

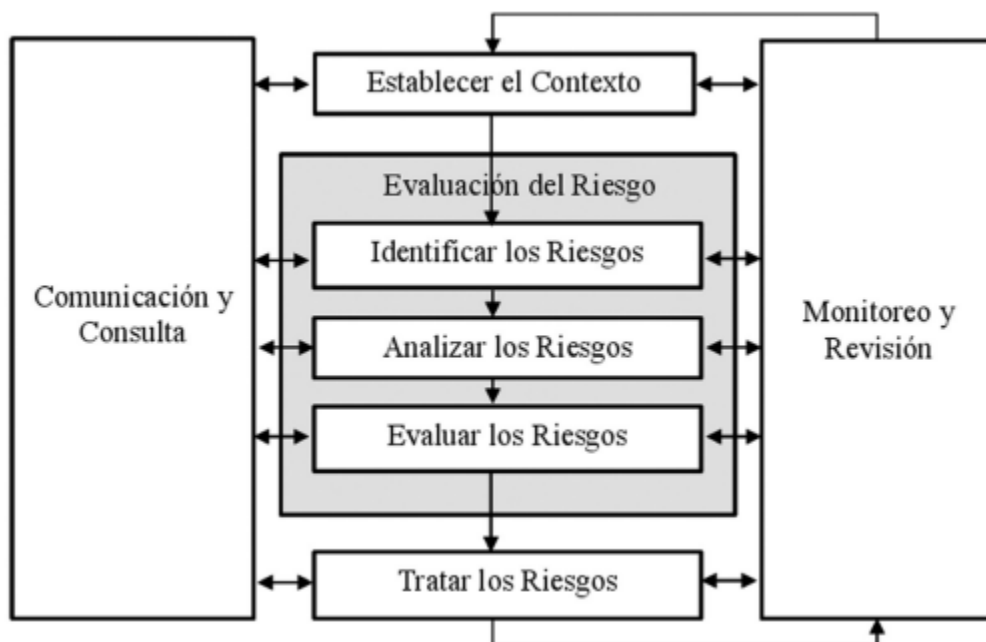
ANNEX I

AVALUACIÓ DE RISCOS

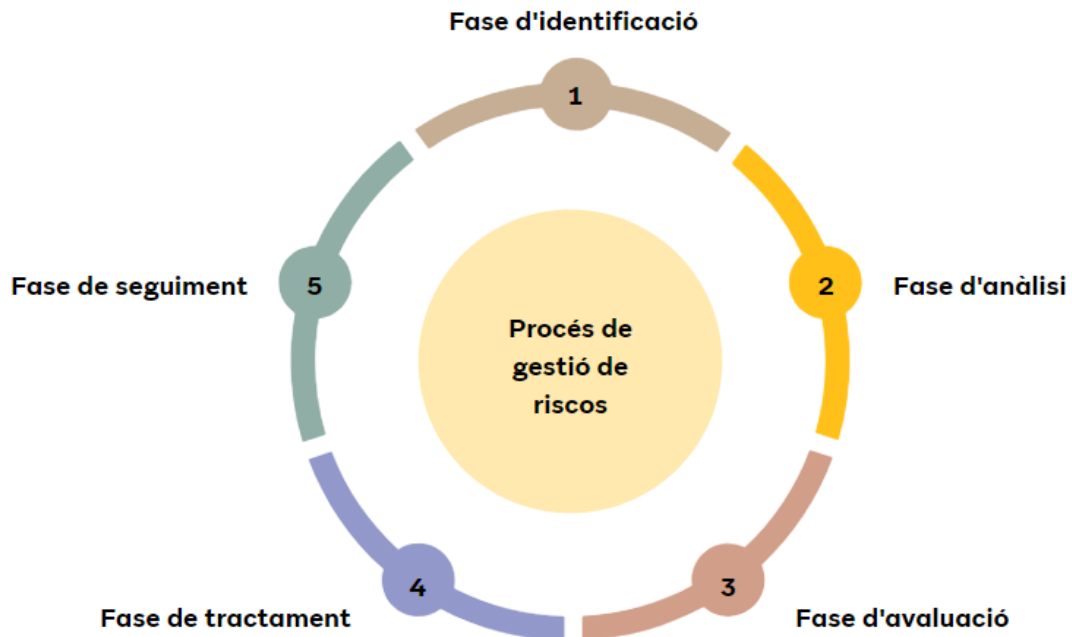
Per a la confecció d'aquest anàlisi de risc s'ha emprat la metodologia següent:

