



INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME – AJUNTAMENT DE BARCELONA

PLA DE MESURES ANTIFRAU

Desplegament i implementació del Pla de Mesures Antifrau de l'Institut Municipal d'Urbanisme en relació al conjunt de requeriments i documents preceptius per a assolir els requisits en matèria de **lluita contra el frau** previstos a la **Ordre HFP/1030/2021**, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del **Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència**.



ÍNDEX

1- INTRODUCCIÓ I CONCEPTUALITZACIÓ	3
1.1- Assoliment de les obligacions contingudes a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.	5
1.2- Objecte i abast del pla.	7
1.3- Àmbit subjectiu.	7
1.4- Desplegament del Pla.	8
2- GLOSSARI TERMINOLÒGIC	9
2.1- Conflicte d'interessos.	9
2.2- Frau.	11
2.3- Integritat institucional.	12
2.4- Corrupció.	13
2.5- Irregularitat.	13
2.6- Risc.	13
3- COMISSIÓ ANTIFRAU	14
4- DECLARACIÓ AL MÉS ALT NIVELL ASSUMINT EL COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU	17
5- DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)	18
6- CODI ÈTIC I DE CONDUCTA	22
7- BÚSTIA ÈTICA I DE BON GOVERN	23
8- IDENTIFICACIÓ DE LES PRINCIPALS ÀREES DE RISC I VALORACIÓ DE RISCOS INHERENTS	24
8.1- Contractació.....	25
4.2- Subvencions	35
4.3- Urbanisme.....	41
4.4- Gestió de personal.....	48
4.5- Gestió pressupostària i patrimonial.....	54



1- INTRODUCCIÓ I CONCEPTUALITZACIÓ

L'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic -OCDE- (Recomanació del Consell General de l'OCDE sobre Integritat Pública) defineix la integritat pública com

"L'alineació consistent amb, i el compliment de, els valors, principis i normes ètics compartits, per mantenir i donar prioritat als interessos públics, per damunt dels interessos privats, al sector públic".

Així, al seu manual sobre Integritat Pública¹, advoca per formular una estratègia d'integritat pública per donar suport a un sistema d'integritat coherent que, des d'una perspectiva del sistema en conjunt, i en base a informacions i evidències fruit d'una reflexió profunda, adopti mesures encaminades a la identificació, prevenció i correcció dels riscos principals per a la integritat pública.

De la mateixa manera, el *IV Pla de Govern Obert (2020-2024) del Ministeri de Política Territorial i Funció Pública*, entre els principals eixos del qual figura el d'integritat, està orientat a la construcció d'un sistema d'Integritat pública, enfortint valors ètics i mecanismes per consolidar la integritat de les institucions públiques i reforçar la confiança de la ciutadania.

En data 21 de juliol de 2020, el Consell Europeu va aprovar la creació del programa *Next Generation EU* per estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys causats per la pandèmia de la COVID-19. Aquests fons haurien de servir per avançar cap a una Unió Europea més ecològica, més digital i més resilient davant els canvis i reptes futurs.

El programa contempla dos instruments financers²:

- El Mecanisme Europeu de Recuperació i Resiliència (MRR) n'és la peça central. Dotat amb 672.500 milions d'euros per a la realització de reformes i inversions públiques, el

¹ De data 07 de juliol de 2020

² Font de les dades: web oficial del PRTR (<https://planderecuperacion.gob.es/plan-de-recuperacion-para-europa>), data darrera consulta (07/12/2021)



Institut Municipal d'Urbanisme

MRR facilita transferències directes (no reemborsables) i préstecs als estats membres, vinculats a la consecució de resultats.

- L'ajuda a la Recuperació per a la Cohesió i els Territoris d'Europa (REACT-UE) és l'altra iniciativa, dotada amb 47.500 milions de euros, que continua i amplia les mesures de resposta i reparació de la crisi², i s'executa a través del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), el Fons Social Europeu (FSE) i el Fons d'Ajuda Europea per a les Persones Més Desafavorides (FEAD).

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), aprovat pel Consell de la UE en data 13 de juliol de 2021, recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, majoritàriament entre 2021 i 2023, i el programa de reformes estructurals i legislatives previstes

A tot això s'ha d'estimar la constant i creixent preocupació de la Unió Europea per la forma de com els Estats Membres gestionen els fons del seu pressupost. El *Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència*, d'acord amb el principi de bona gestió financera, obliga els estats membres a incloure, en els plans de de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que contempli mesures adequades per protegir els interessos financers de la UE, incloent-hi la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats

Així, en data 30 de setembre de 2021³ es va publicar l'*Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència*. Aquest, regulat pel *Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual es van aprovar mesures urgents per a la modernització de les administracions públiques i per a l'execució del PRTR*, disposant diverses adaptacions dels procediments habituals per facilitar una gestió eficaç i eficient de la seva execució, comprenent la gestió pressupostària i la fiscalització en exercici de la funció de control.

El PRTR esmentat s'erigeix com la base per al desemborsament de la contribució financera de la UE, en el marc del *Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, que estableix el mecanisme*

³ (BOE núm. 234)



Institut Municipal d'Urbanisme

de Recuperació i Resiliència (d'ara endavant, MRR) , havent estat objecte de dictamen núm. 6/2020 del Tribunal de Comptes de la Unió Europea, destacant com a fi últim de les mesures contra el frau i irregularitats la de prevenir riscos derivats de l'existència d'uns recursos addicionals importants que s'han de gastar en un termini breu, en línia amb les normes financeres aplicables a la gestió compartida del pressupost general de la UE contingudes al Reglament UE Euratom 2018/1046, de 18 de juliol.

En aquest sentit, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, que inclou en el seu àmbit d'aplicació totes les entitats del sector públic pretén protegir els interessos financers de la UE obligant les entitats decisores i executores a incorporar al seu àmbit intern de gestió i control els Principis o criteris de gestió específics del PRTR continguts a l'article 2 de l'Ordre i, entre ells, conforme assenyala al seu apartat 2 d) el "*Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès*".

1.1- Assoliment de les obligacions contingudes a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

L'esmentada Ordre estableix determinades actuacions obligatòries dins aquests plans preveient-se alguns requeriments mínims a adoptar pel compliment de les obligacions previstes a l'Ordre:

- Pel que fa a l'estructura de les mesures adoptades: S'han de seguir les fases del denominat "*cicle antifrau*"; és a dir, prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Pel que fa a l'anàlisi i avaluació dels riscos: S'han d'identificar i analitzar els riscos dels processos clau per a l'execució del PRTR i avaluar la probabilitat de cadascun d'ells i l'eventual impacte (gravetat). A més, s'ha de preveure la revisió periòdica de l'anàlisi i avaluació anteriors i la revisió ad hoc en cas d'indicis de corrupció o frau, de canvis en els procediments o en el personal.



Institut Municipal d'Urbanisme

- Pel que fa a les mesures preventives: S'han de definir mesures preventives amb l'objectiu de que el risc residual sigui tolerable. Aquestes mesures hauran de ser adequades a la situació de risc concreta i proporcionals a la probabilitat i la gravetat del risc; incloent procediments relatius a la prevenció i gestió de situacions de conflictes d'interès.
- Pel que fa a les mesures de detecció d'indicis, s'han d'ajustar als senyals d'alerta (*red flags*) que s'ha determinat, conclouent un procediment per a la seva aplicació.
- Pel que fa a les mesures de correcció, s'han d'incloure mecanismes clars per comunicar els indicis de frau detectats.
- Pel que fa a mesures de persecució, s'han de determinar processos adequats per fer el seguiment de casos sospitosos de corrupció o frau; recuperació de fons de la UE gastats fraudulentament i revisió de processos i controls relacionats amb els possibles fraus.

