

Autoavaluació del risc de frau i definició d'accions per a minimitzar l'impacte o la probabilitat d'ocurrència del risc

L'objecte de l'autoavaluació és que les diferents àrees gestores dels fons amb càrrec al pressupost de la Unió Europea identifiquin els riscos de frau, corrupció i conflicte d'interès en la seva gestió i estimin la probabilitat de la seva ocurrència. Aquest exercici permet articular estratègies per a reduir-ne la probabilitat d'ocurrència o bé minimitzar les conseqüències de les situacions de risc identificades en cas de produir-se, tot dissenyant i implementant accions de reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos ja vigents.

L'eina d'autoavaluació s'estructura en un seguit de mapes de riscos els quals són associats a l'acció local i vinculats als procediments de gestió d'aquella despesa que contribueixen a l'execució de les mesures del PRTR. L'autoavaluació s'ha dut a terme en cinc àmbits d'actuació: doble finançament, contractació, personal, subvencions i gestió econòmica.

Aquesta eina, a nivell metodològic, permet determinar el nivell de risc a través de l'estimació de la probabilitat d'ocurrència d'un determinat risc i l'impacte o gravetat que comportaria la manifestació del risc en cas de materialitzar-se. La probabilitat d'ocurrència, que pot ser baixa, mitjana o alta, és el resultat d'aplicar dues anàlisis complementàries: la freqüència en l'ocurrència, que es determina en funció de les vegades que un risc s'ha materialitzat 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. L'impacte o gravetat, que pot ser baix, mig o alt, es mesura en una "escala de calor" 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). Una vegada determinada la probabilitat i l'impacte, el nivell de risc queda establert de manera automàtica, a partir de la següent matriu de risc que combina aquests dos factors en una gradació en tres nivells de risc: risc baix, risc moderat, i risc alt:

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

A les sessions d'autoavaluació s'ha procedit de la següent manera:

- 1) Revisió de l'impacte de cadascun dels riscos.
- 2) Establiment de la seva probabilitat d'ocurrència.
- 3) Identificació del nivell de risc resultant, amb la combinació d'impacte i probabilitat.
- 4) Definició de les accions a implantar per als riscos de nivell alt o moderat, que han d'ajudar que en una propera avaluació de riscos, el llinar de risc se situï en un nivell inferior (és a dir, en un nivell baix o moderat per l'existència d'un risc residual, potencialment greu pel què fa a l'impacte, però amb una probabilitat d'ocurrència baixa).

Fase o matèria	Risc per a la integritat	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Mesures a implementar a l'Ajuntament	Prioritat d'intervenció (1 a 4)
DOBLE FINANÇAMENT						
	No detectar que una àrea o unitat de l'Ajuntament està sol·licitant finançament de diversos fons europeus per a un mateix projecte, sense declarar aquesta circumstància.	Mig	Baixa	Baix		4
CONTRACTACIÓ						
Inici	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui 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	Signatura de la DACI a les persones que participin en l'expedient de contractació Revisar que els membres de la Mesa han signat la DACI com a primer punt de l'ordre del dia	1
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrrogues	Alt	Mitja	Alt	Anticipar els terminis de finalització del contracte per valorar quina continuïtat pot tenir	1
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte	Alt	Mitja	Alt	Comunicació immediata de situacions que han d'implicar modificacions a l'execució d'obres	1
Inici	Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat	Mig	Mitja	Moderat		2
Licitació i adjudicació	No detectar pràctiques anticompetitives o colusòries	Mig	Mitja	Moderat	Seguiment de banderes vermelles vinculades a contractació	2
Licitació i adjudicació	No respondre de forma adient a pràctiques anticompetitives o colusòries detectades	Mig	Mitja	Moderat		2
Licitació i adjudicació	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració	Mig	Mitja	Moderat	Revisió dels convenis vigents a l'Ajuntament per comprovar els que són prestació de serveis i detectar el nombre de casos. Pla d'actuació a 3-4 anys per regularitzar la situació	2
Licitació i adjudicació	Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor	Mig	Mitja	Moderat		2

