

## ANNEX 2 MAPA DE RISCOS

### CONTRACTACIÓ

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C3	Inici	Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència	<p>Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat.</p> <p>Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte.</p> <p>Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics.</p> <p>Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.</p> <p>Ús distorsionat o no genuí de llindars, durades, terminis, formes de tramitació excepcionals o simplement excepcions a l'aplicació de determinades previsions pensades per garantir l'eficàcia en la compra pública.</p>	<p>Demandar una justificació detallada del perquè de l'elecció del procediment.</p> <p>Motivar l'ús de procediments que la llei contempla com a extraordinaris enfront dels comuns.</p> <p>Transparència i publicitat al perfil del contractant.</p> <p>Existència o no de precedents (i actuació al respecte)</p>	Alt	Mitja	Alt	1
C4	Inici	Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte	<p>Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte.</p> <p>Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.</p> <p>Gestió inadequada de la informació i la documentació que no són encara públiques.</p>	<p>Planificar les contractacions abans d'iniciar l'exercici pressupostari. Publicar al perfil del contractant els anuncis d'informació prèvia Generalitzar les consultes preliminars de mercat, amb publicació al perfil del contractant. Fer pública, també, la informació intercanviada (salvaguardant aspectes confidencials)</p>	Alt	Mitja	Alt	1

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C29	Execució	Superar injustificadament el termini de durada del contracte, per sobre del límit legal i del previst als plecs	<p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Establir mecanismes de gestió i seguiment dels contractes que permetin monitoritzar els terminis establerts als plecs</p> <p>Pròrrogues de continuïtat del servei</p> <p>Anticipar la contractació del nou contracte</p>	Alt	Mitja	Alt	1
C7	Inici	Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat	<p>Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa.</p> <p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p>	<p>Incloure un estudi econòmic</p> <p>Desglossar suficientment la valoració dels diferents elements del contracte</p> <p>Detallar els paràmetres per a determinar les ofertes desproporcionades</p> <p>Especificar paràmetres objectius per a considerar que una proposta no pot ser assolida amb determinat pressupost</p> <p>Usar mètodes de consulta de mercat, publicant-ho al perfil del contractant</p>	Mig	Mitja	Moderat	2

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C22	Licitació i adjudicació	Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat.  Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	<p>Fer seguiment de la contractació menor registrant tots els contractes al llarg de l'exercici.</p> <p>Revisar la despesa en contractació menor d'exercicis anteriors per detectar repeticions. (Secretaria i Contractació)</p> <p>Afavorir la concurrència en contractació menor (perfil del contractant, rotació de proveïdors sol·licitats, publicar les adjudicacions)</p> <p>Coordinació entre serveis per a mitigar ús de contractes menors Implantar una gestió comuna i registre únic de contractes menors Publicar el registre de contractes menors al Registre Públic de Contractes i al Perfil del contractant</p> <p>Elaborar una instrucció que permeti racionalitzar l'ús de la contractació directa via contractació menor.</p> <p>Instrucció per a la contractació menor, que inclou un model (quadre de característiques) per a publicar la contractació menor</p> <p>Tendència a la baixa tal i com demostren els indicadors</p>	Mig	Mitja	Moderat	2
C32	Execució	No complir amb un correcte procediment en la gestió de magatzems de material		Redactar una instrucció que garanteixi el control adequat de les entrades i sortides, realitzar recomptes físics al menys un cop l'any Disposar d'un inventari actualitzat, revisions periòdiques de tots els bens mobles.	Mig	Mitja	Moderat	2
C33	Execució	No disposar de Mecanismes de supervisió i seguiment dels serveis prestats		Redactar una instrucció que garanteixi el control adequat de les entrades i sortides, realitzar recomptes físics al menys un cop l'any,... Disposar d'un inventari actualitzat de tots els bens mobles.	Alt	Baixa	Moderat	2

