

**PLA ANTIFRAU**  
**DE LA**  
**FUNDACIÓ AUDITORI PALAU**  
**DE CONGRESSOS DE GIRONA**

**PROCEDIMENT D'ANÀLISI DE RISCOS**

## **ÍNDEX**

I.- Introducció

II.- Processos analitzats i riscos associats.

III.- Procés i criteris d'avaluació.

1.- Valoració dels riscos.

2.- Valoració dels controls i accions mitigadores.

IV.- Composició de l'equip d'avaluació.

V.- Revisió de l'avaluació.

## **I.- Introducció.**

La Fundació ha expressat el seu ferm compromís amb el manteniment d'un sistema d'integritat, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció fundacional responguin a la normativa vigent i als principis i valors dels fins fundacionals, bon govern, transparència i ètica; i per tal de consolidar aquesta cultura íntegra, la Fundació promourà i mantindrà tots aquells elements estratègics, instrumentals i organitzatius que resultin procedents, amb un continu procés de revisió i millora. El compromís es projecta especialment en la lluita contra el frau i la corrupció mitjançant la creació de mecanismes per a la seva prevenció, detecció, correcció i persecució.

Per tal de dissenyar els controls i accions mitigadores adients, resulta essencial elaborar i mantenir actualitzada una avaluació dels riscos d'incompliment, especialment de frau i corrupció en els processos especialment sensibles, i de prevenció dels conflictes d'interessos. El present document pretén exterioritzar la metodologia seguida per la Fundació per dur a terme aquesta avaluació.

## **II.- Processos analitzats i riscos associats.**

Sense perjudici que en el futur es puguin ampliar a altres àmbit d'actuació, el procés on es concentren els principals riscos per la gestió de fons de la Fundació és el de contractació, on s'han establert diverses àrees vulnerables i s'han concretat riscos concrets, els quals s'entendran com a la probabilitat de que es produeixi un dany, una lesió o qualsevol afectació negativa l'interès fundacional com a conseqüència de vulnerabilitats internes o externes de l'organització.

Els riscos que s'han detectat i analitzat són els següents:

### Riscos transversals

- No detectar conflictes d'interès del personal que participa en les diferents fases del procés de contractació
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir en les diferents fases del procés de contractació.
- Finançament d'un determinat projecte mitjançant fons procedents de diferents entitats, amb caràcter incompatible

### 1. Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials.

- Dissenyar la contractació d'obres, subministraments o serveis innecessaris, sobredimensionats, d'impossible execució o perjudicials per a la Fundació.

### 2. Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència

- Triar procediments que limitin la concurrència injustificadament.
- Preparar plecs que proporcionin un marge de discrecionalitat innecessari a la mesa de contractació a l'hora de valorar les ofertes, en perjudici de la precisió que requereixen les empreses licitadores per preparar ofertes ajustades al que realment es valorarà.
- Dissenyar plecs que afavoreixin o perjudiquin determinats operadors econòmics coneguts (tot vulnerant els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i de salvaguarda de la lliure competència) amb la tria de determinats elements dels plecs.
- Dissenyar plecs que facilitin comportaments col·lusoris (requeriments per participar en la licitació, configuració dels lots, etc.).
- Preparar plecs que facilitin que l'empresa contractista esdevingui de facto un «poder adjudicador» a través de la subcontractació.

### 3. Filtrar informació privilegiada

- Avançar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, com a mínim, als mitjans legalment previstos.
- Proporcionar informació que no es preveu incloure en els plecs però que pot condicionar la concurrència o que pot contribuir a que el receptor prepari una millor oferta.

### 4. Adjudicar directament a un operador al marge del procediment de contractació

- Evitar la incoació d'un nou expedient de contractació aprofitant un contracte ja formalitzat.
- Falsejar la tramitació d'un procediment de contractació.
- Substituir irregularment la tramitació d'un expedient de contractació per altres fórmules de col·laboració no competitives.

### 5. No evitar pràctiques anticompetitives.

- Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada als operadors econòmics.
- No detectar pràctiques col·lusòries o no respondre-hi de forma adient.
- No vetllar per la confidencialitat de les proposicions fins a la seva obertura pública.
- Falsejar la negociació en aquells procediments que la contemplin abans de la presentació de les ofertes definitives.

#### 6. Admetre o excloure ofertes de forma esbiaixada

- Aplicar irregularment els criteris de selecció de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors.
- Rebutjar ofertes incurses en presumpció d'anormalitat sense avaluació o motivació suficient.

#### 7. Valorar les ofertes de forma esbiaixada

- Aplicar irregularment el procediment per valorar les ofertes o els criteris d'adjudicació i les seves regles de valoració, de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors.
- Emetre judicis de valor sense les garanties d'objectivitat i imparcialitat mínimes establertes (motivació suficient i raonada de les valoracions i, en els casos previstos, emesa per un comitè d'experts adientment constituït).
- Modificar de facto els criteris d'adjudicació o les regles per valorar-los, configurant unes regles diferents de les que s'havien donat inicialment als licitadors per preparar les ofertes.