En aquest sentit, constatem que:

- En data 3 de febrer de 2022 l'Ajuntament de Barcelona va adoptar la Declaració Institucional d'Integritat i el Pla de Mesures Antifrau (en endavant el PMA de l'Ajuntament) destinats, per una banda, a reafirmar el compromís de l'Ajuntament amb una cultura de la integritat pública a tots els nivells de la seva organització, i per altra banda, donar resposta als requeriments de l'Ordre Ministerial reguladora, declaració a la qual l'IMU va adherir-se en data 15 de març de 2023.
- De conformitat amb l'article 1.2 de l'Ordre, es fa extensiva l'Ordre, amb diferents obligacions, a totes les entitats del sector públic d'acord amb l'article 2.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i a qualsevol altres agents implicats a l'execució del PRTR com a perceptors de fons de la Unió Europea. En aquest sentit, l'Institut Municipal d'Urbanisme en qualitat de beneficiari d'aquests fons del PRTR ha desenvolupat i implementat el seu propi Pla de mesures antifrau, que especifica i desenvolupa les mesures incloses al PMA de l'Ajuntament, a efectes de respondre a les seves pròpies necessitats i activitat.



1.2- Objecte i abast del pla.

L'objecte d'aquest Pla es concretar les mesures de control del risc de frau, amb especial èmfasi en l'àmbit de l'execució del fons MRR. Aquesta Pla tindrà durada indefinida, però es revisarà de forma periòdica anualment. L'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució dels fons es revisarà anualment o quan s'hagi detectat algun cas de frau o hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Aquest sistema està recolzat en quatre grans àrees per contemplar els diferents aspectes de la lluita contra el frau i la corrupció: prevenció, detecció, correcció i persecució.

El Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituïria, doncs, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en què es pot evidenciar la possible concurrència de frau, és la situació de conflicte d'interessos no resolt, és a dir, quan els afectats no s'han abstingut degudament o no han estat recusats, en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o se n'hagués tingut coneixement, respectivament.

1.3- Àmbit subjectiu.

Les mesures del Pla Antifrau per a la Gestió dels fons del PRTR s'aplicaran a totes les persones implicades en la gestió dels projectes que comptin amb finançament provinent d'aquests fons europeus.



1.4- Desplegament del Pla.

El desplegament de les previsions efectuades per aquest Pla de mesures Antifrau serà assumit per la gerència de l'Institut, excepte en els casos en que aquest desplegament comporti la necessitat d'adoptar disposicions de caràcter general competència dels òrgans de govern de l'IMU. De les actuacions desenvolupades per la gerència de l'Institut es donarà compte al Consell d'Administració amb periodicitat semestral.



2- GLOSSARI TERMINOLÒGIC

A continuació es concreten i clarifiquen diferents conceptes als efectes de l'Ordre HFP 1030/2021⁴.

2.1- conflicte d'interessos.

- *Conceptualització del terme:* L'article 61 *Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer)* estableix que existeix conflicte d'interès (CI, d'ara en endavant)

«quan els agents financers i la resta de persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i l'objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal».

L'entrada en vigor de l'esmentat Reglament destaca que:

- És aplicable a totes les partides administratives i operatives a totes les Institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- Cobreix qualsevol interès personal, directe o indirecte.
- Davant de qualsevol situació que es percep com un conflicte d'interessos potencial s'hauria d'actuar.

⁴ En aquest sentit, i per major abundament, consultar Glossari d'integritat, Oficina Antifrau de Catalunya, 2018. Accessible a: <https://www.antifrau.cat/ca/la-corrupcio/glossari.html>



Institut Municipal d'Urbanisme

- Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els conflictes d'interessos potencials.
- *Possibles actors implicats en el conflicte dels interessos:*
 - Els empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en què s'han delegat alguna/es d'aquestes funcions.
 - Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels seus interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.
- *Classificació:* Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interessos, es pot distingir entre:
 - Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no hi ha un enllaç identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
 - Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.
 - Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes en sol·licitar l'ajut dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les obligacions esmentades.



2.2- Frau.

- *Conceptualització del terme:* L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (d'ara endavant, Directiva PIF) recull la definició de frau.

En matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol "acció o omissió intencionada, relativa:

- *A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees o pel seu compte .*
- *A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.*
- *Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi".*

L'apartat segon concreta aquest concepte en matèria de despeses relacionades amb la contractació pública. Addicionalment, l'esmentada directiva indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador a l'article 7 de d'aquesta. En compliment d'aquesta previsió, la Directiva ha estat trasposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions de caire internacional.



Institut Municipal d'Urbanisme

Cal destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè hi hagi irregularitat. En aquest sentit, l'article 1.2 del *Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995*, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que *"constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, ja sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda"*.

2.3- Integritat institucional.

- *Conceptualització del terme:* La integritat d'un ens públic és el resultat de l'actuació diària de totes i cadascuna de les persones que treballen dins o per a aquella organització. La integritat institucional va més enllà d'aprovar una política anticorrupció o redactar un codi ètic. Es produeix quan el funcionament operatiu de la institució (polítiques, processos i procediments, sistemes de treball, etc.), els estàndards ètics i les estratègies de prevenció de la corrupció estan plenament integrats per permetre assolir les finalitats (l'interès general) per a les quals la institució fou creada. Com més coherència i consistència hi hagi entre totes aquestes actuacions i els principis, valors i normes de l'ordenament jurídic, més integritat institucional assolirem.



2.4- Corrupció.

Conceptualització del terme: abús de la posició o càrrec públic en benefici privat. La Unió Europea distingeix la noció de corrupció pròpia del dret penal i necessàriament més estricta, d'una noció més àmplia emprada en la vessant preventiva. En aquest segon sentit, la Unió Europea emprava la definició del Programa Global de Nacions Unides contra la Corrupció i defineix corrupció com "*l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat*", en la qual queda inclòs tant el poder vinculat a l'ocupació d'un càrrec o lloc de treball públic (corrupció pública) com el propi del sector privat (corrupció privada).

2.5- Irregularitat.

Conceptualització del terme: concepte ampli que comprèn infraccions normatives, per acció o omissió, que tenen com a efecte un perjudici. S'empra principalment en el context de la regulació de la Unió Europea, en la seva dimensió d'afectació al pressupost.

2.6- Risc.

Conceptualització del terme: probabilitat que es produeixi un dany, una lesió, una pèrdua, una responsabilitat o qualsevol altre efecte nociu per a una institució pública o per a l'interès general, a causa de vulnerabilitats que poden ser internes o externes a aquella organització.



3- COMISSIÓ ANTIFRAU

Per garantir la correcta aplicació de les mesures antifrau associades a la gestió dels fons MRR es crea una Comissió Antifrau, a la que correspondrà, en tot cas, gestionar les comunicacions i denúncies vinculades als projectes finançats per fons europeus Next generation.

Aquesta Comissió actuarà sense estar sotmesa a ordres jeràrquiques que condicionin la seva actuació en l'àmbit de l'Institut especialment pel que fa al manteniment de la confidencialitat de les dades personals que tracti.

La comissió en l'exercici de les seves funcions, però molt especialment en la tramitació de les comunicacions i denúncies que rebi, la proposta de mesures de millora, formulació de recomanacions i emissió d'informes adoptarà els seus acords amb la conformitat de la majoria dels seus membres

La Comissió Antifrau estarà integrada per personal propi i concretament:

- Director/a de Serveis Jurídics
- Cap Departament d'Expropiacions
- Tècnic/a Superior en Economia que determini la gerència de l'Institut
- Tècnic/a Superior en Gestió adscrit/a a la gerència de l'Institut.
- Assumirà les funcions de presidència de la Comissió el/la Director/a de Serveis Jurídics i les funcions de secretaria de la Comissió seran assumides per Tècnic/a Superior en Gestió adscrit/a a la gerència de l'Institut Municipal d'Urbanisme.

La Comissió Antifrau podrà requerir l'assistència en les sessions que celebri de personal de qualsevol dels serveis de l'IMU, d'acord amb la naturalesa dels temes que s'hi hagin de tractar.