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C1	Inici	Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible	<p>Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats en el procés de detecció i definició de la necessitat; les característiques d'aquest procés de detecció i definició de la necessitat creen aquestes oportunitats.</p> <p>Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics.</p> <p>Insuficient anàlisi i avaluació de la necessitat de contractar i de les possibilitats viables, eficients i idònies per a cobrir-la.</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupostari poc rigorosa.</p> <p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p>	<p>Definir de forma precisa les necessitats que es pretenen cobrir. Descriure els destinataris de la contractació i justificar la idoneïtat de l'objecte del contracte.</p> <p>Procés de detecció i definició de la necessitat.</p> <p>Planificar les contractacions abans d'iniciar l'exercici pressupostari. Programes anuals amb criteris d'actuació (Xarxa viària)</p>	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C2	Inici	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervinguí en els procediments de contractació per part de les autoritats i personal de la Diputació quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.		<p>Signatura d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès pels intervinents en el procés</p> <p>Accions formatives i sensibilització en relació al conflicte d'interessos Protocol de gestió dels possibles conflictes d'interès</p> <p>Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès</p>	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C5	Inici	Atorgar tracte de favor a determinats licitadors amb l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència (econòmica o tècnica i d'equip) i/o criteris d'adjudicació (criteris de valoració, biaixos continguts en les fórmules de puntuació dels criteris de valoració automàtica)	Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte.  Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Exigir una declaració d'absència de conflictes d'interès als que participin de l'elaboració de la documentació.  Justificar els criteris d'adjudicació.  Verificar aleatòriament la presentació de les DACI per part dels intervinents en les diferents fases del contracte, especialment pels membres de l'òrgan de contractació, i acarar-ne el contingut amb la informació procedent d'altres fonts (ARACHNE, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, informació de la mateixa organització, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació...) quan escaigui.  Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i sots-contractistes quan s'obtinguin.  Explicitar els criteris d'adjudicació de manera el més detallada possible perquè els licitadors la coneguin a l'hora de preparar les ofertes.  Justificar les condicions de solvència de manera que hi hagi proporcionalitat entre l'exigit i l'objecte del contracte Disposar de criteris i procés de redacció de les especificacions tècniques  Revisió de les adjudicacions per una segona instància. Auditoria interna dels procediments de contractació  Alt nivell de transparència i publicació de la documentació del procediment.	Alt	Baixa	Moderat	3
C10	Inici	Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat.  Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Evitar la mera invocació de les causes que preveu la llei per usar el procediment i requerir una justificació fonamentada.  Garantir la traçabilitat i transparència del procés i totes les seves fases, quan es faci.	Alt	Baixa	Moderat	3
C11	Inici	Fer un ús incorrecte del procediment de contractació d'emergència	Tràmit poc definit  Ampli marge per la discrecionalitat	Definir la justificació concreta per a la utilització del procediment d'emergència  Definir el procediment d'emergència de forma precisa	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C13	Inici	Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat.  Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Seguiment d'allò establert a la Llei de contractes a la totalitat de les contractacions.	Alt	Baixa	Moderat	3
C16	Licitació i adjudicació	Vulnerar el secret de les propostes, no preservar la confidencialitat de les ofertes o alterar les ofertes amb posterioritat a la seva presentació	Custòdia deficient de les ofertes presentades fins al moment de l'obertura dels sobres	Entrega electrònica de propostes.  Assignar de manera concreta i per escrit la responsabilitat de custòdia de les proposicions.  Sistema electrònic específic per als procediments abreujats.	Alt	Baixa	Moderat	3
C17	Licitació i adjudicació	Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada	Deficient gestió de les sol·licituds d'aclariments sobre els plecs	Gestió de consultes de licitadors mitjançant Perfil del Contractant	Alt	Baixa	Moderat	3
C18	Licitació i adjudicació	Admetre o excloure les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o esbiaixada	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.  Deficient tria o disseny dels criteris de selecció.  Comprovació defectuosa del compliment dels requeriments i les limitacions per participar en la licitació	Registrar les ofertes i avaluar-les adequadament. Comunicar la decisió a tots els sol·licitants.  Aprovar totes les actuacions relatives a la selecció abans que aquesta s'iniciï.  Establir una mesa de contractació adequada (nomenar membres específics pel contracte i no un comitè permanent, garantir rotació entre les persones que hi van participant, designar tècnics especialitzats en la matèria, prevaldre funcionaris a laborals, signar un document d'absència de conflictes d'interès, publicar-ne la composició)  Garantir la imparcialitat de les persones a qui la mesa demani un informe tècnic en la matèria objecte de contracte.	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C19	Licitació i adjudicació	Valorar de forma irregular, esbiaixada i sense transparència les ofertes rebudes.	<p>Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics.</p> <p>Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.</p> <p>Deficient tria, ponderació dels criteris d'adjudicació o disseny dels sistemes de puntuació.</p> <p>Manca de motivació o justificació deficient de les baixes considerades anormals.</p> <p>Aplicació inadequada dels criteris d'adjudicació</p>	<p>Registrar les ofertes i avaluar-les adequadament. Comunicar la decisió a tots els sol·licitants.</p> <p>Aprovar totes les actuacions relatives a la selecció abans que aquesta s'iniciï.</p> <p>Realitzar el judici de valor anteriorment a l'obertura del sobre econòmic.</p> <p>Establir una mesa de contractació adequada (nomenar membres específics pel contracte i no un comitè permanent, garantir rotació entre les persones que hi van participant, designar tècnics especialitzats en la matèria, prevaldre funcionaris a laborals, signar un document d'absència de conflictes d'interès, publicar-ne la composició)</p> <p>Garantir la imparcialitat de les persones a qui la mesa demani un informe tècnic en la matèria objecte de contracte.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
C20	Licitació i adjudicació	Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte	<p>Ús distorsionat o no genuí de límits, durades, terminis, formes de tramitació excepcionals o simplement excepcions a l'aplicació de determinades previsions pensades per garantir l'eficàcia en la compra pública.</p> <p>Preparació defectuosa de la proposta d'adjudicació.</p> <p>Manca de supervisió de la documentació amb què es resol o es formalitza el contracte</p>	<p>Aprovació per una segona instància de contractacions directes. Auditoria de revisió dels controls interns en contractació.</p> <p>Revisió de l'avaluació del comitè d'avaluació per una segona instància, en el cas de concursos (per exemple, directius)</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
C21	Licitació i adjudicació	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració	<p>Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat.</p> <p>Adopció opaca i injustificada de convenis i encàrrecs a mitjans propis</p>		Alt	Baixa	Moderat	3



Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C23	Execució	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats.	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Planificació del pressupostària del contracte poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Designar un responsable del contracte independent i amb coneixement tècnic.</p> <p>Documentar les decisions i instruccions dictades per la prestació adequada.</p> <p>Deixar constància de les incidències (en funció de les àrees gestores). Fer un seguiment del compliment de les clàusules del contracte.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C24	Execució	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació pressupostària del contracte.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Control intern del compliment dels criteris mitjançant la comprovació de les actes.</p> <p>Control dels serveis prestats i facturats.</p> <p>Dur a terme auditories per mostreig, on pugui fer-se una segona revisió tècnica de les factures conformades</p> <p>Elaborar una instrucció amb pautes per a la correcta conformació de factures</p> <p>Fer formació als departaments amb les revisions a dur a terme per a conformar factures</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
C25	Execució	No disposar o disposar d'un incorrecte procediment de recepció d'obres, serveis o subministraments		<p>Definir procediment de recepció de les activitats contractades: informe tècnic o, acta de recepció, ...</p> <p>Instruccions i models d'acta per ala recepció Comprovació material per part d'Intervenció</p>	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C26	Execució	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Compliment del procediment per a la tramitació de la Revisió de preus i de la revisió excepcional de preus en els contractes d'obres</p>	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C27	Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei.</p> <p>Justificar les modificacions no previstes als plecs. Justificar les necessitats de pròrroga.</p> <p>Publicar les modificacions.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
C28	Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrrogues		<p>Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei.</p> <p>Justificar les modificacions no previstes als plecs. Justificar les necessitats de pròrroga.</p> <p>Publicar les modificacions.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
C30	Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris		<p>Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei.</p> <p>Justificar les modificacions no previstes als plecs. Justificar les necessitats de pròrroga.</p> <p>Publicar les modificacions.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C31	Execució	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades	<p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Garantir una segregació de funcions: qui autoritzi el pagament no sigui el mateix que presta la conformitat sobre el compliment de les condicions estipulades al contracte.</p> <p>Disposar d'una metodologia clara de verificació basada en bones pràctiques.</p> <p>Garantir la formació i qualificació adequada de les persones que emeten la certificació, mitjançant formacions periòdiques.</p> <p>Realitzar una revisió detallada de les certificacions emeses.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
C34	Execució	No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària	<p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Comprovacions del personal assignat i que està executant el contracte, especialment en aquells serveis en què es defineix el personal adscrit al contracte.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
C6	Inici	Ús indegut de les consultes preliminars de mercat		<p>Preveure l'ús de consultes preliminars de mercat en els supòsits en què calgui obtenir informació de possibles contractistes.</p>	Mig	Baixa	Baix	4
C8	Inici	Definir de manera insuficient o incorrecta l'objecte del contracte als plecs de prescripcions tècniques		<p>Demanar una justificació detallada de l'objecte del contracte a licitar</p>	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C9	Inici	Limitar la concurrència per manca de transparència	Publicitat insuficient o restrictiva de la licitació	Usar el perfil del contractant. Publicar les licitacions al butlletí oficial.	Mig	Baixa	Baix	4
C12	Inici	Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes	Publicitat insuficient o restrictiva de la licitació	Proporcionar als licitadors l'accés electrònic a tota la documentació necessària Incloure als Plecs un termini per reclamar documentació Fer públics els aclariments a preguntes de licitadors Incloure terminis d'entrega raonables en relació a la complexitat de la licitació	Mig	Baixa	Baix	4
C14	Licitació i adjudicació	No detectar pràctiques anti-competitives o col·lusòries	Oportunitats de distorsions (internes o externes a l'entitat adjudicadora) d'uns procediments molt reglats.	Formar els funcionaris en la detecció d'indicis de manipulació de licitacions. Preveure al plec quina part del contracte es pot subcontractar, si escau Incloure als plecs l'exigència de declaració d'oferta independent i sense col·lusió o acord amb altres empreses. Informar a l'òrgan de contractació en cas de detectar determinats patrons de conducta tipificats per la CNMC. Disposar de pautes, i aplicar-les, per detectar i comunicar indicis de col·lusió en la recepció i estudi de les ofertes.	Mig	Baixa	Baix	4
C15	Licitació i adjudicació	No respondre de forma adient a pràctiques anti-competitives o col·lusòries detectades		Obertura del procediment legalment establert per detectar i en el seu cas corregir la situació	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
C16		Fraccionar en dos o més contractes en diferents procediments menors amb el mateix adjudicatari en què els treballs realitzats o els béns subministrats semblen gairebé idèntics quant a contingut i ubicació			Mig	Baixa	Baix	4
C35	Execució	No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic)	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupost poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Contemplar als plecs administratius el catàleg d'incompliments que comporten penalitats.</p> <p>Deixar constància en l'expedient que no s'ha incorregut en supòsits d'incompliment</p> <p>Realitzar avisos a l'executor del contracte</p>	Mig	Baixa	Baix	4

