

AVALUACIÓ DEL RISC, IMPACTE I PROBABILITAT DE RISC DE FRAU

AJUNTAMENT DE MANRESA

MATRIU DE NIVELL DE RISC

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX	BAIX	MODERAT
	Mitja	BAIX	MODERAT	ALT
	Alta	MODERAT	ALT	ALT




ORDRE DE PRIORITZACIÓ DEL RISC RESULTANT DE L'AVAUACIÓ

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX 4	BAIX 4	MODERAT 3
	Mitja	BAIX 4	MODERAT 2	ALT 1
	Alta	MODERAT 2	ALT 1	ALT 1

LLINDARS DE PROBABILITAT

Probabilitat	Descripció	En base a freqüència	En base a factibilitat
Baixa	Es improbable que el risc es materialitzi.	No ha ocorregut en els darrers dos anys.	No s'aprecien factors potenciadors del risc, o concorren alguns factors potenciadors però hi ha implantades accions orientades a mitigar el risc.
Mitja	És possible que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut almenys un cop l'any.	Concorren alguns factors potenciador del risc i no hi ha implantades accions mitigadores o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.
Alta	És altament probable que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut diversos cops l'any.	Concorren diversos dels factors potenciadors del risc. No hi ha implantades accions mitigadores del risc o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.

LLINDARS D'IMPACTE

Baix		Per ex: conductes que evidencien dèficits en els models o sistemes de planificació i gestió pública, o petites irregularitats que suposen infraccions administratives lleus. Conductes que ocasionen danys limitats i fàcilment reversibles a la imatge institucional.
Mig		Per ex: Incompliments que afecten la prestació de serveis. Irregularitats administratives sense danys significatius al patrimoni, conductes amb un impacte moderat en la imatge de la institució.
Alt		Per ex: Ús indegut de càrrec o fons públics en benefici particular. Ús irregular de càrrec, fons o mitjans públics amb danys significatius al patrimoni. Indici d'infraccions penals o administratives greus. Dany <u>reputacional</u> important a la institució.

Matèria	PERSONAL: Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)
Selecció i provisió	Seleccionar perfils inadequats a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general	Mala definició de les tasques del lloc de treball	Adoptar mètodes de selecció i captació del talent basats en competències dins dels límits que marca la legalitat vigent. Establir regles específiques de selecció per a col·lectius específics si legalment es permet	Mig	Mitja	Mig	1
Relacions laborals	Presentar vulnerabilitats a reivindicacions i pressions de grups de poder, col·lectius interns, etc.		Reformulació del marc de les relacions laborals i definició del rol que pertoca a cada part. Sistema equilibrat de relacions laborals.	Mig	Alta	Alt	1
Organització	Assignar funcions de categoria inferior o superior i/o no realitzar una adequada i clara atribució de funcions	Manca de fitxes dels llocs de treball amb la definició de les funcions de cadascun	Comptar amb una Descripció de Llocs de Treball ajustada a les necessitats de l'ens. Aprovació de procediments formalitzats amb atribució de funcions i responsabilitats	Mig	Mitja	Alt	1
Organització	No planificar, ordenar ni dimensionar adequadament els recursos humans	Manca o no actualització de la RLT i altres instruments d'ordenació del personal.	Elaboració d'un pla de recursos humans Elaboració d'un organigrama i actualització periòdica dels instruments d'ordenació	Alt	Mitja	Alt	1
Acompliment	Elevada incidència de situacions de baixa productivitat		Professionalitzar la línia de comandament. Definir un sistema d'avaluació de l'acompliment basat en criteris objectius i estàndards	Alt	Mitja	Alt	1
Acompliment	No exercir la potestat disciplinària	Regles o sistemes de treball informals que «protegeixen» d'eventuals acusacions i reforcen la percepció d'impunitat. Dinàmiques interpersonals o grupals que reforcen les percepcions de tolerància i impunitat de les transgressions. Resistències a emprar els mecanismes d'exigència de responsabilitats previstos per l'ordenament jurídic.		Alt	Alta	Alt	1
Selecció i provisió	Perpetuar situacions de provisionalitat en assignació de funcions	Necessitats sobrevingudes en una administració canviant, que la rigidesa del procés legal no permet solucionar amb la rapidesa necessària	Activar els processos de provisió de llocs de treball adequats.	Mig	Mitja	Mig	2
Selecció i provisió	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al contingut de les proves i el procediment de selecció		Redactar els exercicis de forma parcial per cadascun dels membres del tribunal i guardar les proves selectives en un armari amb dues claus que han de custodiar persones diferents	Alt	Baixa	Baix	2
Retribucions	Comptar amb un sistema retributiu desequilibrat i amb iniquitats, amb la seva aplicació corresponent	Poca actualització de la RLLT	Definir una política retributiva basada en una Valoració de llocs de treball i en l'anàlisi de l'equitat interna i externa de les retribucions	Mig	Mitja	Mig	2
Relacions laborals	Presentar vulnerabilitats a ingerències corporatives de l'àmbit polític		Reformulació del marc de les relacions laborals i definició del rol que pertoca a cada part. Sistema equilibrat de relacions laborals.	Mig	Mitja	Mig	2
Organització	Incomplir la normativa d'incompatibilitats per la via de la no comunicació essent l'activitat compatible			Baix	Mitja	Mig	2

