

ANNEX 4

PLA DE MESURES ANTIFRAU

Versió 2.0
Desembre 2023

**AJUNTAMENT DE
TARRAGONA**

FITXES DE RISCOS PLA DE MESURES ANTIFRAU AJUNTAMENT DE TARRAGONA

ANNEX N °4: MAPA DE RISCOS DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA

ÍNDEX

1.	Risc P1. Fraus i contractes innecessaris	4
2.	Risc P2. Relacionats amb la corrupció.....	5
3.	Risc P3. Fraus en procediment, plecs i concurrència	6
4.	Risc P4. Pactes col·lusoris i subcontractació	7
5.	Risc P5. Filtracions i privilegis	8
6.	Risc P6. Adjudicacions directes	9
7.	Risc A1. Pràctiques anticompetitives	10
8.	Risc A2. Exclusions esbiaixades.....	11
9.	Risc A3. Valoracions subjectives esbiaixades, frau en meses	12
10.	Risc A4. Irregularitats i falsedats en meses	13
11.	Risc A5. Corrupció en meses.....	14
12.	Risc E1. Prestació diferent.....	15
13.	Risc E2. Modificacions indegudes, irregulars, frau en execució	16
14.	Risc E3. Subcontractacions i pròrrogues	17
15.	Risc E4. Pagaments irregulars i indeguts.....	18
16.	Risc E5. Responsabilitats en incompliments	19

17.	Risc E6. Sobreestimacions en execucions.....	20
18.	Riscos en format taula excel.	21
19.	Riscos en format gràfic	22

1. Risc P1. Frau i contractes innecessaris

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC preparació	Article 424. (suborn passiu)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions	Caps departaments			
NÚMERO P1- Frau i contractes innecessaris	Article 436.b (frau - CONTRACTACIÓ)	Incompliment d'un procediment de concurs obligatori Manipulació del procediment de concurs competitiu	Cap de serveis jurídics Cap de contractació Grup ètic operatiu Intervenció			
AJUNTAMENT DE TARRAGONA						
	SUPÒSIT DE FET	MATERIALIZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
MAPA INICIAL RISCOS INHERENTS	Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials.	En la fase de preparació de la contractació és possible que s'estiguin impulsant licitacions indegudes, innecessàries, pot existir un sistema intern corrupte, que permeti per manca d'una deguda gestió i control posterior el frau inicial en la contractació. No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions i altres beneficis il·legítics a canvi d'incloure en la definició de la necessitat de la preparació dels contractes. No es detecten conflictes d'interessos en la preparació. No es detecten ofertes de suborns o comissions en fase de preparació. No es detecten ofertes de possibles suborns o beneficis il·legítics per obtenir informació privilegiada.	La probabilitat de la materialització del risc, tot i que certa, cal establir-la com a baixa, atenent que, tot i que l'impuls de contractes innecessaris pot aflorar en qualsevol moment o departament, el que fa augmentar el risc de probabilitat, no ens consten antecedents propers i la necessitat del dol en les actuacions dels corresponents responsables d'àrees o departaments fa que calgui disminuir el risc atenent la conjunció de voluntats amb tercers.	Reputacionalment, els fraus en la contractació inicial, és a dir, aquells que contenen una situació dolosa des del seu naixement, resulten catastròfics per l'organització, donat que comporta un sistema corrupte que cerca el benefici des de la gestació del contracte, i que comporta la conxorxa de diferents persones de l'organització. Operativament, pels departaments implicats o aquells que no ho han detectat o reaccionat davant del mateix és d'un gran impacte. Finalment, el processal també actua amb contundència, davant d'uns fets que ja són en múltiples ocasions instruits.	Ràpida i operacional i lents els altres impactes, estariem tractant un risc amb una velocitat alta en un dels impactes.	ALT
		4,00	3,50	4,00	2,75	3,56
	CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ			COMPRESIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	Els controls són els deguts, es refereix: - Des de l'informe de necessitats es vehicula sempre amb un doble sistema de control o check, es refereix en les entrevistes i en els documents com una doble signatura tècnica i del cap. - A nivell polític es comproven les declaracions d'interessos dels consellers òrgans de contractació (contractes menors). - A nivell tècnic es potencia la planificació i la identificació de cada contracte en un eix, programa i projecte prèviament definits en unes fitxes que s'han de realitzar per a cada una de les actuacions. - Verificacions periòdiques per intervenció. L'Autoritat de Gestió (responsable del contracte) requereix l'aprovació prèvia de totes les adjudicacions de contracte d'un únic proveïdor, mitjançant una segona instància diferent del departament de compres (per exemple, personal de nivell directiu de l'AG). Totes les adjudicacions de contractes es revisen per una segona instància diferent del comitè d'avaluació (per exemple, personal de nivell directiu de l'Autoritat de gestió, responsable del contracte AG), verificant en cada cas que s'han respectat els procediments de contractació.			De les entrevistes en resulta una comprensió absoluta referent a tots els riscos en la fase de preparació dels contractes. Concretament en l'impuls del contracte les respostes en les entrevistes són molt similars sense que hi hagi cap qüestió a destacar i conforme això cal considerar que a l'Ajuntament de Tarragona es coneix perfectament el procés inicial i més concretament els conflictes en els contractes innecessaris o perjudicials.		BAIX
				2,00	2,00	2,78
	NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC			PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	_ Implementació del codi ètic _ Formació a tot nivell _ Banderes vermelles quant a possibles conflictes d'interès i afavoriment de la corrupció			_ Seguir amb els protocols actuals. _ Revisió constant del sistema.		BAIX
	Valor de la reducció:			0,25		2,53

2. Risc P2. Relacionats amb la corrupció

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQUÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC NÚMERO P2- Relacionats amb corrupció AJUNTAMENT DE TARRAGONA	preparació 2 Article 436. b (frau - CONTRACTACIÓ) Article 304 bis (finançament partits polítics)	Incompliment d'un procediment competitiu obligatori Manipulació del procediment de concurs Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions	Cap de serveis jurídics Cap de contractació Cap de comptabilitat/fiscalització/presupost Caps departaments Intervenció			
MAPA INICIAL	SUPÒSIT DE FET	MATERIALITZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
RISCOS INHIERENS	Impuls de contractes en que poden haver-hi comissions o beneficis per la contractació. Amb clara concurrència de corrupció activa per part de tercers licitadors a canvi de comissions.	Es podria materialitzar el fet en el supòsit conegut del contracte innecessari o inexistent i provocat exclusivament per tal de ser font d'ingressos per al funcionari/polític corrupte i també per l'empresa o licitador que finalment només busca el benefici i repartir-lo entre les parts. És un mètode molt usat que en el seu moment havia afavorit el finançament irregular de partits polítics i, amb ànim de lucre, lucrà a tota l'organització criminal. No es detecten ofertes de suborns o comissions en fase de preparació. No es detecten ofertes de possibles suborns o beneficis il·legítims per obtenir informació privilegiada. Es falseja la tramitació d'un procediment de contractació.	Històricament és un dels supòsits més usats, però també dels més buscats per la fiscalia i els òrgans judicials, donat que normalment eren contractacions d'importos que no accedien a contractes oberts i amb licitacions públiques i, en segon lloc, perquè normalment eren contractes vinculats o a la formació o a l'emissió d'informes de tot tipus que eren sol·licitats pels caps de departament o directament pel responsable polític. Les formes són doloses, la imprudència no correspon a aquest supòsit i finalment afecta o afectaria a totes les àrees.	D'un gran impacte quan és conegut. De fet, és un dels grans riscos, saber i conèixer i finalment instruir-se un supòsit de corrupció en la contractació inicial com aquest, que provoca que la societat no admeti de cap forma aquestes pràctiques doloses de programació "ad hoc" al delictes que normalment comporta una conxorxa entre diverses persones organitzades en que cadascú assumeix un rol. Processament catastròfic, reputacionalment molt i molt greu i operacionalment suposa la fi de les persones que actuen.	En el cas de riscos sobre la contractació inicial, els tres impactes operen d'una forma extrema, donat que tractant-se d'un risc històric en les administracions públiques en tots els casos actua d'una forma fulminant, segurament el més lent és el processal però tot i això el sistema judicial està molt preparat en aquests casos per actuar sense haver d'instruir com a causes complexes.	MOLT ALT
	4,25	3,50	5,00	4,25	4,25	
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ			COMPRESIÓ DEL RISC			TOTAL
MAPA FINAL	<ul style="list-style-type: none"> _ A nivell polític es comproven les declaracions d'interessos dels consellers òrgans de contractació (contractes menors). _ A nivell tècnic es potencia la planificació i la identificació de cada contracte en un eix, programa i projecte prèviament definits en unes fitxes que s'han de realitzar per a cada una de les actuacions. _ Es comprova adjudicacions al mateix tercer que puguin suposar fraccionaments de contractes. _ Fiscalització de la contractació per òrgan de control. <p>Es vetlla per a que totes les persones siguin conscients de les conseqüències de participar en activitats que poguessin comprometre'n la integritat, descrivint clarament les conseqüències que es derivarien de determinades conductes irregulars.</p> <p>Mitjançant una auditoria interna o externa, es revisa regularment el funcionament dels controls interns en matèria de contractació.</p>		La comprensió del risc és absolut. En totes les persones entrevistades i les que han contestat els formularis, s'acredita un coneixement degut del risc. S'exposen obertament situacions de risc en les entrevistes i com dins dels departaments aquests serien descoberts o clarament impedit.		ALT	
	2,00	2,00	3,13			
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC			PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC			TOTAL
MAPA DEFINITIU	<ul style="list-style-type: none"> _ Establiment del codi ètic _ Bústia de denúncies intern actiu _ Formació del risc _ Signatura del DOCUMENT DACI <p>Valor de la reducció:</p>		<ul style="list-style-type: none"> _ Revisió de les banderes vermelles _ Control de la formació _ Control d'expedients (ex post) <p>Cal situar el risc en un nivell inferior a 2 màxim atenent la seva impossible eradicació.</p>		BAIX	
	1,00	1,00	2,13			