Institut Municipal d'Urbanisme

A la Comissió Antifrau se li assignen, en relació amb les actuacions que es portin a terme per a la gestió dels fons del MRR i els projectes que se'n derivin les funcions següents:

- Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant que hi hagi un control intern efectiu per prevenir i detectar possibles fraus.
- Definir i dissenyar les mesures necessàries per prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
- Gestionar les comunicacions i denúncies de frau, conflictes d'interès o altres incompliments de la normativa vigent.
- Analitzar les comunicacions, declarant-ne l'admissió o no admissió i fer les tasques de comprovació quan siguin procedents.
- Formular recomanacions i proposar millores i mesures preventives addicionals en la gestió ètica i l'aplicació dels principis de bon govern o bona administració, posant fi a la comprovació dels fets comunicats.
- Assistir i col·laborar en l'inici, tramitació i resolució dels expedients informatius en cas de sospita de frau, sol·licitant tota la informació que es consideri pertinent a les persones i serveis implicats en el mateix, per a la seva oportuna anàlisi.
- Emetre informe en els expedients informatius iniciats, proposant el seu possible arxivament, en cas que les sospites siguin infundades, o proposar l'adopció de les mesures correctores oportunes si es conclou que el frau s'ha produït realment.
- Informar a la gerència de les conclusions assolides en els expedients informatius iniciats i, si escau, de les mesures correctores proposades.
- Facilitar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació de les quantitats rebudes indegudament pels beneficiaris, o proposar l'inici dels expedients sancionadors en matèria administrativa i/o penal.
- Portar un registre de les actuacions realitzades, les incidències detectades i els expedients informatius iniciats i resolts.
- Elaborar un Informe anual complet sobre les activitats dutes a terme per la Comissió Antifrau en l'àmbit de la seva competència, del que se'n donarà compte a la gerència.



Institut Municipal d'Urbanisme

- Garantir la confidencialitat a les persones que presentin una comunicació a través de la Bústia Ètica, i protegir-los en el seus drets per tal que no se'n puguin derivar perjudicis per a qui formula la comunicació de bona fe.
- Garantir la confidencialitat i atorgar la deguda protecció als càrrecs i la resta de persones al servei de la corporació en el procés de comprovació dels fets. La garantia de confidencialitat no impedeix la cessió de les dades que requereixin els jutjats i tribunals en exercici de la seva funció jurisdiccional, o la fiscalia en exercici de les facultats d'investigació.

De manera ordinària, la Comissió Antifrau s'ha de reunir almenys amb periodicitat anual per tractar els assumptes que li són propis.

A més d'aquestes reunions ordinàries, podrà reunir-se en qualsevol moment de manera extraordinària, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la presidència de la Comissió.

De cadascuna d'aquestes reunions, s'aixecarà l'acta corresponent que haurà de ser aprovada per la Comissió en la reunió posterior a la celebració de la mateixa.



4- DECLARACIÓ AL MÉS ALT NIVELL ASSUMINT EL COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU

En data 3 de febrer de 2022 l'Ajuntament de Barcelona va adoptar la Declaració Institucional d'Integritat i el Pla de Mesures Antifrau (en endavant el PMA de l'Ajuntament) destinats, per una banda, a reafirmar el compromís de l'Ajuntament amb una cultura de la integritat pública a tots els nivells de la seva organització, i per altra banda, donar resposta als requeriments de l'Ordre.

L'Institut Municipal d'Urbanisme va adherir-se a l'esmentada declaració en data 15 de març de 2023 per acord del Consell d'Administració.



5- DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)

Aquesta Declaració s'exigirà als empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en què s'han delegat alguna/es d'aquesta/es funcions així com a aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons de l'MRR, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

El model de declaració és el que figura a l'Ordre HFP/55/2023 de 24 de gener.

L'Institut Municipal d'Urbanisme hauria d'implementar els mecanismes necessaris per ampliar aquestes declaracions als membres dels òrgans de contractació (ja siguin personals o col·legiats), al conjunt de licitadors participants en les licitacions, així com al personal que intervingui de forma activa en el procediment de contractació quan la Llei 9/2017, de 8 de novembre, no prevegi la constitució obligatòria de la Mesa de contractació, segons el model proposat

Expedient _____

Contracte/Subvenció/Conveni: _____

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de referència, el/els a baix signant/s, com a participant/s en el procés de preparació/tramitació/adjudicació de l'expedient, declara/declaren:

Primer- *Estar informat/des del següent:*

1. *Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euromat) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE), estableix que «existirà conflicte d'interessos quan el exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»*



Institut Municipal d'Urbanisme

2. *Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.*
3. *Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent», sent aquestes:*
 - a. *Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.*
 - b. *Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.*
 - c. *Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.*
 - d. *Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.*
 - e. *Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».*



Institut Municipal d'Urbanisme

4. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional centèsima dècima segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, estableix que: "l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i resta de personal al servei de les entitats decisores, executores i instrumentals que participin, de forma individual o mitjançant llur pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions.

5. Que l'apartat 4 de la citada Disposició Addicional centèsima dècima segona estableix que:

- Mitjançant l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les que es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les que es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment.

- Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre d'altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les que es refereix l'article 22.2 d)iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, que figuren a les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts mitjançant els convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors.

Segon- Que en el moment de signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació que té a la seva disposició, no es troba/en incurs/es en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interessos en els termes previstos a l'apartat quatre de la Disposició Addicional centèsima dècima i que no concorre a la seva persona o persones cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

Tercer- Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació/òrgan de signatura del conveni, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pogués donar lloc a aquest escenari.



Institut Municipal d'Urbanisme

Quart- *Que coneix què, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries, administratives i/o judicials que estableixi la normativa aplicable.*

I perquè consti, signo aquesta declaració

(data, signatura, Nom complet i DNI)



6- CODI ÈTIC I DE CONDUCTA

És d'aplicació a nivell de l'IMU el Codi ètic i de conducta aprovat pel Ple del Consell Municipal de Barcelona, en exercici de les atribucions previstes a l'article 11.1.b) i e) de la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona, en sessió del dia 30 de juny de 2017, i que es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona del 13 de setembre de 2017, entrant en vigor als 20 dies de la seva publicació.

El text del Codi ètic i de conducta hi és disponible a la pàgina web de l'Ajuntament de Barcelona: <https://ajuntament.barcelona.cat/transparencia/es/codigo-conducta>

En relació amb aspectes relacionats amb el frau, corrupció i conflicte d'interessos, el Codi ètic i de conducta de l'Ajuntament inclou els aspectes especificats a l'apartat 5.3.1.2 del PMA de l'Ajuntament.

D'acord amb el PMA de l'Ajuntament, s'elaborarà una campanya comunicativa per a la ciutadania, proveïdors i altres tercers del Codi ètic i de conducta en el sentit de recordar els canals mitjançant els quals es poden reportar els supòsits d'incompliments de les normes.



7- BÚSTIA ÈTICA I DE BON GOVERN

Entre les mesures potestatives de detecció del frau, l'Annex III.C de la Ordre recull l'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau per qui els hagin detectat. D'acord amb allò detallat anteriorment, l'Ajuntament de Barcelona disposa de la Bústia Ètica i de Bon Govern, on es poden denunciar aspectes relatius a l'activitat de l'IMU.

S'habilitarà un link de l'esmentada Bústia ètica al web corporatiu de l'IMU.



8- IDENTIFICACIÓ DE LES PRINCIPALS ÀREES DE RISC I VALORACIÓ DE RISCOS INHERENTS

En aquest punt resulta pertinent identificar els riscos inherents a la gestió i execució dels fons procedents del PRTR sol·licitats i valorar-ne la seva probabilitat (freqüència previsible) i la seva gravetat (impacte en cas de materialitzar-se).