Matèria	PERSONAL: Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)
Selecció i provisió	Limitar o influir en la capacitat d'accés al treball públic incomplint els principis d'igualtat, publicitat, mèrit, i capacitat d'accés al treball públic	Situacions de vacants amb necessitat de cobertura molt ràpida per necessitats del servei, i/o per haver-se produït sense poder-se programar	Assegurar un sistema d'accés basat exclusivament en els principis de mèrit i capacitat Te ir una normativa interna de processos selectius Efectuar formació als membres dels tribunals per a reforçar la seva imparcialitat Fiscalitzar els processos selectius Transparència en la realització de les proves	Alt	Baixa	Baix	4
Selecció i provisió	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de selecció i provisió per part de les autoritats i personal de l'Ajuntament quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.		Cada membres del tribunal ha de signar una declaració en la que manifesta si té o no abstenció en el procés	Mig	Baixa	Baix	4
Selecció i provisió	Dur a terme processos de selecció poc ortodoxos per cobrir llocs temporals que s'acaben consolidant amb el temps		Simplificació i agilització dels processos de selecció. Convocatòries àgils i sistemàtiques de processos selectius quan en sorgeixin les necessitats.	Mig	Baixa	Baix	4
Selecció i provisió	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte el procés de selecció, abans i/o durant el procés de selecció		Redactar els exercicis de forma parcial per cadascun dels membres del tribunal i guardar les proves selectives en un armari amb dues claus que han de custodiar persones diferents	Mig	Baixa	Baix	4
Selecció i provisió	Dur a terme adscripcions per lliure designació sense complir amb la normativa (motivació adequada, justificació de la idoneïtat, etc.)	Necessitats urgents de cobertura	Formar a les persones que han d'elaborar els informes	Alt	Baixa	Baix	4
Selecció i provisió	Dur a terme cessaments de llocs de lliure designació sense respectar la normativa (motivació adequada, acreditació dels elements justificatius, etc.)			Mig	Baixa	Baix	4
Retribucions	Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos	Manca de RLLT	Aprovar i aplicar la RLLT de forma correcta	Alt	Baixa	Baix	4
Retribucions	Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos amb intenció d'afavorir determinades persones o col·lectius		Aprovar i aplicar la RLLT de forma correcta	Alt	Baixa	Baix	4
Retribucions	Abonar complements de productivitat de quantia fixa i periòdica	Manca aprovació eina de distribució de l'incentiu	Definir i regular un complement de productivitat associat a l'acompliment	Baix	Mitja	Baix	4
Organització	Atribuir funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició, no gaudeixen del dret a la inamovibilitat	Manca o no actualització de la RLT i altres instruments d'ordenació del personal.	Comptar amb una Descripció de Llocs de Treball ajustada a les necessitats de l'ens	Mig	Baixa	Baix	4
Organització	Incomplir la normativa d'incompatibilitats amb la intencionalitat d'enriquiment propi		Elaborar un codi que reguli els aspectes bàsics de la seva aplicació Aprovar models estandarditzats de declaració d'incompatibilitats Control periòdic de les sol·licituds presentades i accés públic a les mateixes	Alt	Baixa	Baix	4

Matèria	PERSONAL: Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)
Desenvolupament	Comptar amb personal poc qualificat per al desenvolupament de les seves funcions	Absència d'un pla de formació contínua	Gestió per competències: definir per a cada lloc i per l'organització en el seu conjunt (diccionari de competències) coneixements, habilitats i actituds necessaris. Avaluació periòdica de les necessitats de formació de personal i establiment de les accions formatives corresponents. Motivació individual i dels grups de treball Mecanismes de revisió externa dels comportaments en exercici de les funcions	Alt	Baixa	Baix	4
Desenvolupament	No fer efectiu el dret del personal a la promoció professional	Sistema de carrera professional únicament vertical	Assegurar un model de carrera professional vertical i horitzontal. Establir un sistema de promoció professional que incentivi la millora de l'acompliment	Mig	Baixa	Baix	4
Acompliment	No avaluar el rendiment del personal ni l'acompliment de les seves funcions i objectius	Absència d'un sistema d'avaluació de l'acompliment	Professionalitzar la línia de comandament. Definir un sistema d'avaluació de l'acompliment basat en criteris objectius i estàndards	Baix	Baixa	Baix	4
		Factors Potenciadors transversals					
		Límits incerts o confusos entre l'àmbit de decisió política i el de decisió tecnicoadministrativa					
		Insuficient implantació de programari de tramitació electrònica					
		Planificació o pressupost de recursos humans inadequat per a la gestió del personal					
		Inestabilitat en l'ocupació de llocs de treball.					
		Reclutament no meritocràtic					
		Atribució de funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició no gaudeixen del dret a la inamovibilitat					
		Manca d'especialització en la normativa					

Matèria	PERSONAL: Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)
		Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats					