3. Risc P3. Fraud en procediment, plecs i concurrència

TIPUS/ N° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC preparació	Article 420. (suborn)	Incompliment d'un procediment competitiu obligatori	Regidor d'àrea			
NÚMERO P3- Fraud en procediment, plecs i concurrència	Article 436.b (fraud - CONTRACTACIÓ)	Manipulació del procediment de concurs competitiu	Caps departaments			
AJUNTAMENT DE TARRAGONA		Conflictes d'interès dins de la AG	Cap de contractació			
			Cap d'organització, qualitat i bon govern			
			Grup ètic operatiu			
MAPA INICIAL	SUPÒSIT DE FET	MATERIALITZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
RISCOS INHERENTS	Preparar contractes que limitin indegudament la lliure concurrència o la competència.	La limitació de la concurrència és una de les formes subtils de la corrupció i del fraud, a més del clar conflicte d'interessos, que es sofisticava en el cas de fórmules no competitives. Es materialitza el fet en la fase més inicial de la licitació de forma que neix la mateixa ja absolutament corrupta i és igual en quin moment o fase del contracte estiguem, doncs de totes totes seria un contracte viciat de tal forma que encara que aparegui en el mercat, el seu vici és absolut d'anul·labilitat.	Molt més subtils que els relacionats amb la contractació inicial de situacions de fraud, ens trobem en el supòsit d'una manipulació o alteració de la contractació o dels propis plecs que mutilen la concurrència o bé que usen formes no competitives. En totes les AAPP es donen casos i supòsits, en que es poden alterar les condicions de contractació per afavorir a un licitador o grup de licitadors, normalment els més preparats i que disposen de les condicions més afavorides, com disposar de titulacions o bé de certificacions de qualitat o altres, si bé la jurisprudència s'ha encarregat de limitar. És evident que les àrees afectades ho són absolutament totes les de qualsevol AAPP i l'Ajuntament de Tarragona no n'és una excepció. Concorre el dol en la comissió.	Com en tots els riscos en la preparació ens trobem en una situació que reputacionalment és d'indole catastròfica, i el motiu és que ha de concórrer el dol i la mala fe en la preparació a més d'una conxorxa entre AAPP i licitador, sens dubte és dels que causa més mal en l'àmbit reputacional. Operacionalment hem de tenir en compte que el departament o àrea afectada en resultarà molt i molt afectada igualment que el representant polític. Finalment al ser més subtil la comissió del fraud, també ho és la instrucció d'acòmptes més subjectius i de debat sobre el fons.	Les velocitats dels riscos son extremes en el risc reputacional i operacional de les persones implicades, i sempre concorre amb lentitud el processal. En el cas de la manipulació de plecs o de formes no competitives, en concórrer molta subjectivitat, la velocitat és més lenta.	
	Disenyar la contractació de manera sobredimensionada, d'impossible execució o perjudicial per a la institució o l'interès general. No es detecten conflictes d'interès en general en fase de preparació del contracte. Es substitueixen contractacions per procediments no competitius, com a convenis o encàrrecs a mitjans propis, que no reuneixen els requisits.	4,00	4,25	3,00	4,50	ALT 3,94
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ			COMPRESIÓ DEL RISC			TOTAL
MAPA FINAL	<p>...S'ha estès la utilització del perfil del contractant per als contractes menors a tots aquells inferiors a 7.500€ (límit marcat per les Bases d'execució del pressupost) de caràcter intel·lectual (diagnòs, estudis, plans, dinamitzacions, formacions...). La publicació en el perfil del contractant és el sistema preferent, independentment del seu import.</p> <p>... Es controla pels tècnics del servei que els procediments no ordinaris proposats s'ajustin a la legalitat vigent.</p> <p>... Pel que fa als procediments ordinaris, es comprova que les característiques s'ajustin a la legalitat vigent (es calcula des del servei el valor estimat, es comprova que els criteris no son discriminatoris i que es compleixen les limitacions previstes segons tipus de procediment, etc.)</p>		Molt ben comprès per les persones entrevistades, així resulta del resultat no només de les entrevistes, sinó també dels formularis de contestes dels riscos. Les explicacions són molt degudes i no només és limiten a l'aplicació estricta de la llei.			
	Es preparadors del contracte o el comitè d'avaluació es componen de diversos membres del personal de nivell directiu que s'alternen en aquesta funció, i hi ha un cert grau d'aleatorietat en la seva selecció per a cadascun dels diferents comitès d'avaluació.					BAIX 2,78
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC			PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC			TOTAL
MAPA DEFINITIU	<p>Es generals, especialment:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Codi ètic - Bústia o canal de comunicacions - Control de les banderes vermelles - Organ intern de control o qualitat 		<ul style="list-style-type: none"> - Control de la formació - Revisió de les banderes vermelles - Formació en l'ús de la bústia 			
	Valor de la reducció:		La formació en el risc és l'objectiu. Però en tot cas el més important és el manteniment del risc en baix, tot i que el descens del mateix és molt complicat per evitar la relaxació. Mantenir en Baix a 2,50.			BAIX 2,53