## SUBVENCIONS

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S5	Concessió	Concedir ajudes o subvencions sense l'existència d'objectius i efectes clars.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Establir de manera clara a les bases la necessitat d'incloure objectius, actuacions i efectes, acompanyats d'una definició de què s'entén per objectius, actuacions i efectes. Disposar d'un model de bases de subvencions que inclogui els elements citats.	Alt	Mitja	Alt	1
S10	Concessió	Abusar de la concessió directa per interès públic o social, extralimitant-se respecte dels límits legals	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	<p>Motivar degudament la justificació de l'excepcionalitat per fer servir aquest procediment d'atorgament.</p> <p>Evitar la concessió de manera reiterada pel mateix objecte o finalitat anualment, i en què erròniament es fa servir el procediment d'excepcionalitat.</p> <p>Els procediments de concessió directa, i entre aquests els de subvencions excepcionals, no poden ser utilitzats com a manera ordinària o habitual de concessió de subvencions, sinó que sols són aplicables en els supòsits que disposa la llei.</p> <p>Dur a terme revisions periòdiques (per exemple, anuals) de les subvencions atorgades per interès públic o social.</p>	Mig	Alta	Alt	1
S17	Gestió de la despesa en subvencions	Finançar l'estructurade l'entitat beneficiària amb càrrec a una subvenció, sense una definició de les actuacions a desenvolupar.			Alt	Mitja	Alt	1



Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S19	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar despeses no conformes amb el que disposa l'instrument regulador de la subvenció		<p>Comprovar que l'objecte de la despesa respon a la correspondència entre la sol·licitud de la subvenció de l'entitat beneficiària i la memòria justificativa o resolució de la concessió.</p> <p>Comprovar que la naturalesa de la despesa subvencionable sigui necessària per organitzar l'activitat objecte de la subvenció.</p>	Alt	Alta	Alt	1
S23	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Tolerar mancances en la justificació de despesa, execució i pagament de les activitats subvencionades, incloent les subvencions pagades de forma anticipada		Establir mesures de control a posterior dels comptes justificatius	Mig	Alta	Alt	1
S2	Concessió	No disposar o presentar debilitats en el seguiment del Pla estratègic de subvencions		Definir un model de pla estratègic de subvencions assegurant que els mateixos persegueixen els objectius estratègics de l'entitat i el seu contingut mínim	Mig	Mitja	Moderat	2

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S23	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Tolerar mancances en la justificació de despesa, execució i pagament de les activitats subvencionades, incloent les subvencions pagades de forma anticipada		Establir mesures de control a posterior dels comptes justificatius	Mig	Alta	Alt	1
S2	Concessió	No disposar o presentar debilitats en el seguiment del Pla estratègic de subvencions		Definir un model de pla estratègic de subvencions assegurant que els mateixos persegueixen els objectius estratègics de l'entitat i el seu contingut mínim	Mig	Mitja	Moderat	2
S12	Concessió	Utilitzar incorrectament el procediment de tramitació de subvencions en espècie		Establir de manera clara a les bases la regulació sobre l'atorgament d'aquest tipus de subvencions	Mig	Mitja	Moderat	2

