

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

# ORGANISMO INTERMEDIO LIGERO ACTUACIONES COFINANCIADAS POR FEDER

ESTRATEGIA DESARROLLO URBANO SOSTENIBLE E INTEGRADO  
**“PLAN LITORAL PONENT”**

Eje 12 – Desarrollo Urbano

Eje 13 – Asistencia Técnica

Fecha octubre/2019 – Versión 3

# ÍNDICE

|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>DISPOSICIONES GENERALES</b> .....                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>4</b>  |
| 1.1. INFORMACIÓN PRESENTADA POR .....                                                                                                                                                                                                                                                        | 6         |
| 1.2. ABREVIATURAS Y OTRAS EXPRESIONES UTILIZADAS EN EL MANUAL.....                                                                                                                                                                                                                           | 7         |
| 1.3. FECHA DE REFERENCIA.....                                                                                                                                                                                                                                                                | 8         |
| 1.4. ESTRUCTURA DE LA ENTIDAD DUSI .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 8         |
| <b>2. FUNCIONES QUE SON DELEGADAS POR LA AUTORIDAD DE GESTIÓN</b> .....                                                                                                                                                                                                                      | <b>13</b> |
| 2.1. PRINCIPALES FUNCIONES QUE DESEMPEÑARÁ LA ENTIDAD DUSI.....                                                                                                                                                                                                                              | 13        |
| 2.2. ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD DUSI.....                                                                                                                                                                                                                                   | 14        |
| 2.2.1. <i>Organigrama y especificaciones de las funciones (incluido el plan para la dotación de los recursos humanos apropiados con las competencias necesarias)</i> .....                                                                                                                   | 14        |
| 2.2.2. <i>Firmante Selección de Operaciones en aplicaciones informáticas (GALATEA / FONDOS2020)</i> .....                                                                                                                                                                                    | 16        |
| 2.2.3. <i>Participación de asistencia técnica externa</i> .....                                                                                                                                                                                                                              | 17        |
| 2.2.4. <i>Descripción de los procedimientos destinados a garantizar medidas antifraude eficaces y proporcionadas (equivale al apartado 2.1.4 del Anexo III del Rgto (UE) N° 1011/2014)</i> .....                                                                                             | 19        |
| 2.3. DEFINICIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS .....                                                                                                                                                                                                                                                  | 29        |
| 2.3.1. <i>Procedimiento para la modificación del Manual de Procedimientos</i> .....                                                                                                                                                                                                          | 29        |
| 2.3.2. <i>Procedimientos de evaluación, selección y aprobación de operaciones, así como de garantía de conformidad con la normativa aplicable</i> .....                                                                                                                                      | 31        |
| 2.3.3. <i>Procedimientos de entrega al beneficiario de un documento con las condiciones de la ayuda para cada operación, incluyendo que los beneficiarios mantengan un sistema de contabilidad diferenciado para las transacciones relacionadas con una operación.</i> .....                 | 42        |
| 2.3.4. <i>Procedimientos para garantizar un sistema de archivo y una pista de auditoría adecuados (instrucciones proporcionadas sobre la conservación de los documentos justificativos presentados y otras medidas que garanticen la plena disponibilidad)</i> .....                         | 43        |
| 2.3.5. <i>Descripción del procedimiento de recepción, análisis y resolución de las reclamaciones que puedan presentarse en el marco del artículo 74, apartado 3, del Reglamento (UE) nº 1303/2013 (referidas al ejercicio de las funciones delegadas por la AG en la Entidad DUSI)</i> ..... | 44        |
| 2.3.6. <i>Remisión de copias electrónicas auténticas a la Autoridad de Gestión / Organismo Intermedio de Gestión</i> 45                                                                                                                                                                      |           |
| <b>3. APROBACIÓN POR LA ENTIDAD DUSI</b> .....                                                                                                                                                                                                                                               | <b>47</b> |
| <b>4. INFORMACIÓN A INCORPORAR TRAS LA EVALUACIÓN POR EL ORGANISMO INTERMEDIO DE GESTIÓN</b> ...                                                                                                                                                                                             | <b>47</b> |

|    |                                                                                |    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5. | ANEXO I – AUTOEVALUACIÓN RIESGO DE FRAUDE. ....                                | 48 |
| 6. | ANEXO II – CHECK LIST “SELECCIÓN OPERACIONES” - GALATEA. ....                  | 66 |
| 7. | ANEXO III – HISTÓRICO DE MODIFICACIONES DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS. ....     | 68 |
| 8. | ANEXO IV – DECLARACIÓN INSTITUCIONAL “POLÍTICA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE. .... | 70 |

## **DISPOSICIONES GENERALES**

En este manual se recogen por escrito los procedimientos del Ayuntamiento de Palma, en su calidad de Organismo Intermedio Ligero código (OIL) en materia de selección de operaciones para las actuaciones cofinanciadas por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), dentro del eje 12 – Desarrollo Urbano y del eje 13 – Asistencia Técnica, del Programa Operativo Crecimiento Sostenible 2014-2020 (POCS), actualmente integrado en el Programa Operativo Plurirregional de España 2014-2020 (POPE); que concretamente se aplicarán a las operaciones que se ejecuten dentro de la Estrategia de Desarrollo Urbano Sostenible e Integrado “Plan Litoral Ponent” (en adelante EDUSI PLP).