4. Risc P4. Pactes col·lusoris i subcontractació

TIPUS/ N° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC		
RISC NÚMERO P4- Pactes col·lusoris i subcontractació AJUNTAMENT DE TARRAGONA	preparació Article 436.b (frau - CONTRACTACIÓ) Article 424. (suborn passiu)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions Incompliment d'un procediment competitiu obligatori Pràctiques col·lusories en les ofertes	Regidor/a d'àrea Caps departaments Cap de serveis jurídics Intervenció Grup ètic operatiu		
SUPÒSIT DE FET	MATERIALITZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
MAPA INICIAL RISCOS INHERENTS	Impuls de contractes en que poden haver-hi comissions o beneficis per la contractació. Amb clara concurrència de corrupció activa per part de tercers licitadors a canvi de comissions. No es detecten ofertes de suborns o comissions en fase de preparació. S'incoen procediments de contractació sobre la base d'antigues licitacions. Els plecs afavoreixen o perjudiquen determinats operadors coneguts, es discrimina i no mantenen igualtat i lliure concurrència. Els plecs poden facilitar pràctiques col·lusòries.	De complexa detecció, no s'ha posat de manifest ni en auditoria documental, ni en consten antecedents, per tant històricament no ens consten antecedents. Els tipus que concorrerien i els riscos suposen un plus d'imprudència, doncs comporta no el dol o la comissió amb intervenció necessària dels servidors públics de l'ajuntament, sinó la manca de vigilància o la desídia en la contractació i en el seu seguiment que eviti pràctiques que limiten la concurrència per acords entre tercers, o bé la subcontractació entre els licitadors.	L'impacte en cas de materialitzar-se el risc seria inferior als riscos en fase inicial de contractació i motivat sens dubte perquè la intervenció de les empleades públiques ho seria en tot cas en un àmbit no dolós. Dit això el risc processal concorre en els tipus de contractació, el reputacional es materialitza però de forma atenuada i l'operatiu és força inferior al risc habitual.	També les velocitats en el risc de pactes col·lusoris i subcontractacions són inferiors a les habituals. Processament és de difícil acreditació i per tant necessita d'una investigació important. Pel què fa al reputacional que ja apareix atenuat tot i l'impuls inicial no seria important i finalment l'operatiu no aplicaria pràcticament.	BAIX
	3,50	3,50	2,50	2,00	2,88
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ			COMPRENSIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	_ Es limita de forma deguda la subcontractació, prohibint-la directament en els plecs i es sol·licita relació de persones de la pròpia licitadora que executaran el contracte, en tot cas es delimita perfectament aquelles parts o tasques del contracte que permet subcontractació.		El risc no és degudament comprès ni en les entrevistes ni en els qüestionaris, s'interpreta la subcontractació com una qüestió sense importància i relacionada fins i tot en l'impuls de les PIMES, no existeix cap mena de control ni consciència del risc de pactes col·lusoris.		ALT
	2,75		3,50		3,00
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC			PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	_ Control de la contractació amb aplicació del sistema de control de licitadors i els seus interessos (ARACHNE i ALTRES) _ Formació en el risc _ Control en l'execució de la licitació		_ Control dels licitadors i les vinculacions _ Revisió de les banderes vermelles en pràctiques col·lusòries _ Formació en el risc		BAIX
Valor de la reducció:	0,50		Risc que hauria de situar-se en 2,5 baix, que per manca de consciència es situa en un risc alt.		2,50

5. Risc P5. Filtracions i privilegis

TIPUS/ N° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC NÚMERO P5- Filtracions i privilegis	Article 422. (suborn) Article 428. (tràfic d'influències)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de soborns o comissions Pràctiques col·lusòries en les ofertes Incompliment d'un procediment competitiu obligatori	Regidor/a d'àrea Caps departaments Cap de serveis jurídics general Cap de serveis enginyeria/infraestructures/projectes Grup ètic operatiu			
AJUNTAMENT DE TARRAGONA						
MAPA INICIAL	SUPÒSIT DE FET	MATERIALIZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
RISCOS INHERENTS	Impuls de contractes en que poden haver-hi comissions o beneficis per la contractació. Amb clara concurrència de corrupció activa per part de tercers licitadors a canvi de comissions.	Situats en l'apartat inicial del risc, es materialitza el supòsit de fet en la pràctica de reunions ocultes i pactes fora del procediment de contractació. La malentesa necessitat de complir els contractes comporta en ocasions que maliciosament s'introdueixen criteris perjudicials i de limitacions de la competència i la concurrència. La malentesa col·laboració dels tercers es converteix en realitat en un frau de grans proporcions en la contractació pública per pactes i acords que si bé poden afavorir la rapidesa o urgència en la contractació són altament perillosos. Supòsits diversos d'avenç d'informació perquè l'oferta es prepari millor per determinats licitadors. No es detecten conflictes d'interessos en la preparació. Es substitueixen contractacions per procediments no competitius, com a convenis o encàrrecs a mitjans propis, que no reuneixen els requisits.	Novament és de difícil control, donat que per diversos motius pot ésser necessària la relació entre l'administració pública i els seus licitadors, fins i tot per la bona execució i control dels contractes vigents o en execució. Aquesta situació fa incrementar la probabilitat en la comissió dels delictes relacionats amb el contracte, tant el de corrupció com en el seu cas el de tràfic d'influències i maiversació. Dit això la comissió pot ser per imprudència atenen que no és necessari actuar amb ple coneixement de l'il·licit (dol eventual), el que incrementa el risc, les àrees afectades ho son totes aquelles que contractin.	Concorren els tres impactes. En cas de materialitzar-se el risc, l'impacte operatiu afectaria aquelles persones que van tractar temes o reunions amb els licitadors o van mantenir reunions que després s'han analitzat com a corruptes. El processal concorre amb diversos tipus de corrupció i per tant és dels més actius. Finalment el reputacional actua de forma molt evident en el present atenen la suposada conxorxa amb licitadors.	Sempre lent el processal quen en aquest cas i atenen els diversos tipus que concorren, encara el complica més. El risc operacional és molt ràpid afectant a les persones exposades de forma molt important i finalment el reputacional afectarà de forma contundent tant a servidors públics electes com no electes.	MOLT ALT
		5,00	4,75	4,00	4,00	4,44
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ						
MAPA FINAL	_ No existeixen controls específics sobre el risc, es valora que tot el personal exposat coneix que hi ha pràctiques no permeses, es refereix tant en les entrevistes com en els qüestionaris que hi ha entrevistes i reunions prèvies amb els licitadors, sobretot en cas de contractes complexos, reunions de la que no en queda cap acta ni constància, amb un únic control a través de l'agenda personal, que tampoc és controlada per ningú. S'imparteix regularment a tot el personal cursos apropiats de formació en matèria de deontologia i integritat.		COMPRESIÓ DEL RISC		TOTAL	
		4,25	4,25	4,34	4,34	
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC						
MAPA DEFINITIU	_ Formació en el risc _ Valoració d'establir LLIBRE DE BONES PRÀCTIQUES _ Establiment del Codi Ètic		PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL	
	Valor de la reducció:	0,50	Risc molt elevat que caldrà situar en dos exercicis en ALT (3).		3,84	