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S13	Concessió	Mostrar elevada permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de concessió.		Limitar en les bases reguladores la possibilitat de modificacions de les condicions de la resolució	Mig	Mitja	Moderat	2
S24	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Concedir subvencions i ajudes a beneficiaris que disposen d'altres ajudes amb la mateixa finalitat	Manca d'interoperabilitat total entre les diferents administracions.	Incorporar un mecanisme de verificació dels comptes justificatius	Mig	Mitja	Moderat	2
S1	Concessió	Concedir ajudes o subvencions excloent o modulant l'aplicació de la normativa	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	El sistema de concessió d'ajudes s'ha de basar en l'exigència de l'estricta compliment de la normativa de subvencions, evitant les modulacions i deixant el mínim espai possible al risc que suposa la discrecionalitat.	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S3	Concessió	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervinguí en els procediments de subvencions per part de les autoritats i personal de la Diputació quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Signatura d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès pels intervinents en el procés  Accions formatives i sensibilització en relació al conflicte d'interessos  Protocol de gestió dels possibles conflictes d'interès  Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès	Alt	Baixa	Moderat	3
S4	Concessió	Filtrar informació privilegiada a determinades entitats que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la sol·licitud de subvenció.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.  Gestió inadequada de la informació i la documentació que no són encara públiques.	Publicar tota la informació relativa a les subvencions per concurrència, incloent anuncis d'informació prèvia, si és el cas.  Aprovació prèvia de les bases	Alt	Baixa	Moderat	3
S6	Concessió	Assignar irregularment ajudes o subvencions per conceptes que no són, per la seva naturalesa, competència de la Diputació.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Elaborar o revisar el Pla estratègic de subvencions tenint en compte les competències exercides per la Diputació.	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S20	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió		<p>Comprovar que l'objecte que consta en la sol·licitud de la subvenció de l'entitat beneficiària i el que consta en la memòria justificativa o en la resolució de la concessió coincideix, acreditant en l'expedient la vinculació entre ambdós conceptes.</p> <p>Verificar la correspondència entre les activitats previstes per l'entitat en la documentació que acompanya la sol·licitud de subvenció i les activitats efectivament realitzades que consten en la memòria de justificació d'activitats.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
S26	Aspectes de caràcter financer	No adequar el pagament de subvencions i bestretes al calendari d'execució previst per la persona beneficiària.	Manca de liquiditat.	Adequar el règim de bestretes al calendari d'execució previst per la persona beneficiària.	Alt	Baixa	Moderat	3
S27	Aspectes de caràcter financer	No establir el reintegrament o revocació de subvencions no justificades.		Dur a terme control financer que inclogui el seguiment del compliment de les actuacions proposades de l'exercici anterior.	Alt	Baixa	Moderat	3
S7	Concessió	Incomplir terminis en el procés de concessió de subvencions i ajudes.			Baix	Baixa	Baix	4
S8	Concessió	Restringir l'accés a les ajudes o subvencions delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència) sense un raonament d'interès social.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.		Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S9	Concessió	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració		<p>Motivar la tramitació de convenis de col·laboració amb els preceptes que preveu la normativa.</p> <p>Realitzar la fiscalització prèvia preceptiva als expedients afectats.</p>	Mig	Baixa	Baix	4
S11	Concessió	No establir criteris objectius per concedir subvencions en concurrència competitiva.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	<p>Establir de manera clara a les bases els criteris segons els quals es valoraran les propostes; no tant sols en la seva puntuació sinó també en l'explicació dels aspectes a valorar.</p> <p>Motivar de manera raonada l'atorgament de puntuacions a les comissions de valoració. Incloure criteris de valoració que figurin a les bases.</p>	Mig	Baixa	Baix	4
S14	Gestió de la despesa en subvencions	Permetre elevats percentatges de subcontractació desvirtuant la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes.		Fixar en les bases reguladores les possibilitats de subcontractació	Baix	Baixa	Baix	4
S15	Gestió de la despesa en subvencions	No detectar la fixació de sous excessius amb motiu del finançament amb fons públics de les ajudes.		<p>Fixació d'un límit a l'import de despeses de personal subvencionats</p> <p>A partir de 10.000 euros, es sol·licita la declaració d'ingressos</p>	Baix	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S16	Gestió de la despesa en subvencions	Subvencionar percentatges molt elevats dels projectes, sense l'exigència d'un mínim esforç als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis.		Exigir un major esforç inversor als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis, en comptes de finançar íntegrament o en percentatges molt elevats les actuacions	Baix	Mitja	Baix	4
S18	Gestió de la despesa en subvencions	Admetre concentració recurrent i dependència de les ajudes de cara a la subsistència estructural de la beneficiària al marge de l'objectiu o finalitat concreta que es persegueix amb l'ajuda.		Realitzar la reassignació de despesa per a les diferents línies en funció del nivell de compliment d'objectius en exercicis anteriors.	Baix	Mitja	Baix	4
S21	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	No detectar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió		Comprovacions en la publicitat de les entitats finançadores	Baix	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
S22	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Tolerar deficiències en les memòries justificatives de la despesa subvencionada.		<p>Detallar en les bases reguladores el contingut precís a incloure en la memòria.</p> <p>Incloure en les bases reguladores l'exigència de presentació de justificants de despesa i inversió en suport informàtic amb el suficient grau de detall per a un control eficaç.</p> <p>Establiment d'un procediment normalitzat de control de la justificació de les subvencions concedides.</p>	Baix	Mitja	Baix	4
S25	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	No detectar la destinació dels fons rebuts pels grups a finalitats diferents a les previstes en la normativa d'aplicació		<p>Incorporació d'un mecanisme de verificació de les despeses justificades pels grups</p> <p>Justificació exhaustiva de les despeses</p>	Mig	Baixa	Baix	4
S28	Aspectes de caràcter financer	Mostrar permissivitat amb la morositat de les entitats beneficiàries de les ajudes		<p>Exigir en les bases el compliment de les normes de morositat.</p> <p>Fer constar a l'expedient l'acreditació del beneficiari d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.</p> <p>Fer constar a l'expedient la justificació de no estar sotmès a les prohibicions per obtenir la condició de beneficiari.</p>	Baix	Baixa	Baix	4



## GESTIÓ ECONÒMICA

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE14	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Realitzar modificacions de crèdit amb una motivació / fonamentació inadequada		Exigència de compromís efectiu d'ingressos i no meres previsions.  Requeriment d'una alta probabilitat de cobrament de la subvenció.	Mig	Mitja	Moderat	2
GE18	Gestió de pagaments	Incomplir el període de pagament a proveïdors, amb el consegüent risc d'aplicació de la meritació d'interessos de demora per part de l'ens local	Precedents de retards en el pagament a proveïdors o esgotament habitual dels terminis màxims de pagament	Elaboració de pressupostos de tresoreria i seguiment continu  Fixació d>alertes anticipades per apropament a l'incompliment	Mig	Mitja	Moderat	2
GE46	Patrimoni	No disposar d'una correcta identificació, registre i actualització dels actius en l'inventari		Establiment de sistemes de gestió de l'inventari que permetin mantenir-lo actualitzat  Aplicació de controls periòdics sobre l'inventari per garantir-ne l'actualització	Baix	Alta	Moderat	2