L'anàlisi de riscos s'articula a través d'un seguit de mapes dels riscos vinculats a l'acció municipal, que tenen per objectiu ajudar els gestors i gestores públics a identificar quins són aquests riscos i a estimar la probabilitat d'ocurrència i quin pot ser el seu impacte en cas que es materialitzin.

La identificació i avaluació del risc permet estimar quin és el grau de vulnerabilitat de l'organització davant de la possibilitat de materialització de riscos concrets, i activar alertes en cas d'un risc elevat; reduir la probabilitat que els riscos es materialitzin tot dissenyant i implementant mesures preventives; posar en marxa accions que ajudin minimitzar-ne les conseqüències en cas que els riscos s'arribin a materialitzar.

El nivell de risc es determinarà a partir de la combinació entre la probabilitat d'ocurrència i de l'impacte o gravetat del risc en el cas que es materialitzi.

La probabilitat d'ocurrència resulta d'aplicar dues anàlisis complementàries: la freqüència en l'ocurrència, que es determina en funció de les vegades que ha ocorregut en el passat recent, i la factibilitat de materialització del risc, en funció de si s'aprecien factors potenciadors del risc i de si hi ha implantades accions mitigadores. D'aquesta combinació es determina si la probabilitat és baixa, mitja o alta.

Per altra banda, l'impacte o gravetat es mesura en funció de les conseqüències derivades de la materialització del risc, principalment en termes d'afectació patrimonial i dany a la imatge institucional (interna i externa). L'impacte resultant serà baix, mig o alt. Una vegada determinada la probabilitat i l'impacte, el nivell de risc s'establirà a partir de la següent matriu de risc que combina els dos factors.



MATRIU DE RISC

	A	M	B
A	A	A	M
M	A	M	B
B	M	B	B

Finalment, a través d'aquesta mateixa matriu es determina un ordre orientatiu de prioritats en l'acció correctiva o contingent per part de l'ens local, amb la finalitat d'ajudar a prioritzar la dedicació de recursos de manera cost-efectiva. En aquest sentit, cal destacar la diferenciació que aquesta gradació estableix entre els riscos moderats, on els riscos amb un impacte alt i una probabilitat baixa se situen en un nivell de prioritats inferior respecte a la resta de riscos de nivell moderat que tenen més probabilitat d'ocurrència.

A partir de l'autoavaluació de riscos que figura a continuació, la Comissió Antifrau determinarà i concretarà aquells riscos que siguin rellevants per assolir els objectius del Pla de garantir els interessos financers de la UE i la correcta execució dels projectes finançats amb fons provinents de l'UE que formin part del PRTR.

En aquest sentit s'ha prioritzat cinc àmbits on l'actuació municipal genera escenaris de major vulnerabilitat en termes d'integritat, desenvolupant cinc mapes de risc diferenciats:

8.1- Contractació

Els riscos específics en l'àmbit de la contractació s'agrupen en consideració a les diferents fases del procediment contractual:

- Fase preparatòria. A les actuacions preparatòries d'un expedient de contractació s'adopten decisions que poden comprometre els principis rectoris de la contractació



Institut Municipal d'Urbanisme

pública. Així, la falta d'estudi i justificació de les necessitats que es pretenen cobrir a través del contracte perjudica la utilització eficient dels fons públics; l'elecció d'un procediment que restringeix la participació de licitadors influeix directament en la concurrència; el disseny de plecs i criteris de solvència i adjudicació que puguin afavorir determinats operadors afecten la igualtat de tracte dels licitadors; i la determinació d'un preu del contracte que no s'ajusti al mercat és contrari a l'economia de la despesa.

- Fase de licitació. La vulneració del principi de transparència és la principal amenaça en aquesta fase del procediment. Limitar la publicitat de les licitacions i el lliure accés a la informació necessària per presentar les ofertes constitueixen riscos que restringeixen la concurrència i amenacen la igualtat de tracte. També resulta essencial la custòdia idònia de les ofertes per evitar el risc de vulneració del secret o la manipulació de les proposicions que es presentin.
- Fase d'adjudicació. L'objectivitat i la transparència a la selecció de l'operador econòmic que resulti adjudicatari són factors fonamentals per garantir la igualtat de tracte i l'eficiència de la despesa mitjançant l'elecció de la millor oferta. Els principals riscos identificats en aquesta fase apunten a la manca d'imparcialitat o professionalització dels membres de les Meses de contractació o del comitè d'experts, a la no detecció de pràctiques col·lusòries o a l'opacitat a la valoració de les ofertes a causa de la manca de publicitat de les actes i dels informes tècnics o per imprecisions en la justificació de les puntuacions atorgades a cada oferta.
- Fase d'execució. En aquesta fase hi ha el risc de desvirtuar les clàusules i condicions sobre la base de les que es va adjudicar el contracte. Es comprometen principis fonamentals com la igualtat de tracte si no se supervisa i verifica el compliment de les condicions que van determinar la selecció d'un licitador davant d'un altre (terminis, millores, adscripció de mitjans personals o materials o condicions especials



Institut Municipal d'Urbanisme

d'execució) i pot afectar-se també a l'economia de la despesa a través de modificacions contractuals que incrementen el preu inicial de les prestacions.

A continuació consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

Activitat /perfil funcional	CATÀLEG DE RISCOS		Avaluació del risc	Comentaris i/o consideracions
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció		
<p><i>Actuacions preparatòries:</i></p> <p>Justificació de la necessitat del contracte</p>	<p>Risc de demanda de béns i serveis que no responen a una necessitat real</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Definir de forma precisa en la memòria de l'òrgan proponent del contracte la necessitat que es pretén satisfer mitjançant el contracte. ✓ Descriure quins són els destinataris de les prestacions que es pensa contractar i justificar la idoneïtat de l'objecte del contracte per satisfer les seves necessitats. 		
<p><i>Actuacions preparatòries:</i></p> <p>Justificació de la necessitat del contracte</p>	<p>Risc d'elecció de procediments no adequats que limitin la concurrència</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Incloure en la memòria de l'òrgan proponent una justificació detallada de les raons per les quals es tria un determinat procediment de contractació, evitant la simple invocació dels preceptes legals ✓ Motivar amb concreció suficient la utilització dels procediments que la llei contempla com excepcionals front els procediments ordinaris o comuns. 		



Institut Municipal d'Urbanisme

<p><i>Actuacions preparatòries:</i></p> <p>Informació sobre la contractació</p>	<p>Risc d'informació privilegiada a determinades empreses sobre les contractacions que es preveuen realitzar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Planificar les contractacions que es preveuen realitzar de forma anticipada a l'inici de l'exercici pressupostari ✓ Incloure entre la documentació pressupostària un annex en el que es concretin les contractacions que es preveuen realitzar al llarg de l'exercici, no únicament les inversions. ✓ Publicar al perfil del contractant anuncis d'informació prèvia en els que es donin a conèixer les contractacions programades. ✓ Implementar les consultes preliminars de mercat com a eina de foment de la transparència, fent pública la informació obtinguda 		
<p><i>Actuacions preparatòries:</i></p> <p>Elaboració de les especificacions dels Plecs reguladors del contracte</p>	<p>Risc de tracte de favor a licitadors mitjançant l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència o criteris d'adjudicació</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Exigir a les persones que participin en l'elaboració de la documentació tècnica i dels plecs reguladors del contracte que signin una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) ✓ Justificar a l'informe o memòria de l'òrgan proponent del contracte les raons per les que es seleccionen els criteris de valoració de les ofertes ✓ Indicar la ponderació de cada criteri d'adjudicació, detallant els subcriteris que es tindran en consideració pel repartiment de la puntuació de cada criteri, de manera que tots els licitadors coneguin 		