#### 8. Resoldre l'adjudicació o formalitzar contractes irregularment

- No detectar els conflictes d'interès de la persona que constitueix l'òrgan de
- Adjudicar injustificadament el contracte a un licitador que no ha presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa.
- No adjudicar o subscriure el contracte o desistir del procediment de forma injustificada.
- No detectar la presentació de documents falsificats o amb declaracions que no es corresponen amb la realitat
- Tramitar o resoldre irregularment els recursos administratius a l'acord d'adjudicació.
- Formalitzar el contracte irregularment.

### 9. Obtenir una prestació diferent a la contractada

- No detectar incompliments en l'execució de la prestació o de totes les condicions d'execució pactades, incloent-hi les relatives a la subcontractació.
- Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat.
- Acceptar increments de preus irregulars o injustificats.
- No resoldre les deficiències detectades durant l'execució del contracte.

### 10. Modificar injustificadament el contracte

- Aprovar modificacions que afectin al contingut essencial del contracte: que alterin l'objecte o import global; que canviïn l'equilibri del contracte en benefici del contractista; que introdueixin condicions que haurien permès la selecció de candidats diferents o la selecció d'un adjudicatari diferent en fase de licitació...).
- Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte o les condicions d'execució.
- Aprovar o no detectar, segons el cas, la substitució injustificada o irregular de l'adjudicatari o de l'executor (si se subcontracta) del contracte.
- Aprovar pròrrogues del contracte innecessàries o injustificables.
- Aprovar contractes complementaris injustificats o irregulars.

### 11. Autoritzar pagaments injustificats o irregulars

- Avançar pagaments abans que el contractista tingui el dret.
- Autoritzar pagaments irregulars o fraudulents.

### 12. No exigir responsabilitats per incompliments

- No exigir les responsabilitats legalment previstes als adjudicataris per incompliments de la normativa de contractació o dels plecs contractuals.
- No exigir responsabilitats als membres de la Fundació que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentes o corruptes o faciliten la seva materialització.

### III.- Procés i criteris d'avaluació.

La metodologia d'avaluació dels riscos esmentats consta de cinc fases que es reflectiran a la taula "AVALUACIÓ DE RISCOS", que recull les dades obtingudes mitjançant aquest procés:

1er.- S'ha fixat un valor per la probabilitat i impacte del risc de frau inicial, previ a l'adopció de qualsevol mesura, que dona lloc al RISC BRUT.

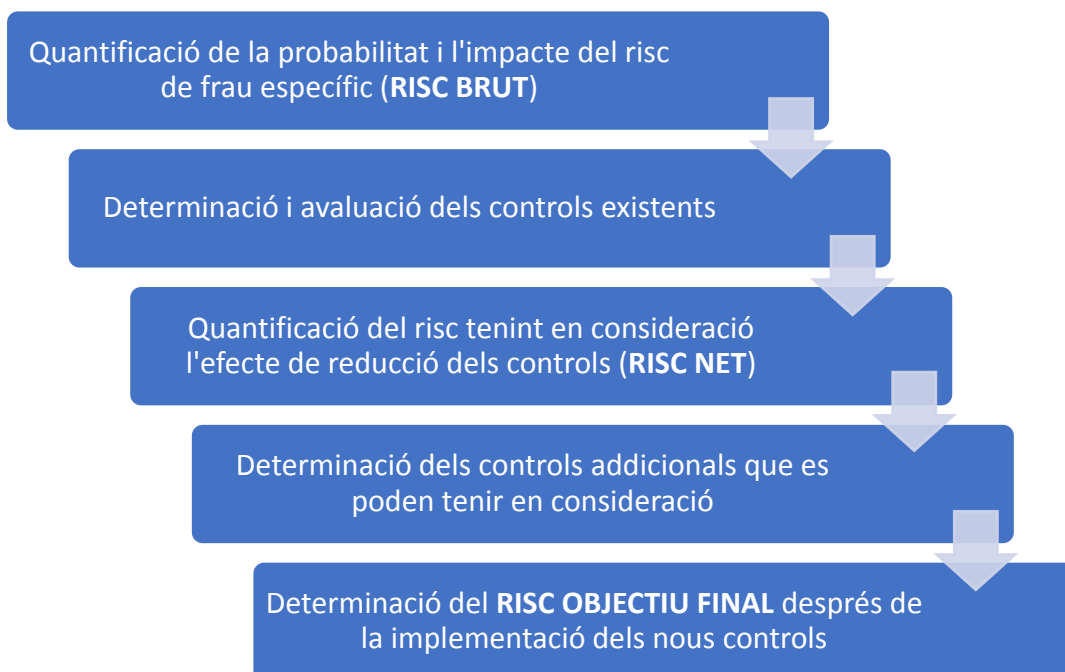
2on.- S'han analitzat els controls i accions mitigadores ja previstes i implantades per prevenir aquest risc.