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE27	Control de l'execució del pressupost	Aixecar reparaments suspensius sense una justificació adequada	Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores	Elaboració d'informes sobre seguiment dels reparaments efectuats  Preveure i fer seguiment dels reparaments del control intern	Alt	Baixa	Moderat	3
GE19	Gestió de pagaments	Realitzar sortides de fons sense seguir els procediments establerts			Alt	Baixa	Moderat	3
GE20	Gestió de pagaments	No controlar la veracitat de les dades de facturació que es faciliten a la Diputació per part d'externs (ex. intents de frau en la presentació de factures i números de compte bancari)		Mecanismes de control de la informació facilitada, que permeti verificar les dades. Identificar millores procedimentals que afavoreixin la comprovació de les dades aportades per tercers	Alt	Baixa	Moderat	3
GE21	Gestió de pagaments	Efectuar pagaments sense contrastar la identitat del beneficiari		Definició d'un circuit de comprovació de dades aportades per tercers, per tal de comprovar la veracitat dels canvis que aquests comuniquen a la Diputació	Alt	Baixa	Moderat	3
GE16	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Celebrar operacions de crèdit sense una avaluació de la situació econòmica present i futura de l'entitat local		Exigència d'avaluació prèvia a l'aprovació d'operacions de crèdit	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE17	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Comptabilitzar inadequadament els drets reconeguts pel què fa al moment de la seva meritació, o manca de fonamentació i/o justificació			Alt	Baixa	Moderat	3
GE1	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No aplicar els controls adequats sobre els accessos als sistemes d'informació de gestió pressupostària, econòmica i patrimonial, posant en risc la seguretat i integritat de la informació que contenen		Fixació de protocols de seguretat per al control i registre dels accessos als sistemes	Alt	Baixa	Moderat	3
GE2	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No aplicar una supervisió adequada de les funcions de comptabilitat, recaptació i control	Funcions de comptabilitat externalitzades Precedents de dèficit en el servei rebut per part de l'empresa externa	Estandardització d'un quadre d'indicadors per facilitar el correcte seguiment dels paràmetres del servei més rellevants En cas d'externalització d'algun servei, fixació als plecs i contractes dels deures de l'empresa i la designació de responsable públic	Alt	Baixa	Moderat	3
GE3	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No realitzar un seguiment de les recomanacions de control intern i/o extern		Dissenyar un sistema de seguiment de les recomanacions de control	Alt	Baixa	Moderat	3
GE10	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Introduir dades no ajustades a la realitat, o esbiaixar informació per tal de quadrar els comptes o obtenir uns resultats determinats		Fiscalitzar de manera acurada i exercir un bon control financer permanent de la Diputació i ens instrumentals. Detectar les possibles causes d'informació esbiaixada o incorrecta. Identificar accions de sensibilització i/o capacitat dels gestors públics, o de fiscalització preventiva	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE52	Patrimoni	No garantir la seguretat física de l'immobilitzat		Realitzar una assegurança dels béns. Realitzar una avaluació periòdica de l'estat dels immobles. Establir una prioritació d'actuacions lligada al pressupost disponible.	Alt	Baixa	Moderat	3
GE53	Patrimoni	Permetre, per acció o per omisió, un ús personal, no autoritzat formalment, i sense atendre un criteri d'equitat, d'actius que son de propietat de la diputació	Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores	Instruccions o protocols sobre l'ús dels actius, amb el corresponent procés i criteris d'aprovació, i relació de drets i deures en relació amb aquest ús	Alt	Baixa	Moderat	3
GE35	Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	No disposar o no aplicar procediments i controls sobre els imports de les factures en el moment de validar-les, en funció de l'estructura de costos i d'imports acordats per contracte	Insuficient implantació de programari de gestió econòmica i pressupostària Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes	Establiment de paràmetres de seguiment regular i control de les factures en la seva conformació, control d'aspectes com el manteniment correctiu o l'import variable o d'altres aspectes que calgui comprovar de l'aplicació de l'estructura de costos d'acord al plec i contracte	Alt	Baixa	Moderat	3
GE37	Gestió de caixa	No dur a terme un registre adequat sobre els fluxos d'entrada i sortida de fons, i/o mantenir uns nivells inadequats de seguretat física del diner en metàl·lic	Laxitud en la política d'ús de diner en efectiu i d'utilització de les bestretes de caixa fixa	Establir una segregació de funcions i fixació de criteris i responsabilitats en el flux de circulació del diner en efectiu. Aplicar principis restrictius en l'ús de diner en efectiu.	Alt	Baixa	Moderat	3
GE38	Gestió de caixa	Absència de restriccions en l'ús de diner en efectiu	Laxitud en la política d'ús de diner en efectiu	Elaboració d'instruccions de maneig d'efectiu, segregació de funcions,...	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE29	Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Tancar els comptes anuals amb absència o deficient consolidació de magnituds dels ens instrumentals	Insuficient implantació de programari de gestió econòmica i pressupostària Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes  Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics	Elaborar instruccions i guies que adaptin el marc normatiu a les característiques de les entitats. Identificar accions amb les empreses supramunicipals i ens instrumentals que ajudin a la millora de la informació presentada  Efectuar auditories de control financer posteriors a la presentació dels comptes per part dels ens instrumentals.  Efectuar auditories mercantils a les empreses obligades, i auditories de control intern a la resta. Fixar responsabilitats a l'organització sobre les entitats assignades i els mecanismes de control. Establiment de paràmetres de seguiment regular i control de les factures en la seva conformació, control d'aspectes com el manteniment correctiu o l'import variable o d'altres aspectes que calgui comprovar de l'aplicació de l'estructura de costos, i del plec del contracte en cas de serveis externalitzats.  Definir accions correctives, si escau: models de memòries, establiment de quadres de comandament a actualitzar periòdicament amb informació econòmica i pressupostària, auditories de transparència, o d'altres  Establir un sistema de supervisió continua d'entitats dependents	Alt	Baixa	Moderat	3
GE32	Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Presentar uns comptes amb errades o biaixos en la informació proporcionada per part dels ens instrumentals a la Diputació	No disposar de mecanismes de control sobre els comptes presentats pels ens instrumentals		Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE33	Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	No disposar d'informació pressupostària suficient i transparent, o validada pels responsables, en relació amb la gestió d'un àmbit o entitat instrumental	Insuficient implantació de programari de gestió econòmica i pressupostària Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes  Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores		Alt	Baixa	Moderat	3
GE30	Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	No tenir el marc comptable adequat a l'activitat de les entitats instrumentals	Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes  Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics		Baix	Baixa	Baix	4
GE31	Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Tolerar l'existència d'entitats amb situació de dissolució legal o estatutària			Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE4	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	Contravenir les obligacions de publicitat establerts a la normativa de transparència		Fixació de protocols per a la publicació de tota aquella informació exigida per la normativa	Mig	Baixa	Baix	4
GE5	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en una programació pressupostària deficient o amb mancances, que es pot reflectir en una recurrent aprovació dels pressupostos fora de termini o la pròrroga continuada del pressupost	Cultura organitzativa on preval la gestió immediata i la manca de mecanismes i instruments de planificació i seguiment	Seguiment periòdic de l'execució pressupostària i ajust de previsions per a exercicis posteriors, d'acord amb aquest seguiment	Baix	Mitja	Baix	4
GE6	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en un pressupostament inadequat de les aplicacions pressupostàries d'ingressos o despeses, amb manca de fonamentació i/o justificació en l'estimació		Aplicació de criteris més acurats a l'hora de revisar les estimacions d'ingressos	Baix	Baixa	Baix	4
GE7	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en incompliments del pressupost, ja sigui per desviacions en l'execució pressupostària com per l'aprovació de modificacions pressupostàries	Cultura organitzativa on preval la gestió immediata i la manca de mecanismes i instruments de planificació i seguiment	Aprovació d'instruccions que exigeixin la justificació de les previsions pressupostàries de despesa que s'allunyin de l'execució anterior Seguiment periòdic de despesa amb desviacions recurrents	Baix	Baixa	Baix	4
GE8	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incomplir els objectius d'estabilitat pressupostària		Publicació periòdica del grau de compliment Publicació dels càlculs per a la previsió provisional dels objectius i les previsions finals	Baix	Baixa	Baix	4
GE9	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incomplir els plans econòmic- financers			Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE11	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Fer estimacions inadequades de les provisions per incobrables, que poden portar a romanents negatius per mala previsió dels cobraments, existència d'imports elevats o antiguitat de partides pendents d'aplicació i prescripció de drets pendents de cobrament		Aprovació d'una instrucció que fixi criteris clars i realistes a l'hora d'efectuar provisions	Mig	Baixa	Baix	4
GE12	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Aprovar i aplicar taxes i preus públics que no disposen d'una anàlisi prèvia de costos		<p>Requerir un informe econòmic-financer amb una bona anàlisi de costos previ a l'aprovació. Requerir un informe que dimensionin l'impacte de la mesura en el pressupost d'ingressos o despeses.</p> <p>Realitzar simulacions i càlculs d'escenaris d'impacte de les mesures.</p> <p>Sensibilitzar i/o sistematitzar respecte el requeriment d'informes tècnics que dimensionin l'impacte de mesures d'aplicació, bonificació o exempció de taxes en els comptes</p>	Baix	Mitja	Baix	4
GE13	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Aprovar l'aplicació d'exempcions o bonificacions en taxes sense haver dut a terme un estudi de l'impacte de la mesura en el pressupost, per garantir que no es compromet la sostenibilitat dels comptes		Requeriment d'informe que dimensionin l'impacte de la mesura en el pressupost d'ingressos Realització de simulacions i càlculs d'escenaris d'impacte de les mesures	Baix	Mitja	Baix	4
GE55		Realitzar modificacions de crèdit sense disposar del finançament			Mig	Baixa	Baix	4