1. Treball de camp mitjançant el qual es va recollir informació i dades que reflecteixen la naturalesa i realitat de les activitats i processos municipals en relació a la gestió de fons europeus. Per a això es va sol·licitar la complementació d'uns qüestionaris i es van celebrar una sèrie d'entrevistes amb determinat personal.
2. Estudi de documentació rellevant i amb afectació als processos de gestió de fons europeus.
3. Revisió d'estàndards normatius i de la principal legislació que afecta l'activitat de gestió dels mateixos.

L'esquema d'anàlisi aplicat al PMAL'H és el contingut a la UNE-ISO 31.000:2010 de Gestió del Risc:



De la mateixa manera, també s'ha seguit el procés de gestió de riscos recomanat per l'Oficina Antifrau de Catalunya, que segueix les mateixes passes establertes a la UNE-ISO 31.000:2010 de Gestió del Risc:



A partir d'aquestes actuacions, s'ha detectat risc potencial de comissió de frau en els processos de contractació administrativa i de concessió d'ajuts o subvencions derivats dels fons NGEU.

Els resultats es mostren als mapes de riscos següents:

a) Variables emprades pel càlcul del risc de frau a les activitats exposades a risc: als mapes de riscos ressenyats en l'apartat b) es reflexa l'anàlisi dels processos clau en execució del PRTR amb risc potencial de comissió de frau a l'AJUNTAMENT (contractació administrativa i concessió d'ajuts o subvencions). Es tracta de classificar les diferents activitats d'aquests en funció del seu risc inherent, amb la finalitat d'aplicar-los un pla d'acció que permeti mitigar aquest risc o, en el seu cas, minimitzar el seu risc residual.

Podem definir el **risc brut o inherent com** el propi de tota activitat empresarial o d'un ens públic i depèn de dos variables:

- Probabilitat d'ocurrència: expectativa teòrica de què es produeixi un esdeveniment de risc, sense considerar les mesures mitigants que puguin estar implantades o que es puguin implantar, i tenint en compte les característiques i el context de l'organització.
- Impacte: conseqüències de qualsevol tipus (econòmiques, financeres, patrimonials, reputacionals etc.) que tindrà l'esdeveniment de risc, a l'empresa o ens públic, si s'arribés a produir.

La representació gràfica del **risc inicial o inherent** seria la següent:

PROBABILITAT D'OCURRÈNCIA	IMPACTE		
	BAIX	MIG	ALT
ALTA			
MITJA			
BAIXA			

Per **risc residual o net entenem** el que assumeix l'organització després d'haver-li aplicat uns controls que gestionin el seu risc brut o inherent

En aquest sentit, els **controls** a aplicar a les diferents activitats analitzades poden classificar-se en les següents categories:

- Preventius: el seu objectiu és evitar el risc, és a dir, prevenir-lo abans de què es produeixi.
- Contingents: controls que es realitzen amb posterioritat a la materialització del risc, però en una fase prompte, de forma que es puguin corregir immediatament després de la seva detecció.
- Correctius: controls que es realitzen amb posterioritat a la materialització del risc per tal de fomentar les conductes positives i de què els incompliments o errades de control que puguin existir, tinguin conseqüències disciplinàries.
- De persecució: seguiment de les correccions, propostes de millora o accions proposades sobre els riscos materialitzats.