Institut Municipal d'Urbanisme

		<p>prèviament el mètode de valoració de les seves ofertes</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Justificar les condicions de solvència triades i que aquestes siguin proporcionals a l'objecte del contracte ✓ En les prescripcions tècniques del contracte, evitar característiques i especificitats de prestacions anàlogues a determinades ofertes d'operadors econòmics del mercat. 		
<p><i>Actuacions preparatòries:</i></p> <p>Determinació del valor estimat del contracte</p>	<p>Risc de determinació d'un preu del contracte no ajustat al mercat</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Incloure als expedients administratius un estudi econòmic que justifiqui detalladament el càlcul del Valor Estimat del Contracte, indicant els mètodes emprats per la seva utilització. ✓ Oferir aquesta informació amb un grau de detall suficient per a conèixer les diferents valoració de les diferents prestacions que componen l'objecte del contracte ✓ Incloure a l'expedient el detall dels paràmetres que permetin identificar valors anormals o desproporcionats, evitant topalls màxims per la valoració de les baixes econòmiques 		



Institut Municipal d'Urbanisme

<p>Licitació dels contractes: Publicitat</p>	<p>Risc de limitació de la concurrència per falta de transparència en les licitacions</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Utilització del perfil del contractant de l'Ajuntament allotjat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic de la Generalitat. ✓ Publicar les licitacions als Butlletins oficials quan resulti preceptiu. 		
<p>Licitació dels contractes: Preparació d'ofertes</p>	<p>Risc de limitació en l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Lliurar als licitadors accés al conjunt de la documentació contractual necessària per l'elaboració de les ofertes des de la data de publicació de l'anunci de licitació ✓ Posar a disposició dels licitadors els documents essencials per la licitació, garantint el lliure accés, directe, complet i gratuït. ✓ Incloure en els Plecs Administratius o anunci un termini raonable per tal que els licitadors puguin sol·licitar aclariments sobre el contracte ✓ Tramitar a través de mitjans electrònics les preguntes o aclariments publicats, i fer pública aquestes respostes ✓ Tenir en consideració les característiques dels contractes que es liciten per fixar els terminis 		
<p>Licitació dels contractes: Custodis de les ofertes</p>	<p>Risc de vulneració del secret de les proposicions o alteració de les ofertes amb posterioritat</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Acceptació d'ofertes únicament mitjançant l'eina del sobre digital de la Plataforma de Contractació del Sector Públic. ✓ Assignar de forma expressa els responsables de la custòdia de les proposicions 		



Institut Municipal d'Urbanisme

	a la seva presentació		
Licitació dels contractes: Presentació de les ofertes	Risc de no detecció de pràctiques anticompetitives o col·lusòries	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Implementar formació als tècnics municipals encarregats de la valoració de les ofertes en la detecció d'indicis de manipulació de les licitacions. ✓ Preveure als Plecs la concreció de la part del contracte que es preveu subcontractar, si s'escau, identificant als subcontractistes ✓ Incloure en els Plecs l'exigència de declaració en la que els licitadors declarin la presentació d'oferta sense col·lusió amb altres empreses. ✓ Impulsar mesures d'observança entre els tècnics municipals per la detecció de patrons de conducta advertits per la CNMC com ofertes presentades per la mateixa persona física. ✓ En els procediments negociats, exigir declaració de les empreses amb les que el licitador tingui vinculació 	



Institut Municipal d'Urbanisme

<p><i>Adjudicació dels contractes:</i></p> <p>Valoració de les ofertes</p>	<p>Risc de manca d'objectivitat i transparència en la valoració de les ofertes</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Vetllar per una composició de Meses de contractació que garanteixi l'objectivitat i imparcialitat en l'adopció de les propostes d'adjudicació; publicant la seva composició al perfil del contractant ✓ Els membres de les meses de contractació i els membres dels òrgans de contractació (en cas que aquests siguin col·legiats) signaran la Declaració D'Absència de conflicte d'Interès ✓ Publicar en el perfil del contractant les actes de la Mesa de contractació així com els informes tècnics que motivin l'adjudicació ✓ En cas que s'hagi de formalitzar un comitè d'experts, els seus membres no formaran part de la Mesa de contractació i també signaran la Declaració d'Absència de conflicte d'Interès. 		
<p><i>Adjudicació dels contractes:</i></p> <p>Elecció de procediment</p>	<p>Risc d'adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Portar a terme un seguiment exhaustiu de la contractació menor a través d'una base de dades on la que es registrin tots els pagaments efectuats mitjançant aquest procediment al llarg de l'exercici. ✓ Revisar les despeses menors pagades durant els darrers anys identificant les prestacions que es contracten de forma recurrent i reconduir (o 		



Institut Municipal d'Urbanisme

		<p>programar) la licitació pública corresponent en relació a la quantia efectiva de la mateixa, en funció del seu VEC.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Establir protocols interns per tal que el contracte menor esdevingui residual a l'Ajuntament i exigint una detallada motivació segons es preveu en la norma ✓ Protocol·litzar mesures per tal te garantir una pública 		
<p>Execució dels contractes:</p> <p>Supervisió dels contractes</p>	<p>No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució del mateix</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El responsable del contracte s'haurà de designar explícitament als Plecs o documentació administrativa de l'expedient i serà el responsable de la correcta supervisió de l'execució del contracte. ✓ Documentarà per escrit les directrius i instruccions que es dictin per la correcta realització del contracte ✓ Supervisarà el compliment de les clàusules contractuals, en concret aquelles que van ser determinants per a l'adjudicació del contracte (a valorar: millores, condicions, termini, preus unitaris....) ✓ Deixar constància a l'expedient de les possibles incidències produïdes durant l'execució del contracte, així com les possibles penalitats interposades. 		



Institut Municipal d'Urbanisme

<p>Execució dels contractes: Modificació dels contractes</p>	<p>Absència o deficient justificació de les modificacions contractuals</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Limitar les modificacions contractuals a aquelles previstes als Plecs ✓ Justificar les modificacions no previstes als plecs i determinar la idoneïtat i concreció de la mateixa. ✓ Publicar les modificacions acordades per l'òrgan de contractació allà on resulti preceptiu i, si s'escau, respectar els terminis mínims previstos segons imports per a la seva formalització. 		
<p>Execució dels contractes: Recepció del contracte</p>	<p>Rebre prestacions deficientes o de qualitat inferior a les ofertes per l'adjudicatari</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Formalitzar i comunicar a la intervenció Municipal l'acte de recepció del contracte, quan resulti preceptiu ✓ Deixar constància a l'expedient, via informe tècnic, d'un pronunciament exprés sobre el compliment de les característiques de la prestació que es van preveure a l'adjudicació del contracte. 		
<p>Execució del contracte: Pagament del preu</p>	<p>Realitzar pagaments de prestacions facturades no ajustades a les previstes en el contracte</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Garantir que existeix una clara segregació de funcions entre les persones encarregades de pagar les factures d'un contracte i la de donar conformitat al compliment de les condicions previstes 		
<p>Execució del contracte: Responsabilitats</p>	<p>No exigir responsabilitats per incompliments contractuals</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Preveure en els plecs de clàusules administratives particulars el catàleg d'incompliments que portaran aparellats la imposició de penalitats ✓ Deixar constància en l'expedient d'un 		



		pronunciament que no es va produir, durant l'execució del contracte, cap incompliment que portés aparellat la imposició de penalitats	
--	--	---	--

4.2- Subvencions

Els riscos específics en l'àmbit de la gestió de les subvencions es van agrupar a les següents categories:

- Subjecció normativa. Aquest és el compromís en què s'ha de basar el sistema de concessió d'ajudes: 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.
- Procediment de concessió. El risc que la concessió de subvencions es realitzi sense el suport d'un pla estratègic impedirà tenir una visió més àmplia i global dels objectius que es pretenen aconseguir. L'existència d'aquest marc global facilitarà l'elecció de les mesures més eficaços per al compliment dels objectius esmentats. A més, caldrà buscar sempre la màxima concurrència, limitant en la major mesura possible les excepcions a aquest principi, amb la finalitat d'aconseguir la major eficiència en l'execució de la despesa pública.
- Gestió de la despesa en subvencions. Els riscos d'una gestió ineficaç portarien a desvirtuar la fi que es persegueix amb l'atorgament de les subvencions, passant a esdevenir una font més de finançament d'activitats i projectes en comptes de servir d'impuls i ajuda a l'esforç inversor d'aquells que obtenen els ajuts públics. Per tant, un criteri de racionalitat de les ajudes exigiria aportacions de recursos propis a les activitats subvencionades. Altres factors de riscos a considerar serien les elevades



Institut Municipal d'Urbanisme

taxes de subcontractació com a excepció a la regla general que l'activitat subvencionada es realitzi pel beneficiari de les ajudes, o la subcontractació de les activitats amb entitats vinculades sense una acreditació que s'estan realitzant a preus de mercat.