Fase	CONTACTACIÓ: Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitgadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)	Notes o comentaris
Inici	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervinguin en els procediments de contractació per part de les autoritats i personal de l'Ajuntament quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.			Alt	Mitja	Alt		Els membres de la mesa de contractació i persones que participen en la licitació són 1 coneixedors de la necessitat d'abstenir-se en aquells procediments en els que tinguin qualsevol tipus d'interès personal.
Inici	Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat	Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució	Incloure un estudi econòmic Desglosar suficientment la valoració dels diferents elements del contracte Detallar els paràmetres per a determinar les ofertes desproporcionades Especificar paràmetres objectius per a considerar que una proposta no pot ser assolida amb determinat pressupost Usar mètodes de consulta de mercat, publicant-ho al perfil del contractant	Mig	Mitja	Mig		En els contractes s'acompanya un estudi econòmic, amb desgloss dels conceptes que l'integren. En els contractes d'obres, el pressupost del projecte o memòria incorpora el detall econòmic. S'incorporen en els plecs els criteris per considerar que una oferta pot 2 incloure valors anormals. En alguna ocasió esporàdica s'ha rebut alguna comunicació de pressupost excessivament baix, i per aquest motiu elevem la probabilitat a mitja. Tot i que han sigut casos molt excepcionals i amb concurrència escassa de licitadors.
Licitació i adjudicació	No detectar pràctiques anticompetitives o colusòries	Oportunitats de distorsions (internes o externes a l'entitat adjudicadora) d'uns procediments molt reglats.	Formar els funcionaris en la detecció d'indicis de manipulació de licitacions. Preveure al plec quina part del contracte es pot subcontractar, si escau Incloure als plecs l'exigència de declaració d'oferta independent i sense colusió o acord amb altres empreses. Informar a l'òrgan de contractació en cas de detectar determinats patrons de conducta tipificats per la CNMC. Disposar de pautes, i aplicar-les, per detectar i comunicar indicis de col·lusió en la recepció i estudi de les ofertes.	Mig	Mitja	Mig		2 Des de l'Ajuntament s'intenta vetllar per la garantia dels principis de la lliure competència.
Licitació i adjudicació	No respondre de forma adient a pràctiques anticompetitives o colusòries detectades			Mig	Mitja	Mig		2 Des de l'Ajuntament s'intenta vetllar per la garantia dels principis de la lliure competència.
Licitació i adjudicació	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat. Adopció opaca i injustificada de convenis i encàrrecs a mitjans propis		Mig	Mitja	Mig		2 Els convenis no poden tenir per objecte prestacions de l'àmbit contractual. En el cas dels encàrrecs a mitjans propis, a part d'assegurar el compliment dels requisits previstos en la legislació de contractes, s'acredita que la gestió per aquest mitjà és més eficient que per la via contractual.
Licitació i adjudicació	Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Fer seguiment de la contractació menor registrant tots els contractes al llarg de l'exercici. Revisar la despesa en contractació menor d'exercicis anteriors per detectar repeticions. Afavorir la concurrència en contractació menor (perfil del contractant, tres ofertes, rotació de proveïdors sol·licitats, publicar les adjudicacions)	Mig	Mitja	Mig		2 S'intenta evitar la contractació menor per aquelles prestacions repetitives en el temps i per idèntic objecte. En aquest cas es canalitza cap a procediments oberts.
Execució	No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte		Mig	Mitja	Mig		2