6. Risc P6. Adjudicacions directes

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQUÈNCIES PENALS	RISCS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC NÚMERO P6- Adjudicacions directes	Artícle 436. b.(frau- CONTRACTACIÓ) Artícle 439. (frau- negocis)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de soborns o comissions Incompliment d'un procediment de concurs obligatori Conflictes d'interès dins de la AG	Regidor/a d'àrea Caps departaments Cap de serveis jurídics Intervenció Grup ètic operatiu			
AJUNTAMENT DE TARRAGONA						
MAPA INICIAL	SUPÒSIT DE FET	MATERIALIZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
RISCS INHERENTS	Adjudicacions directes a un operador al marge del procediment de contractació.	<p>Ens situem en el risc més clàssic que afecta de forma especial a la fase inicial del contracte, ens referim a l'excepció que s'ha convertit en moltes administracions en la norma, pel que fa al contracte menor. Es materialitza el supòsit de fet al prescindir-se de tot procediment per tal d'afavorir de forma maliciosa (dolosa) algun licitador. Són supòsits de risc penal que es repeteixen en les administracions, donat que la quantitat de contractes menors existents fan difícil el control no només en la fase inicial sinó també en l'execució.</p> <p>Es falseja la tramitació d'un procediment de contractació.</p> <p>No es detecten conflictes d'interessos en la preparació.</p> <p>Es substitueixen contractacions per procediments no competitius, com a convenis o encàrrecs a mitjans propis, que no reuneixen els requisits.</p>	Sempre complex el control, fa que la probabilitat augmenti. Totes les àrees i departaments de l'Ajuntament estan afectades pel risc, no es determina en els contractes menors la necessària coordinació i supervisió pel servei de contractació. Manca formació al respecte dels contractes menors i la seva aplicació legal. Concorre la comissió imprudent en el risc, atenent també a una manca de persona de gestió en els departaments i en la supervisió o autoritat de control.	Es impactes del risc són importants especialment en el reputacional que afecta a tota l'organització i servidors públics tant electes com no electes, les conxorxes i corrupcions amb les licitadores, són dels riscos més importants en reputació. Processalment concorre en un concurs de delictes que implica tot el ventall de delictes públics i, per tant, es conjuga el risc d'una forma molt activa. Finalment l'operacional de les persones implicades és innegable en el present cas d'adjudicacions directes.	Tots tres riscos actuen de forma ràpida, donat que són clàssics i habituals en la gestió processal, també en la vessant reputacional donat que també són supòsits malauradament habituals i l'operacional actua de forma fulminant.	MOLT ALT
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ				COMPRESIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL	SITUACIÓ ACTUAL	<p>_ A nivell polític es comproven les declaracions d'interessos.</p> <p>_ A nivell tècnic es limita al màxim l'adjudicació directa (que és residual), es comprova que s'han demanat diversos pressupostos i es requereix un informe exhaustiu analitzant els diferents pressupostos i justificant l'elecció del pressupost escollit.</p> <p>_ En cas de dubte es demana declaració d'absència de conflictes d'interessos (en Projectes finançats amb Fons europeus)</p> <p>Mitjançant una auditoria interna o externa, es revisa regularment el funcionament dels controls interns en matèria de contractació.</p>	3,75	Hi ha una certa manca de risc, donat que es considera per gairebé totes les àrees i departaments que la contractació menor és inevitable i que, per tant, estan exposats al risc, que no es pot evitar per una manca de recursos especialment humans. També hi ha una referència clara al compliment de la Llei de contractes, però ningú ha relacionat el procés específic de control dels contractes menors que sí relaciona l'àrea de control (intervenció). Aquesta manca, més que de consciència de voler posar solucions, o de complença, amb el procediment actual, és un risc evident.	MOLT ALT	
						4,00
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC				PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU	PLA D'ACCIÓ	<p>_ Formació en el risc</p> <p>_ Establiment del Codi Ètic</p> <p>_ Dotació de recursos humans en contractació</p> <p>_ Dotació de gestió del control dels contractes menors (Sistema informàtic)</p> <p>_ Implementació check list del PMA</p> <p>_ Anàlisi de la contractació menor (quantitativa-qualitativa)</p>	0,50	<p>_ Control de la formació en el risc</p> <p>_ Comprovar la dotació de RRHH i sistemes informàtics de contractes menors</p> <p>_ Comprovar l'ús i aplicació del check list del PMA en contractació menor</p> <p>_ Comprovar l'anàlisi de la contractació menor.</p> <p>Risc molt elevat que caldrà situar en dos exercicis en ALT (3).</p>	ALT	
						Valor de la reducció:

7. Risc A1. Pràctiques anticompetitives

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQUÈNCIES PENALS	RISCS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC NÚMERO A1- Pràctiques anticompetitives AJUNTAMENT DE TARRAGONA	Avaluació 1 Article 428. (tràfic d'influències) Article 424. (suborn passiu)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions Conflictes d'interès dins de la AG Manipulació del procediment de concurs	Caps departaments Cap de serveis jurídics Cap de contractació Grup ètic operatiu			
MAPA INICIAL RISCS INHERENTS	SUPÒSIT DE FET No s'avalua que les persones exposades en informació de les licitacions tinguin conflictes d'interessos, ni es valora que s'informi degudament als licitadors de manera que el tracte sigui absolutament igualitari. No es valora el frau o la corrupció en la fase inicial de la licitació.	MATERIALIZACIÓ DEL FET Una de les situacions de risc que no s'avalua normalment es tracta de la fase inicial de la licitació, ja publicat l'anunci o, en el cas dels menors, la persona o persones que sol·liciten els pressupostos no informen ni tracten de forma igualitària a tots els licitadors, o bé no informant degudament, que en els concors un clar conflicte d'interès o bé tinguin relació fraudulenta amb els licitadors, o fins i tot puguin rebre suborns o comissions. No es detecten possibles conflictes d'interès dels servidors públics que responen a les sol·licituds d'informació o aclariments durant el termini per presentar les ofertes, que custodien les proposicions rebudes o, en procediments amb negociació, que coneixen el contingut de les negociacions amb cada empresa candidata o licitadora. No consta que es detectin ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'informació privilegiada durant la fase de licitació. Es creen o es poden crear déficits o asimetries en la informació facilitada als operadors econòmics. No es detecten pràctiques col·lusòries o no es respon de manera adequada. No veïllar per la confidencialitat de les proposicions fins a la seva obertura pública.	PROBABILITAT Amb l'expedient electrònic bona part dels riscos exposats en la fase inicial de la licitació, que abans de l'expedient electrònic existien de forma molt evident, decauen d'una forma important. No hi ha antecedents històrics, ni en les entrevistes es destaca cap element important en el risc. Les àrees afectades són totes i especialment aquelles que fan un ús més important dels menors, atenent que la informació en el moment de la licitació és justament en la petició dels pressupostos i la informació que es dona per la seva confecció. La comissió pot ésser imprudent, el què fa incrementar el risc.	IMPACTE Són supòsits de risc que si no concorren en casos de contractes molt importants o bé que siguin de supòsits repetitius són de complexa prova i, per tant, també de complexa difusió. Per tant, reputacionalment, si no hi ha vinculacions polítiques no seria important. Certament de complexa instrucció i fins i tot de qualificació jurídica, exceptuant un clar conflicte d'interès, corrupció o frau amb comissions, etc. Operacionalment afectaria exclusivament a la persona implicada en el frau.	VELOCITAT Es tres riscos actuen de forma lenta, o molt lenta en el cas del processal, atenent la complexitat de la instrucció penal. Si bé el reputacional sempre és ràpid, també és limitat pel què fa a la repercussió, com ho serà també l'operacional, que difícilment afectarà al departament o àrea.	TOTAL
		4,00	4,00	2,75	3,38	
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ _ Les respostes a les sol·licituds d'informació o aclariments es revisen sempre per, almenys, dues persones de l'equip. _ Les respostes es publiquen al perfil per a general coneixement de forma que no es generin desigualtats ni es disposi d'informació privilegiada. _ L'ús del sobre digital i les exigències respecte dels criteris d'adjudicació i la seva necessària objectivitat, dificulta la utilitat dels suborns o comissions.		COMPRESIÓ DEL RISC Degudament comprès, tot i això es considera i descarta pels departaments tota mena de corrupció en aquesta fase de contracte, sense tenir present l'afectació a menors i també a informacions que es podrien donar fora del sistema electrònic de contractació. Hi ha una espècie de confiança en el sistema electrònic sense tenir en compte els mètodes clàssics d'informació entre les persones: telèfon, mail o entrevistes personals. En altres casos clarament es reconeix que no es realitza més control que la confiança en les persones.		TOTAL	
			2,75	2,75	3,06	
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC _ Seguir protocols actuals. _ Implementació i signatura del DACI _ Control del check list dels fons NG _ Anàlisi de la contractació menor (quantitativa, qualitativa)		PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC _ Comprovació DACI a tots nivells _ Comprovació dels check list dels fons NG _ Control de la contractació menor		TOTAL	
	Valor de la reducció:		0,25	Risc que es situa en baix i de curt recorregut de baixa, mantenir en baix i no superar el nivell (3) alt en cap cas.	BAIX 2,81	