- Control de la despesa i de l'activitat subvencionada. Els diners públics es dirigeixen a unes activitats concretes buscant un objectiu; el risc que aquest objectiu no s'aconsegueixi serà molt elevat si no hi ha control suficient sobre la manera com es fa servir la subvenció rebuda i la seva materialització.
- Mesures de caràcter financer. La despesa pública intenta afavorir la realització de determinades activitats o l'execució de determinades inversions. Per aconseguir el seu objectiu, el flux financer s'ha d'adequar a les necessitats del beneficiari, i aquest, per part seva, ha d'estar en condicions de garantir-ne la solvència.

A continuació consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos		Avaluació del risc	Comentaris i/o consideracions
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció		
<i>Subjecció normativa</i>	Risc de concessió d'ajut excloent o modulant l'aplicació de la norma de subvencions	✓ Comprimís de sotmetiment a la normativa en matèria de subvencions		



Institut Municipal d'Urbanisme

<i>Procediment de concessió</i>	Risc de concessió de subvencions sense el suport d'un pla estratègic de subvencions	✓ Compromís d'aprovació d'un pla estratègic de subvencions		
	Risc de restriccions de l'accés als ajuts acotant la seva finalitat (limitant la concurrència)	✓ Incloure en els expedients informes tècnics complets en els que s'acrediti de forma objectiva l'interès públic i social de l'objecte subvencionable així com la impossibilitat de sotmetre aquests ajuts a procediments amb concurrència		
	Risc d'abús de la concessió directa per interès públic o social			
	Risc de no atendre els informes d'Intervenció i/o secretaria	✓ Deixar a l'expedient suficientment clares les motivacions que porten a no recollir observacions, d'acord amb els requisits legals en els que s'emmarca el principi contradictori en el procediment de fiscalització		



Institut Municipal d'Urbanisme

		de la despesa pública		
	Risc de permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de la concessió	✓ Limitar a les bases reguladores la possibilitat de modificacions de les condicions de resolució		
	Risc d'importants percentatges de subcontractació, desvirtuant la idoneïtat dels beneficiaris dels ajuts	✓ Limitar en les bases reguladores la possibilitat de subcontractació		
	Risc d'abusos en la fixació dels salaris excessius amb motiu de la finançament amb fons públics dels ajuts	✓ Fixació d'un límit a l'import de despeses de personal subvencionables		
	Risc de subvencionar percentatges molt elevats de projectes sense exigència d'aportacions de recursos propis	✓ Exigir un major esforç inversor als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis sense finançar íntegrament les actuacions		



Institut Municipal d'Urbanisme

	<p>Risc de finançament estructural</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Assumpció del principi de complementarietat financera en els ajuts, de forma que les activitats no siguin finançades únicament amb fons públics ✓ Limitar el finançament a projectes o activitats concretes ✓ Vincular els ajuts a projectes concrets i reduir el finançament de despeses de funcionament a únicament un determinat percentatge d'aquelles 	
	<p>Risc de concentració recurrent i dependència dels ajuts de cara a la subsistència estructural del beneficiari</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Condicionar el manteniment dels ajuts reiterades en successius exercicis al compliment i acreditació dels objectius, finalitat, utilitat i impacte de les actuacions ✓ Realitzar la reassignació de despesa per a les diferents 	



Institut Municipal d'Urbanisme

		línies en funció del nivell de compliment dels objectius en exercicis anteriors	
Control de la despesa i activitat subvencionada	Risc d'insuficiència de les memòries justificatives de la despesa subvencionada	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Detall a les bases reguladores del contingut concret a incloure en la memòria ✓ Incloure en les bases reguladores l'exigència de presentació de justificants de despesa i inversió amb un grau de detall suficient per un control eficaç 	
	Risc d'absència de verificacions sobre la concurrència d'ajuts en un mateix beneficiari	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Fixar a les bases reguladores les compatibilitats d'ajuts. ✓ Establir un procediment normalitzat per al creuament de dades sobre la documentació presentada ✓ Imposar la realització d'anàlisi de concurrència 	



Institut Municipal d'Urbanisme

		d'ajuts en un mateix beneficiari		
	Risc de sobre finançament de l'activitat per sobre dels costos reals i efectius	✓ Rebutjar despeses que no mostrin una clara relació amb l'activitat a finançar i que no siguin raonables des d'un punt de vista de la racionalització en la gestió dels fons.		
<i>Mesures de caràcter financer</i>	Risc de no ajustar les bestretes al calendari d'execució previst pel beneficiari	✓ Ajustar el règim de bestretes al calendari previst pel beneficiari		
	Risc de permissivitat amb la morositat dels beneficiaris dels ajuts	✓ Exigir a les bases el compliment de les normes de morositat		

4.3- Urbanisme

Un dels sectors més tendents a l'exercici d'activitats que podríem catalogar com susceptible d'actes de corrupció o frau és el de l'ordenació urbanística. A l'àmbit de l'ordenació urbanística, els riscos més destacats estan relacionats amb les àrees següents:



Institut Municipal d'Urbanisme

- Organització i mitjans. La complexitat de la matèria obliga que tant el personal tècnic com polític implicat en la gestió tingui una formació adequada per enfrontar-se als riscos de la gestió i les possibles pressions particulars. Els dèficits de personal de les administracions municipals poden fer que la realització de potestats públiques en urbanisme no s'exerceixi sempre per funcionaris de carrera i en aquest sentit resulta rellevant la cooperació d'altres administracions com les diputacions provincials o la comunitat autònoma.
- Planejament urbanístic. La justificació del planejament urbanístic és una exigència legal que sovint les autoritats locals superen adduint conceptes d'interès general. La limitació de la discrecionalitat passa per exigir plans de viabilitat econòmica, de necessitat i impacte més rigorosos que passin l'examen d'administracions superiors a la verificació de les justificacions de les formulacions urbanístiques.
- Modificacions del planejament i reclassificacions de sòl. Els riscos d'un ús excessiu de les modificacions puntuals del planejament que en realitat amaguen una revisió deuen controlar-se mitjançant la introducció d'elements objectius i mesurables. De la mateixa manera, les reclassificacions del sòl han de manifestar una causa d'utilitat pública no presumpta, sinó expressa i concreta quant a la justificació de dotacions públiques i necessitats d'habitatge i justificar-se en informes tècnics suficients.
- Gestió urbanística. Els riscos en aquesta fase tenen a veure amb el compliment de les determinacions estructurals (aprofitaments, cessions obligatòries) i amb el seguiment del estudi econòmic-financer (reajustaments, finançament aportat), així com amb la suficiència d'informes tècnics i la subjecció a aquests en la presa de decisions. El control dels convenis urbanístics (informes pericials de valoració de sòl) i la gestió del patrimoni municipal del sòl (sistemes de valoració d'entrades i sortides i destinació dels recursos) presenten també elements de riscos rellevants.