Inici	Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat. Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte. Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Ús distorsionat o no genuí de l'indars, durades, terminis, formes de tramitació excepcionals o simplement excepcions a l'aplicació de determinades previsions pensades per garantir l'eficàcia en la compra pública.	Demandar una justificació detallada del perquè de l'elecció del procediment. Motivar l'ús de procediments que la llei contempla com a extraordinaris enfront dels comuns. Transparència i publicitat al perfil del contractant. Existència o no de precedents (i actuació al respecte)	Alt	Baixa	Mig	La majoria de contractacions són per procediment obert, per tant, es garanteix plenament la concurrència. En aquells casos en 3 que s'utilitza el procediment negociat sense publicitat o bé el reservat, és en aquells supòsits previstos a la Llei 9/2017 i amb acreditació de la justificació necessària.
Inici	Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte	Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Gestió inadeguada de la informació i la documentació que no són encara públiques.	Planificar les contractacions abans d'iniciar l'exercici pressupostari. Publicar al perfil del contractant els anuncis d'informació prèvia. Generalitzar les consultes preliminars de mercat, amb publicació al perfil del contractant. Fer pública, també, la informació intercanviada (salvaguardant aspectes confidencials)	Alt	Baixa	Mig	Des del Servei de Contractació, en cap cas es trameta la documentació relacionada amb la licitació a cap persona física o jurídica 3 interessada en el contracte, abans del moment de publicació de l'anunci de licitació al perfil del contractant o enviament de la invitació que correspongui.
Inici	Atorgar tracte de favor a determinats licitadors amb l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència (econòmica o tècnica i d'equip) i/o criteris d'adjudicació (criteris de valoració, baixos continguts en les fórmules de puntuació dels criteris de valoració automàtica)	Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Exigir una declaració d'absència de conflictes d'interès als que participin de l'elaboració de la documentació. Justificar els criteris d'adjudicació. Explicitar els criteris d'adjudicació de manera el més detallada possible perquè els licitadors la coneguin a l'hora de preparar les ofertes. Justificar les condicions de solvència de manera que hi hagi proporcionalitat entre l'exigut i l'objecte del contracte Disposar de criteris i procés de redacció de les especificacions tècniques Revisió de les adjudicacions per una segona instància. Auditoria interna dels procediments de contractació Alt nivell de transparència i publicació de la documentació del procediment.	Alt	Baixa	Mig	Es garanteix la igualtat de tots els licitadors. Es garanteix el secret del contingut dels plecs de clàusules fins al moment de la publicació de l'anunci de licitació. Les condicions de solvència 3 tenen relació amb l'objecte del contracte i els criteris d'adjudicació estan redactats de forma detallada. Aquests elements han sigut objecte d'auditories i controls interns, amb resultats favorables.
Inici	Limitar la concurrència per manca de transparència	Publicitat insuficient o restrictiva de la licitació	Usar el perfil del contractant. Publicar les licitacions al butlletí oficial.	Alt	Baixa	Mig	Es publica tota la documentació relacionada 3 amb la contractació al perfil del contractant, durant tot el procediment.
Inici	Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes	Publicitat insuficient o restrictiva de la licitació	Proporcionar als licitadors l'accés electrònic a tota la documentació necessària Incloure als Plecs un termini per reclamar documentació Fer públics els aclariments a preguntes de licitadors Incloure terminis d'entrega raonables en relació a la complexitat de la licitació	Alt	Baixa	Mig	Es publica tota la documentació relacionada 3 amb la contractació al perfil del contractant, durant tot el procediment.
Inici	Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.		Alt	Baixa	Mig	Tractament a tots els licitadors en situació 3 d'igualtat.
Licitació i adjudicació	Vulnerar el secret de les propostes, no preservar la confidencialitat de les ofertes o alterar les ofertes amb posterioritat a la seva presentació	Custòdia deficient de les ofertes presentades fins al moment de l'obertura dels sobres	Entrega electrònica de propostes. Assignar de manera concreta i per escrit la responsabilitat de custòdia de les proposicions.	Alt	Baixa	Mig	Des de fa uns anys les ofertes es reben electrònicament mitjançant una plataforma que garanteix la seva confidencialitat. Fins i tot, en 3 el cas de la mesa d'obertura del sobre 3, de caràcter públic, els licitadors comproven el desxifratge al moment d'apertura de les proposicions.

Licitació i adjudicació	Valorar de forma irregular, esbiaixada i sense transparència les ofertes rebudes.	<p>Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.</p> <p>Deficient tria, ponderació dels criteris d'adjudicació o disseny dels sistemes de puntuació.</p> <p>Manca de motivació o justificació deficient de les baixes considerades anormals.</p> <p>Aplicació inadequada dels criteris d'adjudicació</p>	<p>Registrar les ofertes i avaluar-les adequadament.</p> <p>Comunicar la decisió a tots els sol·licitants.</p> <p>Aprovar totes les actuacions relatives a la selecció abans que aquesta s'iniciï.</p> <p>Establir una mesa de contractació adequada (nomenar membres específics pel contracte i no un comitè permanent, garantir rotació entre les persones que hi van participant, designar tècnics especialitzats en la matèria, prevaldre funcionaris a laborals, signar un document d'absència de conflictes d'interès, publicar-ne la composició)</p> <p>Garantir la imparcialitat de les persones a qui la mesa demani un informe tècnic en la matèria objecte de contracte.</p>	Alt	Baixa	Mig	<p>Les ofertes presentades es valoren detalladament segons els criteris previstos en el plec de clàusules. Els licitadors coneixen des 3 d'un primer moment quins són els criteris de valoració i més endavant la ponderació i comparativa d'ells i la puntuació assignada a cada empresa.</p>
Licitació i adjudicació	Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte	<p>Ús distorsionat o no genuí de l'indars, durades, terminis, formes de tramitació excepcionals o simplement excepcions a l'aplicació de determinades previsions pensades per garantir l'eficàcia en la compra pública.</p> <p>Preparació defectuosa de la proposta d'adjudicació.</p> <p>Manca de supervisió de la documentació amb què es resol o es formalitza el contracte</p>	<p>Aprovació per una segona instància de contractacions directes.</p> <p>Auditoria de revisió dels controls interns en contractació.</p> <p>Revisió de l'avaluació del comitè d'avaluació per una segona instància, en el cas de concursos (per exemple, directius)</p>	Alt	Baixa	Mig	<p>Es respecten els terminis i l'indars previstos en la legislació de contractes, i durant tot el 3 procediment. De les auditories i controls interns d'aquestes qüestions s'han obtingut uns resultats positius.</p>
Execució	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats.	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Designar un responsable del contracte independent i amb coneixement tècnic.</p> <p>Documentar les decisions i instruccions dictades per la prestació adequada.</p> <p>Deixar constància de les incidències.</p> <p>Fer un seguiment del compliment de les clàusules del contracte.</p>	Alt	Baixa	Mig	<p>No hi ha alteracions de la prestació contractada durant l'execució, excepte en els casos 3 habilitants de modificació contractual que preveu la llei de contractes.</p>
Execució	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>		Alt	Baixa	Mig	<p>Els tècnics municipals responsables dels contractes comproven que allò facturat o certificat es correspongui realment amb la 3 realitat. A més, en les actes de recepció, participen les dues parts contractants i també personal de la Intervenció municipal, que assegura el lliurament i/o execució d'allò contractat.</p>
Execució	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p>		Alt	Baixa	Mig	<p>No es produeixen increments de preus 3 irregulars o injustificats. Aquells que s'aproven deriven de modificacions contractuals o augments d'amidaments previstos legalment. Pràcticament la revisió de preus prevista en els contractes és inexistent.</p>
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte	<p>Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució</p> <p>Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa.</p> <p>Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs.</p> <p>Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte.</p> <p>Afebliment de la figura del responsable del contracte</p>	<p>Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei.</p> <p>Justificar les modificacions no previstes als plecs.</p> <p>Justificar les necessitats de pròrroga.</p> <p>Publicar les modificacions.</p>	Alt	Baixa	Mig	<p>Sempre les modificacions contractuals tenen 3 fonament en aquells supòsits previstos en la llei de contractes 9/2017 o bé en el plec.</p>

Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrrogues			Alt	Baixa	Mig	3 Sempre les modificacions contractuals tenen fonament en aquells supòsits previstos en la llei de contractes 9/2017 o bé en el plec.
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris			Alt	Baixa	Mig	3 Sempre les modificacions contractuals tenen fonament en aquells supòsits previstos en la llei de contractes 9/2017 o bé en el plec.
Execució	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Garantir una segregació de funcions: qui autoritzi el pagament no sigui el mateix que presta la conformitat sobre el compliment de les condicions estipulades al contracte. Disposar d'una metodologia clara de verificació basada en bones pràctiques. Garantir la formació i qualificació adequada de les persones que emeten la certificació, mitjançant formacions periòdiques. Realitzar una revisió detallada de les certificacions emeses.	Alt	Baixa	Mig	3 Els pagaments autoritzats reben la conformitat dels tècnics responsables del contracte i, a més, també són objecte de control pel Servei de Contractació i d'Intervenció.
Execució	No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic)	Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució. Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Contemplar als plecs administratius el catàleg d'incompliments que comporten penalitats. Deixar constància en l'expedient que no s'ha incorregut en supòsits d'incompliment	Alt	Baixa	Mig	3 Els plecs preveuen possibles incompliments i, si s'escau, les seves sancions.
Inici	Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats en el procés de detecció i definició de la necessitat; les característiques d'aquest procés de detecció i definició de la necessitat creen aquestes oportunitats. Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics. Insuficient anàlisi i avaluació de la necessitat de contractar i de les possibilitats viables, eficients i idònies per a cobrir-la. Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució	Definir de forma precisa les necessitats que es pretenen cobrir. Descriure els destinataris de la contractació i justificar l'idoneïtat de l'objecte del contracte. Procés de detecció i definició de la necessitat.	Mig	Baixa	Baix	4 Dificil que es doni aquesta situació. A l'expedient de contractació hi consta la justificació de la necessitat. Totes les contractacions, excepte casos excepcionals molt poc habituals, inicien la seva execució.
Inici	Ús indegut de les consultes preliminars de mercat			Mig	Baixa	Baix	4 Sistema no utilitzat habitualment en les contractacions de l'Ajuntament.
Inici	Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat	Necessitat de celeritat en cobrir la necessitat. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Evitar la mera invocació de les causes que preveu la llei per usar el procediment i requerir una justificació fonamentada. Garantir la traçabilitat i transparència del procés i totes les seves fases, quan es faci.	Mig	Baixa	Baix	4 En els procediments negociats sense publicitat s'incorpora la justificació de la causa prevista legalment que el justifica.
Licitació i adjudicació	Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada	Deficient gestió de les sol·licituds d'aclariments sobre els plecs		Mig	Baixa	Baix	4 Els aclariments sobre els plecs o la documentació adicional es publica al perfil del contractant de manera pública.
Licitació i adjudicació	Admetre o excloure les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o esbiaixada	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Deficient tria o disseny dels criteris de selecció. Comprovació defectuosa del compliment dels requeriments i les limitacions per participar en la licitació		Mig	Baixa	Baix	4 Es justificada adequadament els motius d'inadmissió o no acceptació, si s'escau, considerant les causes previstes a la llei de contractes o bé en el plec.

Factors Potenciadors transversals

Cultures organitzatives de contractació immediata

Manca de visió global de les necessitats d'obres, serveis i subministraments que es requeriran per al mandat

Manca de plans estratègics de proveïment per al mandat

Manca de planificació operativa i de publicació del proveïment que es contractarà anualment

Límits incerts o confusos entre l'àmbit de decisió política i el de decisió tecnicoadministrativa

Decisions polítiques que creen compromisos d'impossible compliment amb la normativa vigent

Estratègies que superen la capacitat de compra institucional

Descoordinació de les unitats o òrgans administratius que participen en la preparació, licitació o execució dels contractes

Insuficient implantació de programari de tramitació electrònica, d'eines de contractació i de canals de suport a la compra professional

Tolerància amb les pressions internes per exhaurir el pressupost anual

Nínxols de coneixement no documentat sobre prestacions estratègiques que es contracten de forma recurrent

Marge per interpretar a la baixa el nivell de subjecció institucional a la normativa de contractació

Desvinculació de la contractació respecte del cicle pressupostari en serveis públics que no es poden deixar de prestar