I, al mateix temps, **l'avaluació dels controls**, atenent a l'efectivitat del disseny i al seu funcionament, és la següent:

- Dèbil: no existeix control o existeixen deficiències molt significatives en el seu disseny.
- Limitat: existeix algun control, però o bé el seu disseny no és suficient per a mitigar el risc inherent, o bé el control no està essent executat correctament.
- Fort: existeix un control adequadament dissenyat i s'executa correctament, però depèn d'intervencions humanes.
- Automatitzat: existeix un control adequadament dissenyat, que s'executa correctament i que incorpora controls automàtics robustos.

La matriu representativa del **risc residual o net** seria la següent:

		EFECTIVITAT DEL CONTROL			
RISC INHERENT		AUTOMATITZAT	FORT	LIMITAT	FEBLE
ALT		[Color gradient: Green to Yellow]		[Color gradient: Yellow to Red]	
MIG		[Color gradient: Green to Yellow]		[Color gradient: Yellow to Red]	
BAIX		[Color gradient: Green to Yellow]		[Color gradient: Yellow to Red]	

Per calcular les anteriors variables s'utilitzen diferents indicadors objectius que són mesurats per mitjà d'una eina dissenyada amb aquesta finalitat. Per exemple, per calcular la probabilitat d'ocurrència es tenen en compte, entre d'altres, factors de probabilitat interna (com ara si hi ha hagut antecedents de frau a la institució) i la possible freqüència de comissió del risc; al seu torn, per calcular l'impacte del risc es valoren factors reputacionals (com ara la relació del risc amb l'activitat de l'AJUNTAMENT o la seva grandària a efectes d'impacte social) o econòmics (com ara el volum de fons emprats per l'AJUNTAMENT destinats a subvencions o contractació).

A aquest resultat (multiplicació de la probabilitat d'ocurrència per l'impacte) se li resta el valor dels controls detectats i s'obté, així, el risc residual

b) Mapes de riscos: malgrat que els fons NGEU que s'obtinguin seran majorment destinats a subvencions, s'entén que l'impacte del frau serà més elevat en els contractes administratius que en les subvencions. D'aquesta manera, els mapes de riscos s'han d'interpretar de la manera següent:

1. Risc inherent: es mostra el resultat del risc inherent respecte dels supòsits de frau la possibilitat d'ocurrència dels quals a l'AJUNTAMENT no és remota. Es reflecteix el risc brut de frau als dos processos abans explicats (concessió de subvencions públiques i contractació administrativa).

2. Risc inherent (impacte i probabilitat): es mostra el risc inherent i els resultats obtinguts per a les variables "impacte" i "probabilitat" amb què es calcula el primer i després es mostra un gràfic reflectint els resultats de les dues variables. Es tracta de poder valorar, de manera directa, la probabilitat i l'impacte de les figures de frau, de manera que el resultat final del risc inherent (que multiplica els resultats de probabilitat i d'impacte) es pot entendre millor.

3. Risc residual: es mostra el resultat de risc residual per tipus de frau la possibilitat d'ocurrència dels quals a l'AJUNTAMENT no és remota. El resultat mostra el resultat obtingut com a risc inherent amb la resta del valor donat als controls existents.