Institut Municipal d'Urbanisme

- Control de la legalitat urbanística. Un dels principals riscos identificats a l'activitat urbanística és la debilitat del sistema de protecció de la legalitat urbanística a causa de la inactivitat administrativa. El control de la comunitat autònoma en matèria urbanística sobre el municipi i el reforçament dels mecanismes de denúncia i l'acció popular són dos instruments que poden ajudar a mitigar aquests riscos

A continuació consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos		Avaluació del risc	Comentaris i/o consideracions
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció		
Organització i mitjans	Risc de formació insuficients dels agents partícips	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Establir cursos de formació per a membres del Ple municipal en matèria d'urbanisme (legislació, competències, impacte econòmic i ambiental, ...) ✓ Incorporar al cofi ètic de l'Ajuntament mesures en el que es recullin de forma expressa les prevencions necessàries en aquesta mateixa 		



Institut Municipal d'Urbanisme

	Risc en l'externalització de la gestió urbanística	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Intensificar els mecanismes de control intern sobre la compatibilitat d'aquesta activitat amb altres que poguessin realitzar les empreses gestores en la Ciutat i garantir el funcionament i coherència en els estudis 		
	Risc de que treballadors no funcionaris exercitin potestats públiques	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reservar les potestats públiques d'urbanisme per a funcionaris de carrera 		
<i>Planejament urbanístic</i>	Risc de que es porti a terme la ordenació urbanística sense concretar els objectius que es pretenen	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La reordenació urbanística cercarà sempre la utilitat pública i l'interès general, basant-se en criteris de necessitat, racionalitat, viabilitat econòmica i especialment en termes d'impacte al medi ambiental. Aquests aspectes han de quedar justificats de forma expressa. ✓ Fomentar la participació de la ciutadania en 		



Institut Municipal d'Urbanisme

		totes les fases del procediment de reordenació, de manera que tots els sectors tinguin la possibilitat d'expressar els seus desitjos, expectatives o actuacions en defensa de l'interès general.	
	Risc de descoordinació de la planificació del territori	✓ Exigir que tota planificació urbanística s'elabori en coordinació amb l'ordenació territorial de la que formi part.	
	Risc de no comptar amb informes sectorials exigibles	✓ Intensificar la coordinació entre les instàncies urbanístiques i sectorials	
<i>Modificacions puntuals de planejament</i>	Risc de que les modificacions ocultin una revisió del planejament o legalització d'una actuació il·legal	✓ Introduir elements objectius per a l'aprovació o denegació de les modificacions puntuals, amb l'objectiu d'evitar l'abús d'aquesta figura	
	Risc de modificacions legalitzadores d'actuacions il·legals		



Institut Municipal d'Urbanisme

	Risc de reclassificacions sense motivació suficient de les necessitats públiques o socials	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La reclassificació del sol ha de manifestar una causa d'utilitat pública expressa i concreta en quant a la dotació pública i necessitats d'habitatge ✓ Concreció dels requisits inclosos en la justificació del planejament 		
	Risc de no comptar amb informes de sostenibilitat financera	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Introduir variables econòmiques a l'anàlisi cost benefici 		
<i>Sistema de protecció de la legalitat urbanística</i>	Risc d'inactivitat front a actuacions urbanístiques i/o risc de que es legalitzin edificacions/obres/actuacions contraries al planejament	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Posar en marxa canals de comunicació i coordinació entre les administracions afectades ✓ Elaboració d'informes periòdics de seguiment de la planificació urbanística que estudiïn compliment o no de tots els aspectes que es buscaven i que es van argumentar per realitzar-lo. 		
	Risc de no atendre els mecanismes de denúncia i acció popular	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Enfortir els mecanismes de denuncia 		



Institut Municipal d'Urbanisme

	<p>Risc de no imposició i execució de sancions urbanístiques</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nomenar una persona encarregada específicament de recollir i resoldre les denúncies que es presentin relacionades amb urbanisme ✓ El personal encarregat de prestar serveis a l'àrea ho serà per temps determinat ✓ Elaborar un informe anual d'activitat on es concreti la totalitat de denúncies presentades, l'estat de l'expedient, la solució proposada, etc. <p>5-Publicar l'informe anual en el portal de transparència de l'Ajuntament.</p>		
	<p>Risc de no atendre els informes d'Intervenció i/o Secretaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Deixar a l'expedient suficientment clares les motivacions que porten a no recollir observacions, d'acord amb els requisits legals en els que s'emmarca el 		



		<p>principi contradictori en el procediment de fiscalització de la despesa pública</p>		
--	--	--	--	--

4.4- Gestió de personal

Els riscos específics en l'àmbit de la gestió de personal es van agrupar a les següents categories:

- Selecció del personal. Assegurar un sistema d'accés a la funció pública basat en el mèrit i la capacitat és de vital importància per prevenir la corrupció i per garantir la competència professional dels servidors públics. L'accés a través de procediments que no garanteixin aquests principis pot provocar greus conseqüències des del punt de vista de la integritat, com ara la desprofessionalització de la funció pública, l'absència d'imparcialitat i objectivitat a les actuacions dels servidors públics, la proliferació de pràctiques clientelars, o el nepotisme.
- Exercici ètic i professional de les funcions. La identificació d'aquests riscos pretén evitar que es produeixi una fallida de valors tals com la independència, la integritat, la responsabilitat, la transparència, l'objectivitat, la imparcialitat i la confidencialitat.
- Planificació i estructura organitzativa del personal. La necessitat de determinar els riscos en aquest àmbit deriva de la importància de la planificació dels recursos humans a les administracions públiques, que persegueix contribuir a l'eficàcia en la prestació de serveis i a l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics disponibles. Moltes de les conductes il·legals o faltes d'ètica i de les oportunitats de



Institut Municipal d'Urbanisme

corrupció es produeixen per dèficits de planificació i de comunicació dins de l'Ajuntament o fins i tot entre institucions.

- Formació i avaluació de l'exercici. La formació dels empleats públics es configura com una eina clau tant per al foment de la integritat i la prevenció de la corrupció com per assegurar l'adequació de la competència professional exigida al personal amb la responsabilitat de les tasques que té encomanades.
- Retribucions. En aquest cas, la identificació dels riscos corresponents contribuirà a dissenyar una política retributiva que eviti pràctiques corruptes com la concessió d'increments salarials sense suport a les lleis pressupostàries o l'abonament injustificat de complements retributius, que poden portar a la comissió de delictes com la malversació de cabals públics.
- Incompatibilitats i conflictes d'interès. El risc que els empleats públics incorrin a incompatibilitats o que es produeixin conflictes d'interessos és present a totes les organitzacions públiques. La gestió adequada d'aquests riscos contribuirà a garantir la imparcialitat i objectivitat dels servidors públics.

A continuació consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.



Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos		Avaluació del risc	Comentaris i/o consideracions
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció		
Selecció personal	Risc d'incompliment dels principis d'igualtat, publicitat, mèrit, capacitat	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Assegurar un sistema d'accés basat exclusivament en els principis de mèrit i capacitat ✓ Aprovar un manual de processos selectius que garanteixin el compliment dels principis que han de regir la selecció del personal en els Ens Locals ✓ Reforçar la imparcialitat dels tribunals selectors ✓ Fiscalitzar els processos selectius per part de l'òrgan de control intern ✓ Transparència en la realització de les proves 		