Reducció sostinguda o inesperada del període d'execució ordinària del pressupost

Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes del seu proveïment

Manca de seguiment, avaluació i retiment de comptes sobre les estratègies de proveïment

Desconeixement o escàs ús d'eines de suport a la compra disponibles

Manca de rotació i altres dèficits en la gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics i contractistes

Manca de segregació de funcions en el cicle de contractació

Resistències a emprar els mecanismes d'exigència de responsabilitats previstos per l'ordenament jurídic

Planificació o pressupost de recursos humans inadequat al perfil de compra, a l'estratègia de proveïment institucional o al seu seguiment i avaluació

Reclutament no meritocràtic

Manca d'especialització en la normativa

Supervisió jeràrquica deficitària

Inestabilitat en l'ocupació de llocs de treball

Atribució de funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició no gaudeixen del dret a la inamovibilitat

Agendes públiques dels alts càrrecs amb contingut opac

Escassa documentació i registre de l'activitat pública relacional dels alts càrrecs i personal assimilat

Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats

Precedents de represàlies a persones alertadores

Matèria	GESTIÓ ECONÒMICA: Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en una programació pressupostària deficient o amb mancances, que es pot reflectir en una recurrent aprovació dels pressupostos fora de termini o la pròrroga continuada del pressupost	Cultura organitzativa on preval la gestió immediata i la manca de mecanismes i instruments de planificació i seguiment	Seguiment periòdic de l'execució pressupostària i ajust de previsions per a exercicis posteriors, d'acord amb aquest seguiment	Mig	Mitja	Mig	2
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en una pressupostació inadequada de les aplicacions pressupostàries d'ingressos o despeses, amb manca de fonamentació i/o justificació en l'estimació		Aplicació de criteris més acurats a l'hora de revisar les estimacions d'ingressos	Mig	Mitja	Mig	2
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en incompliments del pressupost, ja sigui per desviacions en l'execució pressupostària com per l'aprovació de modificacions pressupostàries	Cultura organitzativa on preval la gestió immediata i la manca de mecanismes i instruments de planificació i seguiment	Aprovació d'instruccions que exigeixin la justificació de les previsions pressupostàries de despesa que s'allunyen de l'execució anterior Seguiment periòdic de despesa amb desviacions recurrents	Mig	Mitja	Mig	2
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Aprovar l'aplicació d'exempcions o bonificacions en taxes municipals sense haver dut a terme un estudi de l'impacte de la mesura en el pressupost, per garantir que no es compromet la sostenibilitat dels comptes municipals		Requeriment d'informe que dimensioni l'impacte de la mesura en el pressupost d'ingressos Realització de simulacions i càlculs d'escenaris d'impacte de les mesures	Mig	Mitja	Mig	2
Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No aplicar els controls adequats sobre els accessos als sistemes d'informació de gestió pressupostària, econòmica i patrimonial, posant en risc la seguretat i integritat de la informació que contenen		Fixació de protocols de seguretat per al control i registre dels accessos als sistemes	Alt	Baixa	Mig	3
Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No aplicar una supervisió adequada de les funcions de comptabilitat, recaptació i control	Funcions de comptabilitat externalitzades Precedents de dèficits en el servei rebut per part de l'empresa externa	Estandarització d'un quadre d'indicadors per facilitar el correcte seguiment dels paràmetres del servei més rellevants En cas d'externalització d'algun servei, fixació als plec i contractes dels deures de l'empresa i la designació de responsable públic	Alt	Baixa	Mig	3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incomplir els objectius d'estabilitat pressupostària		Publicació periòdica del grau de compliment Publicació dels càlculs per a la previsió provisional dels objectius i les previsions finals	Alt	Baixa	Mig	3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Introduir dades no ajustades a la realitat, o esbiaixar informació per tal de quadrar els comptes o obtenir uns resultats determinats		Fiscalització acurada i bon control financer permanent de l'ajuntament i ens instrumentals	Alt	Baixa	Mig	3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en despeses que no compten amb previsió pressupostària ni amb la corresponent autorització ("tenir factures al calaix")		Pressupostació de les partides sensibles en termes realistes i seguiment pressupostari continu per garantir que es disposa de reserves de crèdit Seguiment i aplicació de mesures correctores Aprovació d'instruccions descartant l'admissió de factures sense la corresponent reserva de crèdit (dígít d'autorització) o contracte	Alt	Baixa	Mig	3