Codi	Fase	Risc per a l'integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE15	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en despeses que no compten amb previsió pressupostària ni amb la corresponent autorització ("tenir factures al calaix")		<p>Pressupostació de les partides sensibles en termes realistes i seguiment pressupostari continu per garantir que es disposa de reserves de crèdit</p> <p>Seguiment i aplicació de mesures correctores Aprovació d'instruccions descartant l'admissió de factures sense la corresponent reserva de crèdit (dígit d'autorització) o contracte</p>	Mig	Baixa	Baix	4
GE22	Gestió de pagaments	Avançar el pagament de factures a tercers, incomplint la prelación de pagaments		<p>Sol·licitar un informe justificatiu al Servei sobre l'avançament del pagament.</p> <p>Realitzar una anàlisi dels avançaments de pagaments a tercers i del % d'incompliment de la prelación per identificar els àmbits de major risc.</p>	Mig	Baixa	Baix	4
GE23	Gestió de pagaments	Incomplir la prelación de tots els pagaments que realitza la Diputació		Elaboració d'un Pla de disposició de fons adequadament detallat	Mig	Baixa	Baix	4
GE24	Control de l'execució del pressupost	No dur a terme un seguiment i control de la variació de nòmnes i de la seva acreditació, que dificulta ajustar correctament el capítol I de despeses		Fer un seguiment mensual de la variació de nòmnes i control de la seva acreditació per part de Recursos Humans.	Mig	Baixa	Baix	4
GE25	Control de l'execució del pressupost	No efectuar controls posteriors a la fiscalització prèvia	La fiscalització prèvia és limitada quant a la seva exhaustivitat	<p>Fiscalització prèvia plena dels expedients amb despesa</p> <p>Aplicació dels plans o mesures de control o auditoria per garantir la fiscalització posterior</p>	Mig	Baixa	Baix	4
GE26	Control de l'execució del pressupost	No subsanar reparaments (no suspensius) del control intern		<p>Elaboració d'informes sobre seguiment dels reparaments efectuats</p> <p>Preveure i fer seguiment dels reparaments del control intern</p>	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE28	Control de l'execució del pressupost	No fer un seguiment correcte de les despeses amb finançament afectat	El finançament afectat és gestionat per ens instrumentals, que son responsables del seu seguiment	Integració de despeses amb finançament afectat amb ingressos  Definició de criteris d'integració d'ingressos i despeses amb finançament afectat Seguiment de la disponibilitat d'ingressos i control de la justificació de despeses amb finançament afectat	Mig	Baixa	Baix	4
GE34	Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Incórrer en escenaris de desequilibri pressupostari d'entitats instrumentals	Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes  Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics		Mig	Baixa	Baix	4
GE36	Gestió de caixa	Utilitzar de forma abusiva o intensiva les bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar	Laxitud en la política d'ús de les bestretes de caixa fixa (des del punt de vista de la freqüència o el ventall i nombre de persones que en fan ús)	Limitar els imports de les bestretes Justificar la normativa de les bestretes.  Aprovar límits al sostre d'import de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.  Realitzar una anàlisi sistemàtica de l'aplicació de bestretes i pagaments a justificar en els darrer/s exercici/s,- i l'objecte al que es destinen.	Mig	Baixa	Baix	4
GE39	Recaptació i gestió tributària	Admetre anul·lacions o devolucions de drets d'ingressos sense garantia del tràmit i/o amb deficient supervisió tècnica		Procediment reglat com a exigència en la gestió de devolucions de drets d'ingressos	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE40	Recaptació i gestió tributària	Admetre l'existència de drets elevats pendents de recaptar o prescrits		Dissenyar un procediment per assegurar l'efectivitat del cobrament i, en el seu cas, la seva depuració	Mig	Baixa	Baix	4
GE41	Recaptació i gestió tributària	Tolerar la possibilitat de no liquidar o no recaptar drets exigibles a favor de l'entitat local		Establir un protocol de seguiment i cobrament dels drets exigibles a favor de l'entitat.	Mig	Baixa	Baix	4
GE45	Recaptació i gestió tributària	Aplicar i gestionar de forma incorrecta les taxes i preus públics aprovats		Introduir protocols interns que desenvolupin les ordenances fiscals reguladores d'aquests tributs	Mig	Baixa	Baix	4
GE47	Patrimoni	No garantir que les dades del patrimoni estan correctament identificades i qualificades			Mig	Baixa	Baix	4
GE48	Patrimoni	Aplicar de forma incorrecta els processos d'alienació o adquisició de patrimoni		Donar compliment al que marca la normativa del patrimoni dels ens locals.	Mig	Baixa	Baix	4
GE49	Patrimoni	Permetre la baixa de bens inventariables sense justificació i control rigorós		Elaboració d'instruccions de baixa de béns inventariables	Baix	Mitja	Baix	4
GE50	Patrimoni	No tenir conciliat l'inventari de béns i drets amb la comptabilitat per tal que les dades econòmiques reflecteixin una imatge fidel del patrimoni de la diputació		Integrar l'inventari amb el programa de comptabilitat de manera que entrades comptables es vegin reflectides al programa de patrimoni.	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
GE51	Patrimoni	Fer valoracions inadequades de l'immobilitzat en qualsevol acte d'adquisició o alienació de patrimoni		Aprovació i manteniment d'un criteri de valoració d'actius consistent al llarg del temps Contrastar el criteri de valoració interna amb el del jurat d'expropiació	Mig	Baixa	Baix	4
GE54	Patrimoni	No disposar dels recursos, mecanismes, processos o protocols que garanteixin la seguretat i la integritat en l'ús d'actius per part de tercers	Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores	Instruccions o protocols sobre l'ús dels actius, amb el corresponent procés i criteris d'aprovació, i relació de drets i deures en relació amb aquest ús	Mig	Baixa	Baix	4