8. Risc A2. Exclusions esbiaixades

RISC REMOT

9. Risc A3. Valoracions subjectives esbiaixades, frau en meses

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQUÈNCIES PENALS	RISCS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC		
RISC Avaluació 3	Article 442. (frau revelació de secrets)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions	Regidor/a d'àrea		
NÚMERO A3- Valoracions subjectives esbiaixades, frau en meses	Article 439. (frau- negocis)	Manipulació del procediment de concurs competitiu	Cap de contractació		
		Conflictes d'interès dins del comitè d'avaluació	Grup ètic operatiu		
AJUNTAMENT DE TARRAGONA					
SUPÒSIT DE FET	MATERIALITZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
Es membres del comitè d'avaluació (mesa) no tenen el coneixement tècnic necessari per avaluar les ofertes presentades i estan dominats per un únic individu.	La materialització del supòsit de fet, que s'ha simplificat i molt, és força més important. El risc es materialitza no només en el fet que una persona o departament sigui predominant en la mesa sinó que aquesta estigui indegudament configurada i, especialment, que els plecs permetin la subjectivitat a un nivell que els criteris subjectius puguin predominar sobre els automàtics o objectius i no parlem exclusivament del preu, sinó de tots aquells que comporten valoracions de memèries o criteris que en moltes ocasions són valorats per externs que no són personal de l'organització. Preponderància a la Mesa de determinats perfils de persones dominants o amb altres capacitats davant de la resta de membres. No es comproven els possibles conflictes d'interessos dels membres de la mesa. Des de l'informe de necessitats, passant pels plecs, i fins a la mesa existeix una persona dominant de tot el procés. No consta que es detectin ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'informació privilegiada durant la fase de licitació. No s'avaluen o detecten els conflictes d'interès de les persones que participen en la decisió d'admetre o excloure una oferta del procediment de licitació (o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors).	Contradictòries respostes en aquest risc per part de les persones entrevistades, que fan que hi hagi dubtes respecte al control efectiu en les meses i la seva composició. El risc es pot materialitzar per imprudència, donat que el conflicte o el frau podria ser d'una sola persona però afectaria a tota la mesa de contractació, per tant, estem davant d'un supòsit mitjà de participació imprudent en delictes dolos per part de la persona actora. Les àrees afectades ho són totes, donat que el sistema de configuració és únic amb els mateixos protocols.	D'impacte molt important en la vessant processal, cal tenir en compte que és un supòsit conegut el de conflicte d'interessos i frau tant en la configuració de les meses com en el cas de les valoracions tècniques i també l'abús de posició dominant en les mateixes. Reputacionalment el risc actua de forma important per la mala bona comprensió del mateix per part de la societat i no tractar-se d'un supòsit estrany o de configuració jurídica abstracta, sinó molt entès. Finalment és molt important en la vessant reputacional, doncs afecta a tots els membres de la mesa i de les meses en què hagi actuat la persona corrupta.	De molt ràpida actuació els tres riscos, fins i tot el processal, de forma que la instrucció inicial pot ésser molt ràpida, a diferència de l'habitual en els riscos penals. La resta de riscos actuen de forma fulminant tant el reputacional com l'operacional per totes les persones que hagin participat o formin part d'una mesa de contractació que hagi valorat indegudament o de forma esbiaixada les ofertes.	
MAPA INICIAL RISCS INHERENTS		4,75	4,25	5,25	MOLT ALT 4,75
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ			COMPENSIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	<ul style="list-style-type: none"> Les meses son configurades per una única persona tècnica del departament gestor. (Comprovat) Les meses les configura el departament de contractació. (Comprovat) Protocol de revisió i doble validació de les valoracions tècniques. (Parcial) <p>Cal que els beneficiaris utilitzin valors de referència per comparar els preus dels productes i serveis habituals. Es revisa el funcionament d'aquests controls en una mostra de beneficiaris.</p> <p>S'obliga als beneficiaris a utilitzar costos unitaris normalitzats pels subministraments adquirits de manera regular.</p>		<p>Força comprès tot i l'existència de contradiccions en les múltiples entrevistes. El cert és que la comprensió és deguda. Es confón la corrupció o frau amb les valoracions subjectives que poden ser de mera amistat, sense necessitar una contraprestació, regal o donatiu de qualsevol mena. Ser esbiaixat és no aplicar l'objectivitat deguda encara que concorrin criteris no automàtics. La no subjectivitat és complexa en el moment en què poden concórrer coneixences prèvies, aflorant situacions o relacions personals dels membres de la mesa.</p>		ALT 2,75
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC			PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	<ul style="list-style-type: none"> Implementació de DACI Banderes vermelles quant a possibles conflictes d'interès i afavoriment de la corrupció Dotació de recursos humans en contractació Dotació de recursos humans en serveis tècnics (territori) 		<ul style="list-style-type: none"> Comprovació signatures de DACI Repassar el coneixement i aplicació de les banderes vermelles. Comprovar el reforç real del personal en contractació i serveis tècnics. 		ALT 0,50
Valor de la reducció:			Risc de fàcil rebaxa amb reforç de personal. Situar en 2,50 en 12 mesos		3,25

10. Risc A4. Irregularitats i falsedats en meses

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC Avaluació 4	Article 436. b (fraud - CONTRACTACIÓ)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions	Cap de contractació			
NÚMERO A4- Irregularitats i falsedats en meses	Article 442. (Fraud revelació de secrets)	Pràctiques col·lusioneries en les ofertes Declaracions falses dels sol·licitants	Cap de serveis jurídics general Grup ètic operatiu			
AJUNTAMENT DE TARRAGONA						
MAPA INICIAL	SUPÒSIT DE FET	MATERIALIZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
RISCOS INHERENTS	Els sol·licitants presenten declaracions falses a les seves sol·licituds, fent creure al comitè d'avaluació que compleixen els criteris d'elegibilitat, generals i específics, a fi de sortir elegits en un procés de selecció.	Falsedats i corrupció en la fase de licitació, especialment en la valoració dels documents que són aportats per feblegilitat o el compliment dels requisits contractuals o de selecció. Manca experiència o perícia en l'avaluació, o bé s'estableixen requisits gairebé d'impossible compliment o complexos (fraud en fase inicial de contracte). No es repassen o comproven els documents aportats pels licitadors, ni en fase d'adjudicació. Des de l'informe de necessitats, passant pels plecs, i fins a la mesa existeix una persona dominant de tot el procés. Emetre judicis de valor sense les garanties d'objectivitat i imparcialitat mínimes establertes (motivació suficient i raonada de les valoracions i, en els casos previstos, emesa per un comitè d'experts adequadament constituït).	De probabilitat certa però que atenen el sistema d'expedient electrònic i els nous sistemes de certificacions, així com les signatures digitals, fan més complexa la probabilitat. És però un risc de caire imprudent, doncs les falsedats en les dades i en les certificacions poden ésser molt acurades i comportar que una manca de perícia en les comprovacions suposi un risc molt elevat.	D'impacte menor que en els altres supòsits de les fases de licitació, doncs la intervenció de les empleades públiques és menor o no estan tan exposades al risc, donat que l'activitat de fraud prové dels tercers. Tot i això, si els riscos processals i reputacionals són menors, no ho seria l'operatiu per les persones implicades que veurien molt afectat el seu lloc de treball, per manca de control.	La velocitat dels riscos és lenta o gairebé no opera en l'excepció anunciada del risc operatiu per les persones implicades, això comporta que el risc sigui molt menor comparativament amb altres supòsits en la fase de licitació.	ALT
						3,50
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ				COMPRESIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL	SITUACIÓ ACTUAL	_ Departament de contractació amb experiència. _ Expedient electrònic i comprovacions documentals en fase de licitació Verificacions de l'auditoria de contractació- intervenció municipal		Perfectament comprès especialment per les persones més exposades i pel departament de contractació. Les explicacions sobre el sistema de control són les degudes i es coneixen perfectament els protocols, i fins i tot, els sistemes de fraud usats per licitadors maliciosos.		BAIX
						2,25
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC				PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU	PLA D'ACCIÓ	_ Dotació de recursos humans en contractació. _ Formació en el risc.		_ Comprovacions dels reforços de personal _ Comprovar la formació en el risc de fraud _ Anàlisi d'expedients Risc degudament controlat, mantenir els protocols, de difícil rebaixa.		BAIX
						0,25