Elaboració, execució i tancament pressupostari	Celebrar operacions de crèdit sense una avaluació de la situació econòmica present i futura de l'entitat local		Exigència d'avaluació prèvia a l'aprovació d'operacions de crèdit	Alt	Baixa	Mig	3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Comptabilitzar inadequadament els drets reconeguts pel què fa al moment de la seva meritació, o manca de fonamentació i/o justificació			Alt	Baixa	Mig	3
Gestió de pagaments	Realitzar sortides de fons sense seguir els procediments establerts			Alt	Baixa	Mig	3
Gestió de pagaments	No controlar la veracitat de les dades de facturació que es faciliten a l'ajuntament per part d'externs (ex. intents de frau en la presentació de factures i números de compte bancari)		Mecanismes de control de la informació facilitada, que permeti verificar les dades	Alt	Baixa	Mig	3
Gestió de pagaments	Efectuar pagaments sense contrastar la identitat del beneficiari		Definició d'un circuit de comprovació de dades aportades per tercers, per tal de comprovar la veracitat dels canvis que aquests comuniquen a l'ajuntament	Alt	Baixa	Mig	3
Gestió de pagaments	Incomplir la prelación de tots els pagaments que realitza l'ajuntament		Elaboració d'un Pla de disposició de fons adequadament detallat	Alt	Baixa	Mig	3
Control de l'execució del pressupost	No dur a terme un seguiment i control de la variació de nòmines i de la seva acreditació, que dificulta ajustar correctament el capítol I de despeses		Seguiment mensual de la variació de nòmines i control de la seva acreditació per part de Recursos Humans	Alt	Baixa	Mig	3
Control de l'execució del pressupost	No efectuar controls posteriors a la fiscalització prèvia	La fiscalització prèvia és limitada quant a la seva exhaustivitat	Fiscalització prèvia plena dels expedients amb despesa Aplicació dels plans o mesures de control o auditoria per garantir la fiscalització posterior	Alt	Baixa	Mig	3
Control de l'execució del pressupost	Aixecar reparaments suspensius sense una justificació adequada	Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores	Elaboració d'informes sobre seguiment dels reparaments efectuats Preveure i fer seguiment dels reparaments del control intern	Alt	Baixa	Mig	3
Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Tancar els comptes anuals amb absència o deficient consolidació de magnituds dels ens instrumentals	Insuficient implantació de programari de gestió econòmica i pressupostària Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics		Alt	Baixa	Mig	3
Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	No tenir el marc comptable adequat a l'activitat de les entitats instrumentals	Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics	Elaboració d'instruccions i guies que adapten el marc normatiu a les característiques de les diferents entitats	Alt	Baixa	Mig	3

Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Presentar uns comptes amb errades o biaixos en la informació proporcionada per part dels ens instrumentals a l'Ajuntament	No diposar de mecanismes de control sobre els comptes presentats pels ens instrumentals	Auditories de control financer posteriors a la presentació dels comptes per part dels ens instrumentals Auditories mercantils a les empreses obligades, i auditories de control intern a la resta	Alt	Baixa	Mig	3
Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	No disposar d'informació pressupostària suficient i transparent, o validada pels responsables, en relació amb la gestió d'un àmbit o entitat instrumental	Insuficient implantació de programari de gestió econòmica i pressupostària Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores	Elaboració de memòries completes, clares i comprensibles Subministrament d'informació sobre el cost d'activitats i indicadors de gestió Exigència de compliment de la normativa de transparència a les entitats instrumentals	Alt	Baixa	Mig	3
Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Incórrer en escenaris de desequilibri pressupostari d'entitats instrumentals	Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes Manca de gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics	Fixació de responsabilitats sobre les entitats assignades i mecanismes de control	Alt	Baixa	Mig	3
Gestió de caixa	No dur a terme un registre adequat sobre els fluxos d'entrada i sortida de fons, i/o mantenir uns nivells inadequats de seguretat física del diner en efectiu	Laxitud en la política d'ús de diner en efectiu i d'utilització de les bestretes de caixa fixa	Segregació de funcions i fixació de criteris i responsabilitats Aplicació de principis restrictius en l'ús de diner en efectiu	Alt	Baixa	Mig	3
Recaptació i gestió tributària	No mantenir actualitzats els padrons, registres o valors cadastrals (dins dels marges que preveu la norma) en cas de no tenir delegada la recaptació		Control periòdic dels registres	Alt	Baixa	Mig	3
Recaptació i gestió tributària	No disposar o no aplicar procediments d'inspecció tributària			Alt	Baixa	Mig	3
Patrimoni	No tenir conciliat l'inventari de béns i drets municipals amb la comptabilitat per tal que les dades econòmiques reflecteixin una imatge fidel del patrimoni de l'ajuntament		Integració de l'inventari amb el programa de comptabilitat de manera que entrades comptables es vegin reflectides al programa de patrimoni	Alt	Baixa	Mig	3
Patrimoni	Fer valoracions inadequades de l'immobilitzat en qualsevol acte d'adquisició o alienació de patrimoni		Aprovació i manteniment d'un criteri de valoració d'actius consistent al llarg del temps Contrastar el criteri de valoració interna amb el del jurat d'expropiació	Alt	Baixa	Mig	3
Patrimoni	No garantir la seguretat física de l'immobilitzat		Assegurança dels béns	Alt	Baixa	Mig	3