3er.- S'ha quantificat el risc resultant, una vegada reduït amb els controls i accions mitigadores, donant lloc al RISC NET.

4rt.- S'han determinat controls addicionals que es poden implementar.

5è.- Finalment, s'ha calculat el RISC OBJECTIU, que es determinarà una vegada implementats aquests controls addicionals.

El procés es pot representar en aquest gràfic:



1) VALORACIÓ DELS RISCOS.

Per tal de valorar els riscos, s'han utilitzat els criteris<sup>1</sup>:

- A) L'impacte que el risc creat podria tenir en la pràctica serà puntuat de l'1 al 4, d'acord als següents criteris:

	En la reputació	En els objectius
<b>1</b>	Impacte limitat	Un treball adicional que suposa el retràs d'altres processos.
<b>2</b>	Impacte mitjà	Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu.
<b>3</b>	Impacte significatiu (degut, per exemple, a que el caràcter del frau és especialment greu o que hi ha varis beneficiaris involucrats).	Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.
<b>4</b>	Investigació oficial de les parts interessades (per exemple, el Parlament) o percepció negativa en els mitjans de comunicació.	Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.

- B) La probabilitat de que el risc es materialitzi, es valorarà amb la mateixa puntuació indicada en el cas de l'impacte del risc, d'acord als següents criteris:

<b>1</b>	Tindrà lloc en molt pocs casos
<b>2</b>	Pot ocórrer en alguna ocasió
<b>3</b>	Es probable que ocorri
<b>4</b>	Tindrà lloc amb freqüència

---

<sup>1</sup> Conforme a les Orientacions per als Estats Membres fixades en el document de la Comissió Europea “Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude” de juny de 2014”.



Multiplicant els valors de l'impacte i de la probabilitat de cada risc s'obté la puntuació total dels riscos, interpretant-se:

De 1 a 3	Risc acceptable
De 4 a 6	Risc important
De 8 a 16	Risc greu

## 2) VALORACIÓ DELS CONTROLS I ACCIONS MITIGADORES.

S'entendrà com a control o acció mitigadora els mecanismes, processos, procediments o actuacions que tenen per objecte evitar o minimitzar la probabilitat o l'impacte del risc, mitjançant mecanismes de prevenció, detecció i correcció.

La metodologia de valoració dels controls, es realitzarà a la taula "CONTROLS i ACCIONS MITIGADORES", que recull el procés d'anàlisi de cadascú dels controls i accions mitigadores dels riscos existents, indicant:

- Si el control o acció és genèric o específic per a un determinat risc
- Se li assignarà un número de Control
- Es determinarà el nom i descripció del mateix
- El responsable del control o acció mitigadora
- Si es documenta
- Si es revisa regularment
- I, finalment, es qualificarà la seva eficàcia com a Mínima, Mitja o Alta.

Posteriorment, s'establiran a la taula "AVALUACIÓ DE RISCOS" els controls i accions mitigadores existents respecte a cada risc i se li assignarà un valor que anirà de -1 a -4 en funció de la reducció de l'impacte i la probabilitat que suposa l'acció combinada dels riscos:

<b>1</b>	Reducció mínima del risc
<b>2</b>	Reducció raonable
<b>3</b>	Reducció molt important
<b>4</b>	Reducció absoluta

La multiplicació de l'impacte i la probabilitat inicial, amb la corresponent reducció en atenció a la valoració dels controls, donarà lloc al RISC NET al qual hem fet referència.

Finalment, es proposaran determinats controls atenuants addicionals, i es valorarà de la mateixa forma la reducció sobre l'impacte i la probabilitat. La multiplicació de l'impacte i la probabilitat amb la corresponent reducció, donarà lloc al RISC OBJECTIU que es correspondrà amb el RISC FINAL, una vegada implementada les mesures.

#### **IV.- Composició de l'equip d'avaluació.**

L'equip d'avaluació dels riscos inicial, ha estat integrat per David Ibáñez Ibáñez, director de la Fundació Auditori Palau de Congressos de Girona i Dolors López Vegas, tesorera de la Fundació i tècnica de gestió administrativa de la mateixa.

Han comptat amb l'assessorament extern de Jesús Santín Bascón, soci d'ENTRENA&SANTIN Abogados, Advocat i consultor en Compliance.

En endavant, l'actualització de l'avaluació la realitzarà el Director de la Fundació, el Tresorer/a i la tècnica de gestió administrativa, requerint la col·laboració d'altres membres de la Fundació que pugui resultar d'interès.

En cas que sigui necessari, es comptarà amb l'assessorament extern d'un/a especialista en Compliance.

#### **V.- Freqüència de revisió de l'Avaluació.**

L'Avaluació de riscos es revisarà:

- Amb caràcter periòdic, anualment.
- I en cas de que es produeixin:
  - o La detecció d'algun nou risc
  - o La materialització d'alguns dels riscos contemplats
  - o La modificació de normativa
  - o O la modificació de l'entorn de control existent en el moment de la darrera avaluació, com a conseqüència de canvis rellevants en el personal de la Fundació o en els seus processos.