11. Risc A5. Corrupció en meses

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC Avaluació 5 NÚMERO A5- Corrupció en meses AJUNTAMENT DE TARRAGONA	Article 436.b (frau - CONTRACTACIÓ) Article 432. (maiversació administració deslleial)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions Manipulació del procediment de concurs Procés de verificació incomplet o inadequat per part de l'autoritat de gestió	Caps departaments Cap de contractació Cap de serveis arquitectura/urbanisme Grup ètic operatiu Intervenció			
	SUPÒSIT DE FET	MATERIALITZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
MAPA INICIAL RISCOS INHERENTS	Filtracions d'informació. Utilització inadequada per part del personal que pot exposar la seguretat de l'Ajuntament i pugui, arran de pràctiques corruptes i/o de situacions de conflicte d'interessos, afavorir uns certs contractistes, avançar informació o manipular les valoracions, o proporcionar informació que no es preveu incloure en els plec.	Conjunt de riscos relacionats amb la corrupció i el frau, en la fase de licitació, especialment en les persones intervinents en les meses i en les valoracions de les ofertes, especialment sensibles en les licitacions complexes o molt tècniques en què és necessària la intervenció de tercers experts o que, per manca de tècnics propis, és necessària la intervenció de tercers persones. Aquestes persones poden actuar de forma corrupta, filtrant informació o, fins i tot, efectuant valoracions indegudes de les ofertes i que a la mesa composta per servidors públics els serà molt difícil o impossible detectar. Les meses decideixen sobre informes de tercers que poden tenir conflictes d'interessos no detectats. No es comproven els possibles conflictes d'interessos dels membres de la mesa. No es detecten o avaluen degudament possibles ofertes de suborns, demandes de comissions i altres beneficis il·legítims a canvi d'influir en la decisió d'admetre o excloure una oferta del procediment. Aplicar irregularment el procediment per valorar les ofertes o els criteris d'adjudicació i les seves regles de valoració, de manera que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors. Supòsits diversos d'avançament d'informació per tal que es prepari l'oferta per a determinats licitadors.	De baixa probabilitat en licitadors degudament dimensionats pel què fa al seu personal tècnic que realitzi els informes de valoració o en siguin membres de la mesa, probabilitat que augmenta de forma molt important en els casos de manca puntual o endèmica de personal tècnic degudament qualificat. Aquesta manca de personal fa que s'hagi d'acudir especialment a tercers tècnics, que no són o no poden ser controlats, donat que no es coneix en realitat qui efectua les valoracions, les relacions d'aquestes persones, les seves incompatibilitats i possibles situacions de frau. El risc però concorre en vessant imprudent i afecta a àrees de grans contractes.	Els impactes i, atenent que exceptuant-ne supòsits molt greus, ho seria sense dol ni la implicació dels servidors públics, no seria molt greu o important en les seves tres àrees, de forma que tot i concórrer els tres, ho fan en un risc més atenuat que l'habitual en els riscos de contractació, tant en la vessant processal com operativa. El sempre important risc reputacional afectaria a un nivell també inferior a l'habitual.	De lenta velocitat en el processal i en l'operacional, si és que finalment actués en el cas concret. Sempre més important pel què fa a la velocitat del risc en el cas del reputacional.	ALT
			4,00	3,50	3,00	2,50
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ				COMPRESIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	Departament de contractació amb experiència _ Caps de departament degudament formats respecte dels riscos Es revisa periòdicament una mostra de contractes per tal de garantir que les especificacions tècniques no són gaire restrictives respecte als serveis requerits pel programa. Verificacions de l'auditoria de contractació- intervenció municipal					BAIX
				3,00	2,25	2,94
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC				PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	_ Dotació de recursos humans en departaments més exposats (contractació, territori i obres) _ Control sobre el conflicte d'interessos en meses i en valoració d'ofertes. _ Formació en ús de la bústia ètica					BAIX
	Valor de la reducció:		0,25	Risc que es situa en un òptim 2,69 i que cal situar permanentment en 2,5.		2,69

13. Risc E2. Modificacions indegudes, irregulars, frau en execució

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQUÈNCIES PENALS	RISCS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC Execució 2	Article 424. (suborn passiu)	Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions	Caps departaments			
NÚMERO E2- Modificacions indegudes, irregulars, frau en execució	Article 436. b (frau - CONTRACTACIÓ)	Modificació del contracte existent Procés de certificació de la despesa incomplet o inadequat	Cap de contractació Cap de serveis arquitectura/urbanisme Cap de serveis enginyeria/infraestructures/projectes Intervenció			
AJUNTAMENT DE TARRAGONA						
	SUPÒSIT DE FET	MATERIALITZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
MAPA INICIAL RISCS INHERENTS	Tercers que opten a contractes poden oferir suborns o comissions als beneficiaris per influir sobre les modificacions o compliment dels contractes.	Risc relacionat amb el conflicte d'interessos, el frau i la corrupció, en la part final de la contractació i per tant en l'execució. Existeix tant la possibilitat de frau i la corrupció en la fase inicial, com en la fase intermitja de la contractació, però també la més desconeguda en l'execució, per no realitzar la prestació deguda o licitada, mitjançant modificacions del contracte per tal d'afavorir al licitador finalment executor del contracte. Manca de revisió o control degut a les execucions d'obres o dels béns o serveis que es presten. No hi ha sistema de detecció dels conflictes d'interès de les persones que participen en la supervisió de l'execució o dels que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre aquests. No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de no exigir responsabilitats per incompliments contractuals. Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) una cosa que no es correspon amb la realitat.	Respecte de la probabilitat en un risc de corrupció i frau com seria el present d'alteració de l'execució en que clarament les persones implicades, actuarien amb dol, suposa ja de per si un agrejament del risc. Les àrees afectades ho són totes però més sensible ho són en les obres. Finalment no resulta cap antecedent i és negat en les entrevistes i en els qüestionaris. Aquestes avaluacions ens situen en un risc important a nivell alt.	L'impacte és important pel que fa al reputacional donat que ha d'actuar amb dol de servidors públics, si a més hi ha vinculacions o relacions de càrrecs electes, el risc actua amb un molt fort impacte reputacional. Pel que fa a l'operacional, és evident que les conseqüències per les persones implicades és absoluta amb pèrdua o fi de relacions. Finalment el processal actua amb una amalgama de tipus des del de corrupció, passant per malversació i frau en contractació.	De ràpida velocitat els dos impactes, no processals, tant l'operatiu a les persones implicades, internes i externes, i molt ràpid en el reputacional, amb una derivada als càrrecs públics molt inevitable en casos com l'exposat de manipulacions amb dol i mala fe. El sempre lent processal s'alentex per la complexitat en ocasions de la pròpia instrucció.	MOLT ALT
		4,75	3,75	5,00	4,25	4,44
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ			COMPRENSIÓ DEL RISC			TOTAL
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	_ Inclusions als plecs de les possibles motivacions de modificació de contracte i el procediment pel mateix (màxim del 20% del valor tant alça com baixa segons circumstàncies). _ Control de facturació, confirmació tècnica responsable del contracte, es comproven i revisen per la cap del servei. Les persones que duen a terme les verificacions dins de l'autoritat de gestió estan degudament qualificades i formades, i assisteixen a cursos d'actualització sobre detecció de fraus. Es duu a terme una segona revisió detallada d'una mostra de les verificacions realitzades per la direcció per garantir que han estat realitzades d'acord amb les directrius i les normes pertinents (intervenció).		Ben entès el risc tot i que es confón amb les modificacions contractuals derivades de pujades de preus o modificacions del contracte per circumstàncies de l'execució. Es reconeix certes dificultats de control especialment en obres i la manca de personal tècnic, però aleshores es considera que hi ha un sistema de control degut en la línia de control corresponent a intervenció municipal. Altres neguen qualsevol possibilitat del risc, el que els fa poc conscients del risc.			ALT
			2,50		3,00	3,50
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC _ Dotació de recursos humans en departaments més exposats (contractació, territori i obres) _ Control sobre el frau i la corrupció en control de l'execució. _ Formació en ús de la bústia ètica. _ Revisions per part del Grup ètic operatiu. _ Formació en el risc		PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC _ Conscienciar respecte a la importància del risc. _ Comprovacions en controls de frau i corrupció (check list). _ Comprovar el coneixement de la bústia ètica. _ Comprovar els coneixements del risc per part de les persones exposades			ALT
		0,25			Risc de corrupció que cal situar en nivell alt (3) en un exercici.	3,34