Institut Municipal d'Urbanisme

	Risc d'inadequació del perfil tècnic a l'exercici de les funcions	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Adaptar mètodes de selecció al perfil del càrrec donant preponderància a proves de coneixements ✓ Establir regles específiques de selecció per a casos específics. 		
<i>Exercici ètic i professional de les funcions</i>	Risc de trencament de valors com la independència, integritat, responsabilitat, transparència, objectivitat, imparcialitat i confidencialitat	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisió dels dirigents del compliment dels principis i normes ètiques inherents a les funcions ✓ Establiment d'orientacions i mecanismes que garanteixin la prevenció i el compliment dels valors i els principis ètics ✓ Preferència d'accions col·legiades ✓ Acompanyament i supervisió dels tècnics ✓ Inclusió en els temaris dels processos selectius de temes específics d'ètica pública, règim disciplinari i delictes contra l'administració pública ✓ Establiment i/o seguiment del pla de formació i actualització continua del 		



		personal en matèria d'integritat i prevenció de la corrupció		
<i>Planificació dels recursos humans</i>	Risc de manca de planificació i ordenació de personal	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboració d'un pla de recursos humans i una estructura organitzativa que representi la dimensió i estructura departamental de l'entitat 		
<i>Estructura Organitzativa</i>	Risc de que no es produeixi una adequada atribució de competències	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aprovació de procediments formalitzats amb atribució de funcions i responsabilitats ✓ Segregació de funcions entre les competències de gestió i control 		
<i>Retribucions</i>	Risc d'incrementos retributius no previstos a les Lleis de pressupostos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Segregació de les funcions relacionades amb l'elaboració de les nomines, la seva fiscalització prèvia, aprovació, comptabilització i pagament 		



Institut Municipal d'Urbanisme

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Disseny d'un sistema de control intern i controls periòdics sobre la justificació i el abonament de retribucions complementàries 		
	Risc d'abonament injustificat de conceptes retributius per no trobar-se previstos a la normativa o per no concórrer les circumstàncies pel seu pagament	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Establiment d'un manual que estableixi mètodes, regles i criteris per la seva aplicació, càlcul i control de retribucions complementàries 		
	Risc d'abonaments de complements de productivitat de quantia fixa i meritament periòdic			
<i>Incompatibilitats i conflictes d'interès</i>	Risc d'incompliment de la Llei d'incompatibilitats per part del personal al servei de l'Administració	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboració d'un codi on es regulin aspectes bàsics en la matèria, establint normes i principis bàsics ✓ Sensibilitzat e impartir formació als empleats públics en la matèria ✓ Aportar models estandarditzats de declaració d'incompatibilitats ✓ Establir control periòdic de totes les sol·licituds presentades i accés públic a totes elles 5-Inscripció de les resolucions en els registres de 		



		personal		
	Risc de que l'interès particular d'un servidor públic pugui interferir en l'exercici ordinari del seu judici professional	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sensibilització i formació a treballadors públics en aquesta matèria. ✓ Declaració d'absència de conflicte d'interès ✓ Mesures sancionadores en casos d'incompliment 		

4.5- Gestió pressupostària i patrimonial

L'anàlisi de riscos comuns en la gestió economicofinancera i pressupostària de les entitats públiques es relaciona habitualment amb errors en la informació financera (comptes anuals), incompliments de la normativa aplicable, ineficiències en la gestió o una protecció inadequada d'actius. Cal destacar que les normes d'auditoria incideixen en l'atenció especial que s'ha de prestar al risc de frau, entès com tot acte intencionat per aconseguir una avantatge injust o il·legal.



Institut Municipal d'Urbanisme

L'enumeració recull possibles riscos comuns a la gestió de les entitats públiques que hi haurà d'avaluar en funció de les circumstàncies i característiques de cada entitat per verificar-ne possibilitat real. Afecten els aspectes generals que queden fora de les àrees específiques de risc que es detallen a altres epígrafs d'aquest document. Els riscos es van agrupar a les següents categories:

- Organització i control intern. Els riscos deriven de la inadequada segregació de funcions, de les relacions amb les entitats dependents, de la major o menor subjecció als controls econòmic-financers i de la qualificació específica del personal per a l'exercici del control.
- Pressupostació i gestió pressupostària. Els riscos estan associats al realisme de les previsions pressupostàries o al grau i volum de les seues modificacions, així com a les desviacions significatives de la posterior execució.
- Estabilitat i sostenibilitat financera. Els riscos estan relacionats amb l'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i compromisos de futures despeses
- Informació econòmic-financera. La fiabilitat i suficiència de la informació es configura com un element bàsic per millorar la transparència dels comptes públics.
- Tresoreria. A la tresoreria els riscos s'identifiquen amb la manca de control sobre les restriccions que han d'existir en la utilització dels diners públics i els controls de caixes.
- Patrimoni i protecció d'actius. Relacionat amb els actius, amb el registre i la comptabilització adequada, amb l'ús autoritzat i d'acord amb les finalitats públiques, i amb la protecció davant de possibles pèrdues.



Institut Municipal d'Urbanisme

A continuació consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos		Avaluació del risc	Comentaris i/o consideracions
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció		
<i>Organització i control intern</i>	Manca d'integració del sistema comptable amb la resta de sistemes d'informació	✓ Integració dels sistemes d'informació		
	Controls no adequats sobre els accessos als sistemes d'informació	✓ Fixació de protocols de seguretat pel control i accés dels accessos als sistemes		
	Absència de controls posteriors i fiscalització prèvia	✓ Ampliació dels plans de control		
	Risc de no substanciació dels controls interns	✓ Elaboració d'informes de seguiment		
<i>Gestió Pressupostaria</i>	Risc de no aprovar els pressupostos en termini o risc de prorroga continuada en el pressupost	✓ Definició d'un procediment d'elaboració i aprovació d'un pressupost		
	Risc de sobrevaloració de la previsió d'ingressos	✓ Justificació de les previsions pressupostàries d'ingressos en relació a l'execució anterior		
	Risc d'infravaloració de les necessitats de despesa (crèdits)	✓ Justificació de les previsions pressupostàries de despeses que s'apartin de l'execució anterior i seguiment periòdic de		



Institut Municipal d'Urbanisme

		les despeses amb desviacions recurrents		
	Risc d'ajustos significatius al final de l'exercici	✓ Instruccions que exigeixin la justificació de les previsions pressupostàries.		
	Risc de modificacions de crèdit sense finançament adequat	✓ Informe detallat sobre finançament real.		
<i>Estabilitat i sostenibilitat financera</i>	Risc d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària	✓ Publicació periòdica del frau de compliment.		
	Risc d'incompliment dels plans econòmic financers	✓ Seguiment continu de plans i assignació de responsables en el control i compliment.		
	Risc de tresoreria negativa per a despeses generals	✓ Publicitat dels càlculs per la determinació del romanent.		
	Riscos d'acords de col·laboració públic privada amb riscos de consolidació	✓ Limitació legal de l'import màxim a financer per aquest model i controls específics de riscos.		
	Risc d'incompliment del període de pagament a proveïdors	✓ Elaboració de pressupostos de tresoreria i seguiment continu. Fixació d'alertes avançades per possible incompliment.		
<i>Informació econòmic financera</i>	Risc d'incorrecte identificació i valoració d'immobilitzat	✓ Establir sistemes de gestió d'inventari		
	Risc de depeses meritedes pendents d'imputar al pressupost	✓ Pressupostar partides sensibles en termes realistes i seguiment continu		
	Risc d'informació insuficient o poc transparent	✓ Elaboració de memòries complertes, clares i comprensibles.		



Institut Municipal d'Urbanisme

	Risc d'incorrecte aplicació del principi de meritament	✓ Anàlisi i seguiment de les operacions a final d'anys amb ampliacions de crèdit esgotat.		
	Risc de no seguiment de despeses amb finançament afectat	✓ Informació insuficient en la memòria per al seguiment del càlcul d'aquest i de la finançament del projecte.		
<i>Tresoreria</i>	Risc d'absència de restriccions en l'ús de diner en efectiu	✓ Segregació de funcions i firmes mancomunades.		
	Absència de control de caixa	✓ Conciliacions periòdiques		
	Risc d'utilització abusiva del sistema de pagament per bestreta de caixa fixa	✓ Us restrictiu d'aquest sistema i instrucció reguladora a les bases d'execució del pressupost		
	Risc d'incompliment del termini de pagament a proveïdors i risc de meritament d'interessos de demora.	✓ Pla anual de provisió de pagaments i limitació de confirmings.		