Execució	No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària	Mig	Mitja	Moderat	2
Inici	Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible	Mig	Mitja	Moderat	2
Inici	Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència	Alt	Baixa	Moderat	3
Inici	Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte	Alt	Baixa	Moderat	3
Inici	Atorgar tracte de favor a determinats licitadors amb l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència (econòmica o tècnica i d'equip) i/o criteris d'adjudicació (criteris de valoració, biaixos continguts en les fórmules de puntuació dels criteris de valoració automàtica)	Alt	Baixa	Moderat	3
Inici	Limitar la concurrència per manca de transparència	Alt	Baixa	Moderat	3
Inici	Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes	Alt	Baixa	Moderat	3
Inici	Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació	Alt	Baixa	Moderat	3
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	Alt	Baixa	Moderat	3
Licitació i adjudicació	Valorar de forma irregular, esbiaixada i sense transparència les ofertes rebudes.	Alt	Baixa	Moderat	3
Licitació i adjudicació	Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte	Alt	Baixa	Moderat	3
Execució	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats.	Alt	Baixa	Moderat	3
Execució	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat	Alt	Baixa	Moderat	3
Execució	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats	Alt	Baixa	Moderat	3
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris	Alt	Baixa	Moderat	3
Execució	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades	Alt	Baixa	Moderat	3

Execució	No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic)	Alt	Baixa	Moderat		3
Inici	Ús indegut de les consultes preliminars de mercat	Mig	Baixa	Baix		4
Inici	Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat	Mig	Baixa	Baix		4
Licitació i adjudicació	Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada	Mig	Baixa	Baix		4
Licitació i adjudicació	Admetre o excloure les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o esbiaixada	Mig	Baixa	Baix		4
PERSONAL						
Relacions laborals	Presentar vulnerabilitats a reivindicacions i pressions de grups de poder, col·lectius interns, etc.	Mig	Alta	Alt	Aplicació estricta de la legalitat	1
Organització	No planificar, ordenar ni dimensionar adequadament els recursos humans	Alt	Mitja	Alt		1
Acompliment	Elevada incidència de situacions de baixa productivitat	Alt	Mitja	Alt		1
Acompliment	No exercir la potestat disciplinària	Alt	Alta	Alt		1
Selecció i provisió	Seleccionar perfils inadequats a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general	Mig	Mitja	Moderat	Realitzar borses pels perfils específics a cobrir Realitzar borses tècniques genèriques que permetin cobrir més casuístiques	2
Organització	Assignar funcions de categoria inferior o superior i/o no realitzar una adequada i clara atribució de funcions	Mig	Mitja	Moderat		2
Selecció i provisió	Perpetuar situacions de provisionalitat en assignació de funcions	Mig	Mitja	Moderat	Fer seguiment per convocar els processos adients quan sigui possible.	2
Retribucions	Comptar amb un sistema retributiu desequilibrat i amb iniquitats , amb la seva aplicació corresponent	Mig	Mitja	Moderat		2
Relacions laborals	Presentar vulnerabilitats a ingerències corporatives de l'àmbit polític	Mig	Mitja	Moderat		2
Selecció i provisió	filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al contingut de les proves i el procediment de selecció	Alt	Baixa	Moderat		3

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	Alt	Baixa	Moderat		3
Selecció i provisió	Dur a terme adscripcions per lliure designació sense complir amb la normativa (motivació adequada, justificació de la idoneïtat, etc.)	Alt	Baixa	Moderat		3
Retribucions	Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos	Alt	Baixa	Moderat		3
Retribucions	Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos amb intenció d'afavorir determinades persones o col·lectius	Alt	Baixa	Moderat		3
Organització	Incomplir la normativa d'incompatibilitats amb la intencionalitat d'enriquiment propi	Alt	Baixa	Moderat		3
Desenvolupament	Comptar amb personal poc qualificat per al desenvolupament de les seves funcions	Alt	Baixa	Moderat		3
Organització	Incomplir la normativa d'incompatibilitats per la via de la no comunicació essent l'activitat compatible	Baix	Mitja	Baix	Recordatori de la necessitat de comunicar les activitats per al compliment de la normativa d'incompatibilitats	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.	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	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	Mig	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	Abonar complements de productivitat de quantia fixa i periòdica	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	Mig	Baixa	Baix		4
Desenvolupament	No fer efectiu el dret del personal a la promoció professional	Mig	Baixa	Baix		4
Acompliment	No avaluar el rendiment del personal ni l'acompliment de les seves funcions i objectius	Baix	Baixa	Baix		4
SUBVENCIONS						
Concessió	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de subvenció per convenis de col·laboració	Mig	Mitja	Moderat		2
Concessió	Abusar de la concessió directa per interès públic o social, extralimitant-se respecte dels límits legals	Mig	Mitja	Moderat	Incorporar totes les subvencions nominatives al Pla estratègic de subvencions i sol·licitar una motivació molt justificada per incorporar-ne de noves que no figurin a la planificació.	2
Concessió	Concedir ajudes o subvencions excloent o modulant l'aplicació de la normativa	Alt	Baixa	Moderat		3
Concessió	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de subvencions 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	Baixa	Moderat	Introducció de la DACI Seguiment del protocol de conflictes d'interès, quan escaigui Incorporar la DACI també a la gestió dels convenis	3
Concessió	Filtrar informació privilegiada a determinades entitats que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la sol·licitud de subvenció.	Alt	Baixa	Moderat		3