14. Risc E3. Subcontractacions i pròrrogues

TIPUS/ N° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC NÚMERO E3- Subcontractacions i pròrrogues AJUNTAMENT DE TARRAGONA	Execució 3 Article 422. (suborn) Article 436.b.(fraud - CONTRACTACIÓ)	Incompliment d'un procediment de concurs obligatori Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions Incompliment d'un procediment competitiu obligatori	Regidor/a d'àrea Cap de serveis jurídics Cap de contractació Caps departaments Intervenció			
MAPA INICIAL	SUPÒSIT DE FET	MATERIALITZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
RISCS INHERENTS	Es prorroguen contractes, especialment menors per tal d'afavorir un licitador i impedir que es realitzin sistemes competitius de licitació. Es permet o no controla a subcontractació	Les conseqüències o materialització del fet es pot manifestar en diferents situacions o àmbits, el més habitual és sobradament conegut, la pròrroga dels contractes menors. No per habitual deïxa de ser perillós o un risc evident, atenent que amb o sense corrupció o frau, altera, modifica i frustra l'aplicació de la llei i amb ella hi fa entrada bona part de les corruptel·les en la contractació pública. No consten mitjans per detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la proposta o preparació de qualsevol modificació contractual o bé les que tenen ascendència ieràrquica o funcional sobre És possible que s'acceptin modificacions de facto de l'objecte del contracte o de les condicions d'execució. És possible aprovar pròrrogues del contracte innecessàries o injustificables. És possible que s'aprovin contractes complementaris injustificats o irregulars No exigir responsabilitats als servidors públics que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentos o corruptes, o en faciliten la seva materialització.	De molt alta probabilitat, de fet es relaciona el risc en els informes d'intervenció municipal i és un dels riscos reconeguts en les entrevistes i en les respostes dels qüestionaris, de forma més o menys oberta. Tal com s'ha esmentat, no per habitual deïxa de ser un risc que cal tenir molt present i de possible comissió imprudent i sense mala fe, el que no suposa una atenuació del risc o de la probabilitat, al contrari doncs el fa augmentar, com també les àrees afectades del risc que ho són pràcticament totes.	Tot i que pot concórrer per imprudència i no és necessari el frau o la corrupció, els impactes apareixen de forma destacada en aquest risc, especialment en cas de concórrer amb dol i conxorxa amb els licitadors. Operacionalment molt greu per les persones afectades. Processalment de fàcil instrucció i de fàcil apreciació jurídica, i reputacionalment pendria del volum de la materialització del risc, també força greu, si a més es conjuga amb intervenció d'electes.	Es tres riscos es configuren com a ràpids des de l'aparició del fet o del coneixement de fet. És important destacar que essent un risc que apareix en informes ja existents, reputacionalment seria molt greu i de ràpida actuació i processalment la instrucció o investigació és senzilla, operacionalment la reacció seria fulminant per no veure's afectades altres àrees.	MOLT ALT
						5,00
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ			COMPRESIÓ DEL RISC			TOTAL
MAPA FINAL	SITUACIÓ ACTUAL	<ul style="list-style-type: none"> _ Control de contractació menor pels departaments i publicació. _ Previsió de pròrrogues en contractes, responsabilitat del servei de contractació a proposta del servei gestor del servei. _ Contractes sotmesos a control financer de la intervenció. _ Control pel servei TIC en el seguiment, control dels contractes com del Servei de Compres i Contractació per la validació, control, tramitació pertinent de les pròrrogues. _ Obligació d'informe de pròrroga amb motivació, terminis, fiscalització d'intervenció general. Es fan revisions periòdiques dels resultats d'una mostra de projectes comparant-ne els resultats amb els costos, a fi de detectar possibles indicis que el treball no s'ha acabat o que s'ha incorregut en costos innecessaris.	3,00	Comprès però s'atribueix d'una forma general a la manca de recursos, especialment humans en els departaments, i a la impossibilitat de poder realitzar les licitacions en temps i en forma, a les mancances i materialització del risc. Frases com que no es pot preveure tot, o que la llei no està pensada per determinats supòsits, i a que determinades àrees treballen sobre els contractes menors, fa que la comprensió no sigui completa. Tampoc s'és conscient que el risc pot ésser dolós o expressament buscat.	3,75	MOLT ALT
						3,75
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC			PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC			TOTAL
MAPA DEFINITIU	PLA D'ACCIÓ	<ul style="list-style-type: none"> _ Planificació contractual amb reforç de personal. _ Coordinació del departament de contractació amb la resta de departaments per supervisió contractes menors. _ Millora de la formació en gestió de la contractació. _ Definió de procediment en gestió de contractes menors en sistema informàtic, per control de metadades. Valor de la reducció:	0,75	El compliment dels nous controls és bàsic per aconseguir una rebaixa en el risc. No s'especifica nivell de millora.		ALT
						3,41

15. Risc E4. Pagaments irregulars i indeguts

TIPUS/ N° RISC	CONSEQÜÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC NÚMERO E4- Pagaments irregulars i indeguts AJUNTAMENT DE TARRAGONA	Execució 4 Article 432. (maveració administració destileia) Article 433 bis. (maveració falsedat)	Doble finançament Preus incomplets Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions	Caps departaments Cap de comptabilitat/fiscalització/presupost Intervenció Grup ètic operatiu			
MAPA INICIAL RISCOS INHERENTS	SUPÒSIT DE FET Es poden realitzar pagaments indeguts o irregulars en l'execució del contracte per mala fe o manca de control en la gestió.	MATERIALIZACIÓ DEL FET El risc es pot materialitzar de formes diverses, les anomenades conseqüències apareixen des de la més dolosa, com ho és la de l'acord maliciós entre contractista i persona responsable pública, en que concorreria el frau (falsedat) i la corrupció (acord de voluntats), fins a la que apareix per manca de control i de deguda fiscalització. Manca de control als circuits de pagaments dels contractes, possibles dobles facturacions o pagaments. És possible autoritzar pagaments irregulars o fraudulents. Es pot falsificar la documentació, de manera que sembli que s'ha incorregut en aquest tipus de costos durant el termini d'execució. Es pot també falsejar sabent les descripcions de les tasques realitzades pel personal, a fi d'aconseguir que s'admetin els costos reclamats.	PROBABILITAT Les probabilitats es centrarien en supòsits no dolosos i els imprudents, tot i que aquest fet no fa baixar el nivell, sí que l'atenua. Consten antecedents, de les entrevistes i qüestionaris en resulta un focus de risc. Les àrees afectades serien les menys dotades de personal per efectuar el control degut, especialment serveis de territori, en què a més es realitzen les grans contractacions.	IMPACTE Els impactes concorren en un grau mig atenent la manca de dol en la comissió, el què sol ser més tolerat en el cas de l'impacte reputacional i en l'operatiu. Pel què fa a l'impacte processal, no seria complicada la seva investigació i, per tant, concorre amb virulència.	VELOCITAT De velocitats distintes els tres riscos. Operacionalment si actués és lent, doncs la manca de dol comporta que la reacció també seria prudent i meditada. Reputacionalment no seria d'alta velocitat ni possiblement d'interès allargat en el temps. Finalment, el processal és ràpid atenent la sempre complexa instrucció.	TOTAL
		4,25	4,00	3,50	3,00	ALT
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ				COMPRESIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	<ul style="list-style-type: none"> _ Circuits de facturació amb conformació de la factura per part del tècnic responsable de l'execució del contracte, aprovació que contempla una revisió de la mateixa per part de la cap de servei. _ Vistiplau a la facturació per TIC, sense competències en la ordenació del pagament ni el pagament. _ Servei de contractació fa la comprovació que la factura estigui conformada pel responsable, que l'import s'ajusti a l'adjudicació, que el concepte s'ajusti a l'objecte del contracte, que no es facturari abans que el contracte s'hagi executat. _ Control de codis DIR3 siguin correctes, requeriments formals (IVA- identificacions). _ Intervenció General - Control previ al reconeixement de l'obligació. 		Ben comprès. Es coneix perfectament el risc, no es reconeix però la possibilitat de manca de control en ocasions, com les que ha detectat intervenció general i les que reconeixen determinats departaments de foma oberta, com és que es poden abonar o pagar factures fins i tot abans de la realització del contracte. Es nega l'existència de factures indegudament conformades, amb dades errònies, o facturació en paper que s'introdueix en el sistema.			ALT
			2,50		3,50	3,34
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC				PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	<ul style="list-style-type: none"> _ Compliment estricta dels protocols establerts per part de tots els departaments. _ Reforç de personal en departament de contractació. _ Formació en el risc. _ Millora en el sistema informàtic que no permeti accions d'incorporació de facturació en paper. 		<ul style="list-style-type: none"> _ Controlar el compliment dels protocols ja establerts i el seu manteniment. _ Vetllar pel reforç de personal en les àrees afectades o exposades, en especial contractació. _ Control de la formació en el risc i millora en el sistema informàtic. 			BAIX
	Valor de la reducció:		0,50	Risc que cal situar en BAIX (2,5) en dos exercicis. Cal ser prudents en la millora. Conscienciar en el risc.		2,84