Patrimoni	Permetre, per acció o per omisió, un ús personal, no autoritzat formalment, i sense atendre un criteri d'equitat, d'actius que son de propietat municipal	Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores	Instruccions o protocols sobre l'ús dels actius, amb el corresponent procés i criteris d'aprovació, i relació de drets i deures en relació amb aquest ús	Alt	Baixa	Mig	3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Aprovar i aplicar taxes i preus públics que no disposen d'una anàlisi prèvia de costos		Requeriment d'informe econòmic-financer amb una bona anàlisi de costos	Baix	Baixa	Baix	4
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incomplir els plans econòmic-financers			Mig	Baixa	Baix	4
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Fer estimacions inadequades de les provisions per incobrables, que poden portar a romanents negatius per mala previsió dels incobraments, existència d'importos elevats o antiguitat de partides pendents d'aplicació i prescripció de drets pendents de cobrament		Aprovació d'una instrucció que fixi criteris clars i realistes a l'hora d'efectuar provisions	Mig	Baixa	Baix	4
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Realitzar modificacions de crèdit sense disposar del finançament adequat o amb una motivació / fonamentació inadequada		Exigència de compromís efectiu d'ingressos i no meres previsions. Requeriment d'una alta probabilitat de cobrament de la subvenció.	Mig	Baixa	Baix	4
Gestió de pagaments	Incomplir el període de pagament a proveïdors, amb el consegüent risc d'aplicació del devengament d'interessos de demora per part de l'ens local	Precedents de retards en el pagament a proveïdors o esgotament habitual dels terminis màxims de pagament	Elaboració de pressupostos de tresoreria i seguiment continu Fixació d'alertes anticipades per apropament a l'incompliment	Mig	Baixa	Baix	4
Gestió de pagaments	Avançar el pagament de factures a tercers, incomplint la prelación de pagaments		Sol·licitud d'informe justificatiu al Servei sobre l'avançament del pagament, incomplint el Pla de disposició de fons adequadament detallat	Mig	Baixa	Baix	4
Control de l'execució del pressupost	No subsanar reparaments (no suspensius) del control intern i/o no seguir les recomanacions de control intern i extern		Elaboració d'informes sobre seguiment dels reparaments efectuats Preveure i fer seguiment dels reparaments del control intern	Mig	Baixa	Baix	4
Control de l'execució del pressupost	No fer un seguiment correcte de les despeses amb finançament afectat	El finançament afectat és gestionat per ens instrumentals, que son responsables del seu seguiment	Integració de despeses amb finançament afectat amb ingressos Definició de criteris d'integració d'ingressos i despeses amb finançament afectat Seguiment de la disponibilitat d'ingressos i control de la justificació de despeses amb finançament afectat	Mig	Baixa	Baix	4
Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	No disposar o no aplicar procediments i controls sobre els imports de les factures en el moment de validar-les, en funció de l'estructura de costos i d'importos acordats per contracte	Insuficient implantació de programari de gestió econòmica i pressupostària Afebliment estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes	Establiment de paràmetres de seguiment regular i control de les factures en la seva conformació, control d'aspectes com el manteniment correctiu o l'import variable o d'altres aspectes que calgui comprovar de l'aplicació de l'estructura de costos d'acord al plec i contracte	Mig	Baixa	Baix	4

Gestió de caixa	Utilitzar de forma abusiva o intensiva les bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar	Laxitud en la política d'ús de diner en efectiu i d'utilització de les bestretes de caixa fixa (des del punt de vista de la freqüència o el ventall i nombre de persones que en fan ús)	Limitar els imports de les bestretes Justificació normativa de les bestretes	Mig	Baixa	Baix	4
Recaptació i gestió tributària	Admetre anul·lacions o devolucions de drets d'ingressos sense garantia del tràmit i/o amb deficient supervisió tècnica		Procediment reglat com a exigència en la gestió de devolucions de drets d'ingressos	Mig	Baixa	Baix	4
Recaptació i gestió tributària	No vincular els procediments d'inspecció tributària amb altres mecanismes d'inspecció municipal (especialment d'obres i activitats)		Protocols interns que desenvolupin la regulació dels procediments Inspecció integrada	Mig	Baixa	Baix	4
Patrimoni	No disposar d'una correcta identificació, registre i actualització dels actius en l'inventari municipal		Establiment de sistemes de gestió de l'inventari que permetin mantenir-lo actualitzat Aplicació de controls periòdics sobre l'inventari per garantir-ne l'actualització	Mig	Baixa	Baix	4
Patrimoni	No garantir que les dades del patrimoni estan correctament identificades i qualificades			Mig	Baixa	Baix	4
Patrimoni	Aplicar de forma incorrecta els processos d'alienació o adquisició de patrimoni			Mig	Baixa	Baix	4
Patrimoni	No disposar dels recursos, mecanismes, processos o protocols que garanteixin la seguretat i la integritat en l'ús d'actius municipals per part de tercers	Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats Precedents de represàlies a persones alertadores	Instruccions o protocols sobre l'ús dels actius, amb el corresponent procés i criteris d'aprovació, i relació de drets i deures en relació amb aquest ús	Mig	Baixa	Baix	4

Factors Potenciadors transversals

Límits incerts o confusos entre l'àmbit de decisió política i el de decisió tecnicoadministrativa

Insuficient implantació de programari de gestió econòmica i pressupostària
Manca d'accés a la informació econòmica i pressupostària per part de les unitats responsables d'efectuar la despesa

Manca d'integració del sistema comptable amb el pressupost i altres sistemes d'informació, que pugui portar a incoherències entre la informació procedent de diferents fonts, i a dificultar el control intern

Planificació o pressupost de recursos humans inadequat per a la gestió econòmica, pressupostària i d'inspecció tributària

Inestabilitat en l'ocupació de llocs de treball

Reclutament no meritocràtic

Atribució de funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició no gaudeixen del dret a la inamovibilitat

Supervisió jeràrquica deficitària

Manca d'especialització en la normativa