Concessió	Concedir ajudes o subvencions sense l'existència d'objectius i efectes clars.	Alt	Baixa	Moderat		3
Concessió	Assignar irregularment ajudes o subvencions per conceptes que no són, per la seva naturalesa, competència de l'Ajuntament.	Alt	Baixa	Moderat		3
Gestió de la despesa en subvencions	Finançar l'estructura de l'entitat beneficiària amb càrrec a una subvenció, sense una definició de les actuacions a desenvolupar.	Alt	Baixa	Moderat		3
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar despeses no conformes amb el que disposa l'instrument regulador de la subvenció	Alt	Baixa	Moderat		3
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió	Alt	Baixa	Moderat		3
Aspectes de caràcter financer	No adequar el pagament subvencions i bestretes al calendari d'execució previst per la persona beneficiària.	Alt	Baixa	Moderat		3
Aspectes de caràcter financer	No establir el reintegrament o revocació de subvencions no justificades.	Alt	Baixa	Moderat		3
Concessió	Incomplir terminis en el procés de concessió de subvencions i ajudes.	Baix	Baixa	Baix		4
Concessió	Restringir l'accés a les ajudes o subvencions delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència) sense un raonament d'interès social.	Mig	Baixa	Baix		4
Concessió	No establir criteris objectius per concedir subvencions en concurrència competitiva.	Mig	Baixa	Baix		4
Concessió	Mostrar elevada permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de concessió.	Mig	Baixa	Baix		4
Gestió de la despesa en subvencions	Permetre elevats percentatges de subcontractació desvirtuant la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes.	Baix	Baixa	Baix		4
Gestió de la despesa en subvencions	No detectar la fixació de sous excessius amb motiu del finançament amb fons públics de les ajudes.	Baix	Baixa	Baix		4

Gestió de la despesa en subvencions	Subvencionar percentatges molt elevats dels projectes, sense l'exigència d'un mínim esforç als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis.	Baix	Baixa	Baix		4
Gestió de la despesa en subvencions	Admetre concentració recurrent i dependència de les ajudes de cara a la subsistència estructural de la beneficiària al marge de l'objectiu o finalitat concreta que es persegueix amb l'ajuda.	Baix	Baixa	Baix		4
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	No detectar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió	Baix	Baixa	Baix		4
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Tolerar deficiències en les memòries justificatives de la despesa subvencionada.	Baix	Baixa	Baix		4
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Concedir subvencions i ajudes a beneficiaris que disposen d'altres ajudes amb la mateixa finalitat.	Baix	Baixa	Baix		4
Aspectes de caràcter financer	Mostrar permissivitat amb la morositat de les entitats beneficiàries de les ajudes	Baix	Baixa	Baix		4
GESTÓ ECONÒMICA						
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	Mig	Mitja	Moderat	Establir un segon informe dels serveis respecte el pressupost revisat per part de Presidència/Alcaldia, per tal de comprovar que les modificacions realitzades no implicaran modificacions pressupostàries futures.	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	Mig	Mitja	Moderat		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	Mig	Mitja	Moderat	- Reduir l'ús de l'aplicació pressupostària "226 Despeses diverses" i/o explicitar millor de quin tipus de despesa es tracta - Aplicar criteris més acurats a l'hora de revisar les estimacions d'ingressos.	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	Mig	Mitja	Moderat	Requerir un informe que dimensioni l'impacte de la mesura en el pressupost d'ingressos o despeses.	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	Alt	Baixa	Moderat		3
Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No aplicar una supervisió adequada de les funcions de comptabilitat, recaptació i control	Alt	Baixa	Moderat		3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incomplir els objectius d'estabilitat pressupostària	Alt	Baixa	Moderat		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	Alt	Baixa	Moderat		3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en despeses que no compten amb previsió pressupostària ni amb la corresponent autorització ("tenir factures al calaix")	Alt	Baixa	Moderat		3
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Celebrar operacions de crèdit sense una avaluació de la situació econòmica present i futura de l'entitat local	Alt	Baixa	Moderat		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	Moderat		3
Gestió de pagaments	Realitzar sortides de fons sense seguir els procediments establerts	Alt	Baixa	Moderat		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)	Alt	Baixa	Moderat		3
Gestió de pagaments	Efectuar pagaments sense contrastar la identitat del beneficiari	Alt	Baixa	Moderat		3
Gestió de pagaments	Incomplir la prelación de tots els pagaments que realitza l'ajuntament	Alt	Baixa	Moderat		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	Alt	Baixa	Moderat		3
Control de l'execució del pressupost	No efectuar controls posteriors a la fiscalització prèvia	Alt	Baixa	Moderat		3