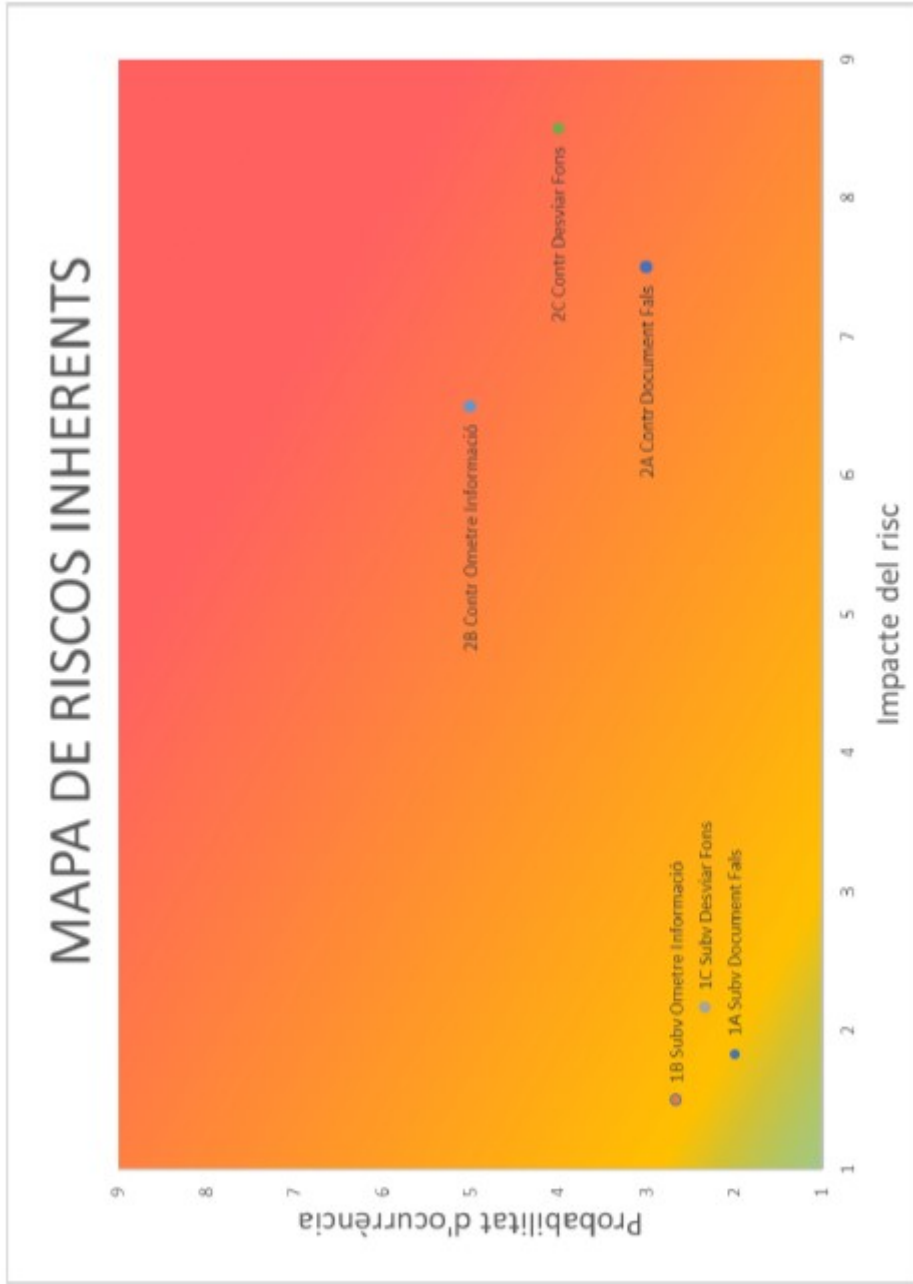
4. Risc inherent i risc residual: es mostra el resultat del risc inherent i del risc residual en relació als riscos de frau la possibilitat d'ocurrència dels quals no és remota a l'AJUNTAMENT. Així, es



mostra la comparació entre els dos tipus de riscos per valorar l'impacte de les mesures de control aplicades a l'AJUNTAMENT. El valor màxim és de 18 punts.


RISC INHERENT:

Tipus de Fraud	Màx. de Risc Inherent
2C Contr Desviar Fons	12,50
2B Contr Ometre Informació	11,50
2A Contr Document Fals	10,50
1C Subv Desviar Fons	4,50
1B Subv Ometre Informació	4,17
1A Subv Document Fals	3,83
Total general	12,50





RISC RESIDUAL:

Tipus de Fraud	 Màx. de Risc Residual
2C Contr Desviar Fons	9,31
2B Contr Ometre Informació	8,57
2A Contr Document Fals	7,82
1C Subv Desviar Fons	3,35
1B Subv Ometre Informació	3,10
1A Subv Document Fals	2,86
Total general	9,31