## PERSONAL

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P19	Retribucions	Realitzar despeses de representació elevades o sense justificació		Aprovació criteris que recullin els criteris de realització i justificació de les despeses de representació	Mig	Mitja	Moderat	2
P27	Organització	No disposar d'un pla de formació i actualització continua del personal		Avaluació periòdica de les necessitats de formació del personal i aprovació del corresponen pla de formació	Baix	Alta	Moderat	2
P1	Selecció i provisió	Limitar o influir en la capacitat d'accés al treball públic incomplint els principis d'igualtat, publicitat, mèrit, i capacitat d'accés al treball públic	Elevat nombre de vacants amb interins Jubilacions properes de comandaments Personal en situacions de temporalitat	Assegurar un sistema d'accés basat exclusivament en els principis de mèrit i capacitat Aprovar un manual de processos selectius Reforçar la imparcialitat dels tribunals Formar i rotar els membres dels tribunals Fiscalitzar els processos selectius Transparència en la realització de les proves, incloent el sorteig dels temes a les proves.	Alt	Baixa	Moderat	3
P7	Selecció i provisió	Seleccionar perfils inadequats (amb l'objectiu d'influir en el procediment) a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general		Garantir la cadena de custòdia en la informació dels processos de selecció. Potenciar la formació respecte la presa de decisions ètiques centrat en la gestió de recursos humans i selecció.	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P9	Selecció i provisió	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al procediment de selecció abans de la seva publicació			Alt	Baixa	Moderat	3
P10	Selecció i provisió	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al contingut de les proves i el procediment de selecció		Transparència en la realització de les proves, incloent el sorteig dels temes a les proves	Alt	Baixa	Moderat	3
P11	Selecció i provisió	Dur a terme adscripcions per lliure designació sense complir amb la normativa (motivació adequada, justificació de la idoneïtat, etc.)		Justificar i motivar adequadament les adscripcions per lliure designació.	Alt	Baixa	Moderat	3
P14	Retribucions	Aplicar un sistema retributiu desequilibrat i amb iniquitats amb intenció d'afavorir determinades persones o col·lectius		Definir una política retributiva basada en una Valoració de llocs de treball i en l'anàlisi de l'equitat interna i externa de les retribucions. Disposar d'una RLT aprovada i actualitzada. Establir un control pressupostari intern per garantir el compliment normatiu dels augments retributius. Conveni col·lectiu	Alt	Baixa	Moderat	3
P15	Retribucions	Atorgar indemnitzacions per raó del servei de forma improcedent o en quantia diferent de l'estipulada legalment		Aprovació criteris que recullin els criteris de realització i justificació de les indemnitzacions, ....	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P17	Retribucions	Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos amb intenció d'afavorir determinades persones o col·lectius		Dissenyar un sistema de control intern i periòdic sobre la justificació i abonament de retribucions complementàries per poder detectar errors i abusos	Alt	Baixa	Moderat	3
P24	Organització	Tolerar interferències de l'interès particular del personal en l'exercici de les seves funcions		Elaboració d'un codi que reguli els aspectes bàsics en la matèria, sensibilització i formació als empleats públics,...	Alt	Baixa	Moderat	3
P26	Organització	No planificar, ordenar ni dimensionar adequadament els recursos humans	Manca o no actualització de la RLT i altres instruments d'ordenació del personal.	Comptar amb una Descripció de Llocs de Treball ajustada a les necessitats de l'ens.  Funcionaritzar els perfils amb funcions reservades a funcionaris.	Alt	Baixa	Moderat	3
P29	Organització	Incomplir la normativa d'incompatibilitats amb la intencionalitat d'enriquiment propi		Elaborar un codi que reguli els aspectes bàsics de la seva aplicació  Aprovar models estandaritzats de declaració d'incompatibilitats Control periòdic de les sol·licituds presentades i accés públic a les mateixes	Alt	Baixa	Moderat	3
P30	Organització	Aprovar clàusules o pactes laborals contraris a la normativa d'aplicació		Assegurar que les clàusules o pactes laborals no contravenen la legislació vigent	Alt	Baixa	Moderat	3

Codi	Fase	Risc per a l'integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P31	Desenvolupament	Comptar amb personal poc qualificat per al desenvolupament de les seves funcions	Absència d'un pla de formació contínua	<p>Treballar un pla de formació adaptat a les tipologies i característiques dels llocs de treball de l'organització.</p> <p>Incorporar la gestió per competències: definir per a cada lloc i per l'organització en el seu conjunt (diccionari de competències) coneixements, habilitats i actituds necessaris.</p> <p>Avaluar periòdicament les necessitats de formació de personal i establiment de les accions formatives corresponents.</p> <p>Motivació individual i dels grups de treball.</p> <p>Introduir mecanismes de revisió externa dels comportaments en exercici de les funcions.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
P33	Acompliment	Elevada incidència de situacions de baixa productivitat		<p>Professionalitzar la línia de comandament.</p> <p>Definir un sistema d'avaluació de l'acompliment basat en criteris objectius i estàndards. Actuar mitjançant els mecanismes previstos a la normativa, amb proporcionalitat amb cada cas.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3



Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P35	Acompliment	No exercir la potestat disciplinària	<p>Regles o sistemes de treball informals que «protegeixen» d'eventuals acusacions i reforcen la percepció d'impunitat.</p> <p>Dinàmiques interpersonals o grupals que reforcen les percepcions de tolerància i impunitat de les transgressions.</p> <p>Resistències a emprar els mecanismes d'exigència de responsabilitats previstos per l'ordenament jurídic.</p>	<p>Sensibilitzar en quant a la documentació de les incidències o males praxis.</p> <p>Actuar mitjançant els mecanismes previstos a la normativa, amb proporcionalitat amb cada cas.</p>	Alt	Baixa	Moderat	3
P2	Selecció i provisió	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de selecció i provisió per part de les autoritats i personal de la Diputació quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.		<p>Signatura d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès pels intervinents en el procés (fons europeus)</p> <p>Accions formatives i sensibilització en relació al conflicte d'interessos</p> <p>Protocol de gestió dels possibles conflictes d'interès</p> <p>Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès</p>	Mig	Baixa	Baix	4
P3	Selecció i provisió	Perpetuar situacions de provisionalitat en assignació de funcions		<p>Activar els processos de provisió de llocs de treball adequats.</p> <p>Potenciar la concurrència en aquest tipus de processos.</p> <p>Fer seguiment per convocar els processos adients quan sigui possible.</p> <p>Dur a terme provisions adequades de manera preventiva perquè no es produeixin situacions no desitjades de provisionalitat.</p>	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P4	Selecció i provisió	Dur a terme processos de selecció poc ortodoxos per cobrir llocs temporals que s'acaben consolidant amb el temps		Simplificació i agilització dels processos de selecció. Convocatòries àgils i sistemàtiques de processos selectius quan en sorgeixin les necessitats. Convocar nous processos selectius	Mig	Baixa	Baix	4
P5	Selecció i provisió	Incomplir les normes d'abstenció en processos de selecció		Adoptar mètodes de selecció i captació del talent basats en competències i no en criteris memorístics. Establir regles específiques de selecció per a col·lectius específics	Mig	Baixa	Baix	4
P6	Selecció i provisió	Seleccionar perfils inadequats a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general			Mig	Baixa	Baix	4
P8	Selecció i provisió	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte el procés de selecció			Baix	Mitja	Baix	4
P12	Selecció i provisió	Dur a terme cessaments de llocs de lliure designació sense respectar la normativa (motivació adequada, acreditació dels elements justificatius, etc.)		Justificar i motivar adequadament les adscripcions per lliure designació.	Mig	Baixa	Baix	4
P13	Retribucions	Comptar amb un sistema retributiu desequilibrat i amb iniquitats	Manca o no actualització de la RLT	Definir una política retributiva basada en una Valoració de llocs de treball i en l'anàlisi de l'equitat interna i externa de les retribucions. Disposar d'una RLT aprovada i actualitzada. Auditoria retributiva amb perspectiva de gènere. Establir un control pressupostari intern per garantir el compliment normatiu dels augments retributius.	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P16	Retribucions	Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos	Manca o no actualització de la RLT	Dissenyar un sistema de control intern i periòdic sobre la justificació i abonament de retribucions complementàries per poder detectar errors i abusos	Mig	Baixa	Baix	4
P18	Retribucions	Abonar complements de productivitat de quantia fixa i periòdica	Manca o no actualització de la RLT	Definir i regular un complement de productivitat associat a l'acompliment	Baix	Baixa	Baix	4
P20	Relacions laborals	Presentar vulnerabilitats a ingerències corporatives de l'àmbit polític		Reformulació del marc de les relacions laborals i definició del rol que pertoca a cada part.  Sistema equilibrat de relacions laborals.	Mig	Baixa	Baix	4
P21	Relacions laborals	Presentar vulnerabilitats a reivindicacions i pressions de grups de poder, col·lectius interns, etc.		Reformulació del marc de les relacions laborals i definició del rol que pertoca a cada part.  Sistema equilibrat de relacions laborals.	Mig	Baixa	Baix	4
P22	Organització	Aprovar la RLT no conforme amb els criteris establerts a la normativa d'aplicació	Manca o no actualització de la RLT		Mig	Baixa	Baix	4
P23	Organització	Assignar funcions de categoria inferior o superior i/o no realitzar una adequada i clara atribució de funcions		Comptar amb una Descripció de Llocs de Treball ajustada a les necessitats de l'ens.  Aprovació de procediments formalitzats amb atribució de funcions i responsabilitats	Mig	Baixa	Baix	4

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció
P25	Organització	Atribuir funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició, no gaudeixen del dret a la inamovibilitat	Manca o no actualització de la RLT i altres instruments d'ordenació del personal.	Comptar amb una Descripció de Llocs de Treball ajustada a les necessitats de l'ens. Aprovar procediments formalitzats amb atribució de funcions i responsabilitats. Realitzar promocions internes en aquelles casuístiques que així ho permetin.	Mig	Baixa	Baix	4
P28	Organització	Incomplir la normativa d'incompatibilitats per la via de la no comunicació essent l'activitat compatible		Elaborar un pla d'ordenació dels recursos humans Elaborar un organigrama i actualització periòdica dels instruments d'ordenació. Desenvolupar la planificació dels recursos humans als àmbits que puguin ser més adequats per l'organització (estabilització, relleu de jubilacions, funcionarització, pla de carrera, formació, etc.)	Baix	Baixa	Baix	4
P32	Desenvolupament	No fer efectiu el dret del personal a la promoció professional	Sistema de carrera professional únicament vertical	Assegurar un model de carrera professional vertical i horitzontal. Establir un sistema de promoció professional que incentivi la millora de l'acompliment.	Mig	Baixa	Baix	4
P34	Acompliment	No avaluar el rendiment del personal ni l'acompliment de les seves funcions i objectius	Absència d'un sistema d'avaluació de l'acompliment	Professionalitzar la línia de comandament. Definir un sistema d'avaluació de l'acompliment basat en criteris objectius i estàndards. Establir entrevistes de seguiment i acompanyament amb els comandaments	Baix	Mitja	Baix	4