Control de l'execució del pressupost	Aixecar reparaments suspensius sense una justificació adequada	Alt	Baixa	Moderat	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	Alt	Baixa	Moderat	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	Alt	Baixa	Moderat	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	Alt	Baixa	Moderat	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	Alt	Baixa	Moderat	3
Control entitats instrumentals, d'acords públic-privats i de serveis externalitzats	Incórrer en escenaris de desequilibri pressupostari d'entitats instrumentals	Alt	Baixa	Moderat	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	Alt	Baixa	Moderat	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	Alt	Baixa	Moderat	3
Recaptació i gestió tributària	No disposar o no aplicar procediments d'inspecció tributària	Alt	Baixa	Moderat	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	Alt	Baixa	Moderat	3

Patrimoni	Fer valoracions inadequades de l'immobilitzat en qualsevol acte d'adquisició o alienació de patrimoni	Alt	Baixa	Moderat	3
Patrimoni	No garantir la seguretat física de l'immobilitzat	Alt	Baixa	Moderat	3
Patrimoni	Permetre, per acció o per omissió, un ús personal, no autoritzat formalment, i sense atendre un criteri d'equitat, d'actius que son de propietat municipal	Alt	Baixa	Moderat	3
Control de l'execució del pressupost	No atendre els informes jurídics i econòmics per part dels responsables de les àrees gestores dels fons Next Generation	Mig	Baixa	Baix	4
Control de l'execució del pressupost	Paralitzar la contractació i l'execució dels fons sense justificació adequada	Mig	Baixa	Baix	4
Control de l'execució del pressupost	No portar una comptabilitat separada dels projectes finançats amb els fons europeus (traçabilitat clara)	Mig	Baixa	Baix	4
Control de l'execució del pressupost	No complir amb els requisits de tramitació dels fons, com ara la retenció del pressupost corresponent per al pagament de l'IVA	Mig	Baixa	Baix	4
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Aprovar i aplicar taxes i preus públics que no disposen d'una anàlisi prèvia 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'imports elevats o antiguitat de partides pendents d'aplicació i prescripció de drets pendents de cobrament	Mig	Baixa	Baix	4
Elaboració, execució i tancament pressupostari	Realitzar modificacions de crèdit sense disposar del finançament adequat o amb una motivació / fonamentació inadequada	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	Mig	Baixa	Baix	4
Gestió de pagaments	Avançar el pagament de factures a tercers, incomplint la prelación de pagaments	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	Mig	Baixa	Baix	4
Control de l'execució del pressupost	No fer un seguiment correcte de les 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'imports acordats per contracte	Mig	Baixa	Baix	4
Gestió de caixa	Utilitzar de forma abusiva o intensiva les bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar	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	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)	Mig	Baixa	Baix	4
Patrimoni	No disposar d'una correcta identificació, registre i actualització dels actius en l'inventari municipal	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	Mig	Baixa	Baix	4