16. Risc E5. Responsabilitats en incompliments

RISC REMOT

17. Risc E6. Sobreestimacions en execucions

TIPUS/ N ° RISC	CONSEQUÈNCIES PENALS	RISCOS RELACIONATS	ÀREA/DEPARTAMENT DEL RISC			
RISC Execució 6 NÚMERO E6- Sobreestimacions en execucions AJUNTAMENT DE TARRAGONA	Article 433 bis. (malversació falsedat) Article 432. (malversació administració deslleial)	Manipulació de les reclamacions de costos Falta d'entrega o de substitució de productes Sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal	Caps departaments Cap de serveis enginyeria/infraestructures/projectes Secretaria/serveis jurídics Cap de contractació Intervenció			
	SUPÒSIT DE FET	MATERIALIZACIÓ DEL FET	PROBABILITAT	IMPACTE	VELOCITAT	TOTAL
MAPA INICIAL RISCOS INHERENTS	És produïen canvis en la qualitat, quantitat o especificacions dels béns i serveis del contracte que es desvien del document de licitació (plec de condicions, especificacions tècniques, etc.).	Un dels riscos en la fase final de la contractació i que fàcilment es relaciona tant amb el frau, com amb la corrupció, com amb el conflicte d'interessos. Coincideix amb la fase final del contracte i de la seva correcta execució, per això és bàsic que els departaments estiguin degudament dimensionats, amb personal tècnic i millor no ésser subcontractats o externalitzats, el control de l'execució sempre hauria de ser propi. No s'avaluen degudament els canvis de comandes o qualitat. Manca de revisió o control degut a les execucions d'obres o dels béns o serveis que es presten. Auditories o controls finals de contractació insuficients. Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) una cosa que no es correspon amb la realitat. Acceptar increments de preus irregulars o injustificats.	De sempre altes possibilitats la producció del risc, per altra banda molt conegut i que sol concórrer en els contractes complexos, obres o serveis de difícil control o avaluació. La sempre manca de personal en les AAPP fa que el risc s'incrementi i no només per la possibilitat d'un doble sistema comissiu, dolós i imprudent, sinó perquè afecta a moltes àrees o departaments, no només a territoris o grans contractes com aigua, sanejament o neteja-escombreries. Finalment, es relacionen en les entrevistes possibilitats de comissió atribuïdes a manca de personal.	D'important i triple impacte, operacionalment afectaria de forma molt intensa a les persones i departaments implicats, la importància de la pèrdua o malversació de cabals públics a favor de contractistes i, si aquests són dels importants a nivell estatal, suposaria a més un impacte reputacional dels més greus en tots els riscos analitzats, extrem si concorre amb participació o incidència de càrrecs electes. Processament molt perseguit i d'intensa instrucció amb concurs de diferents tipologies penals.	D'extrema velocitat en risc reputacional i operatiu, el què suposa el manteniment del risc a un alt nivell. Més lent però molt contundent la instrucció penal, lentitud, que no passivitat, atenen la pressió existent en casos en què es relaciona amb la pressió mediàtica.	MOLT ALT 4,69
			4,50	5,00	5,00	4,25
CONTROLS EXISTENTS I VALORACIÓ				COMPRESIÓ DEL RISC		TOTAL
MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	<ul style="list-style-type: none"> Circuits de contractació i de validació, amb informes d'execució. Compliment de la llei de contractes pel què fa a responsables del contracte. Caps de servei amb experiència. Departament de contractació rigorós. Intervenció general efectua els controls deguts. Les persones que duen a terme les verificacions dins de l'autoritat de gestió estan degudament qualificades i formades, i assisteixen a cursos d'actualització sobre detecció de fraus. Quant als costos de mà d'obra del beneficiari, es revisa per norma els informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades. En cas de diferències es sol·liciten explicacions i justificants addicionals per analitzar-les.			Comprensió absoluta del risc. Reconeixement de les pròpies mancances i de les dificultats amb les dotacions de personal i de mitjans actuals, d'afrontar certs controls o evitar els riscos. Es reconeix que la dedicació del personal dels departaments no és suficient per tal de gestionar degudament els riscos com el present, que s'eviten o controlen amb personal tècnic del que en determinats departaments és evident la seva mancança.		ALT 3,79
				3,00	2,75	3,79
NOUS CONTROLS - PROPOSTES DE MILLORA / VALOR DE LA REDUCCIÓ DEL RISC				PLA D'ACCIÓ I SEGUIMENT / OBJECTIU ESTRATÈGIC		TOTAL
MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	<ul style="list-style-type: none"> Reforç urgent en personal en llocs de control tècnic (territori, contractació i altres, exposats al risc). Formació en contractació Implementació dels sistemes antifrau Valor de la reducció:			<ul style="list-style-type: none"> Controlar especialment el reforç de personal propi pel control en execució de la contractació. Control de la formació de risc i implementació de model ètic. Risc que es controla amb personal tècnic. De fàcil baixa si es reforcen els recursos humans. (Nivell òptim: 2)		ALT 3,03
				0,75		3,03

18. Riscos en format taula excel.

NÚMERO	DESCRIPCIÓ	MAPA INICIAL RISC INHERENT	QUALIFICACIÓ	MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	QUALIFICACIÓ	MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	QUALIFICACIÓ
1	P1 - Fraud i contractes innecessaris	3,56	ALT	2,78	BAIX	2,53	BAIX
2	P2- Relacionats amb corrupció	4,25	MOLT ALT	3,13	ALT	2,13	BAIX
3	P3- Fraud en procediment, plecs i concurrència	3,94	ALT	2,78	BAIX	2,53	BAIX
4	P4- Pactes col·lusoris i subcontractació	2,88	BAIX	3,00	ALT	2,50	BAIX
5	P5- Filtracions i privilegis	4,44	MOLT ALT	4,34	MOLT ALT	3,84	ALT
6	P6- adjudicacions directes	4,88	MOLT ALT	4,38	MOLT ALT	3,88	ALT
7	A1- Pràctiques anticompetitives	3,38	ALT	3,06	ALT	2,81	BAIX
8	A2- Exclusions esbiaixades	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
9	A3- Valoracions subjectives esbiaixades, fraud en meses	4,75	MOLT ALT	3,75	ALT	3,25	ALT
10	A4- Irregularitats i falsedats en meses	3,50	ALT	2,88	BAIX	2,63	BAIX
11	A5- Corrupció en meses	3,25	ALT	2,94	BAIX	2,69	BAIX
12	E1- Prestació diferent	4,00	MOLT ALT	3,44	ALT	2,94	BAIX
13	E2- Modificacions indegudes, irregulars, fraud en execució	4,44	MOLT ALT	3,59	ALT	3,34	ALT
14	E3- Subcontractacions i pròrrogues	4,94	MOLT ALT	4,16	MOLT ALT	3,41	ALT
15	E4- Pagaments irregulars i indeguts	3,69	ALT	3,34	ALT	2,84	BAIX
16	E5- Responsabilitats en incompliments	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
17	E6- Sobreestimacions en execucions	4,69	MOLT ALT	3,78	ALT	3,03	ALT
18	ESCALA- MÀXIMA-MOSTRA	6,00	EXTREM	6,00	EXTREM	6,00	EXTREM

19. Riscos en format gràfic