La EDUSI PLP fue seleccionada definitivamente por la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos del Ministerio de Hacienda (MHAC), según la resolución definitiva de la primera convocatoria para la selección de Estrategias de Desarrollo Urbano Sostenible e Integrado, publicada en el BOE del 14 de diciembre de 2016, que será cofinanciada mediante el POCS.

Dicha resolución determinó que, para la EDUSI PLP, el Organismo Intermedio de Gestión (OIG) sería la Subdirección General de Cooperación Territorial Europea y Desarrollo Urbano, actualmente denominado Subdirección General de Desarrollo Urbano (SDGU).

El manual constituye la recopilación clasificada y ordenada de los distintos procesos que se realizarán por el OIL en el desarrollo de las funciones que le corresponden en todo aquello relacionado con la selección de operaciones, de acuerdo al procedimiento básico de “expresiones de interés de potenciales beneficiarios”.

La presente versión (V3) actualiza y corrige a la anterior (V2), aprobada por Junta de Gobierno el 25 de julio de 2018, siguiendo las directrices marcadas por el OIG. En la actual revisión se incluyen variaciones en la estructura organizativa y en nombramientos de cargos de la Entidad DUSI, experimentadas desde la versión anterior del documento y sobre todo tras el reciente proceso electoral local, más pequeñas correcciones que mejoran la comprensión del documento y alguna actualización y/o adecuación en la Entidad DUSI, debido al tiempo transcurrido desde su aprobación inicial.

### 1.1. Información presentada por

| <b>Entidad DUSI (Organismo Intermedio Ligero)</b> |                                                        |     |      |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----|------|
| Denominación                                      | Ayuntamiento de Palma                                  |     |      |
| Naturaleza jurídica                               | Entidad Local                                          |     |      |
| Dirección postal                                  | Plaza de Cort, 1 – 07001 Palma                         |     |      |
| Correo electrónico corporativo                    | <a href="mailto:batlia@palma.cat">batlia@palma.cat</a> |     |      |
| Teléfono                                          | 971.22.59.00                                           | Fax | ---- |

| <b>Datos de la persona de contacto</b> |                                  |     |              |
|----------------------------------------|----------------------------------|-----|--------------|
| Nombre y apellidos                     | Patricia López Sánchez           |     |              |
| Cargo                                  | Coordinadora General de Alcaldía |     |              |
| Dirección postal                       | Plaza de Cort, 1 – 07001 Palma   |     |              |
| Dirección correo electrónico           | patricia.lopez@palma.cat         |     |              |
| Teléfono                               | 971.22.59.21 / 22                | Fax | 971.22.59.20 |

| <b>Programa Operativo de Crecimiento Sostenible (Actualmente Programa Operativo Plurirregional de España)</b> |                                                                                              |  |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------|
| Título                                                                                                        | Crecimiento Sostenible FEDER 2014-20 PO<br>(Actualmente PO Plurirregional de España 2014-20) |  |                                |
| CCI                                                                                                           | 2014ES16RFOP002.                                                                             |  |                                |
| Ejes prioritarios en los que interviene                                                                       | EP12: Eje URBANO.<br>EP13: Eje Asistencia Técnica                                            |  |                                |
| Objetivos Temáticos en los que interviene                                                                     | OT 2 – OT 4 – OT 6 – OT 9 – OT 99                                                            |  |                                |
| Prioridades de Inversión en los que interviene                                                                | PI 2C – PI 4E – PI 6C – PI 6E – PI 9B – PI 99                                                |  |                                |
| Objetivos específicos en los que interviene                                                                   | OE2.3.3 - OE 4.5.1 – OE 4.5.3 - OE 6.3.4<br>OE 6.5.2 - OE 9.8.2 - OE 99.99.1 – OE 99.99.2    |  |                                |
| Fondo(s) gestionados por el OI                                                                                | FEDER <input checked="" type="checkbox"/>                                                    |  | Otros <input type="checkbox"/> |

**1.2. Abreviaturas y otras expresiones utilizadas en el manual.**

|              |                                                                             |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| AG           | Autoridad de Gestión                                                        |
| BOE          | Boletín Oficial del Estado                                                  |
| CPSO         | Criterios y procedimientos para la selección de operaciones                 |
| DECA         | Documento que establece las condiciones de la Ayuda                         |
| DGFE-GOIB    | Dirección General Fondos Europeos - Govern Illes Balears                    |
| EDUSI        | Estrategia de Desarrollo Urbano Sostenible e Integrado                      |
| Entidad DUSI | Ayuntamiento de Palma, beneficiario de la ayuda europea                     |
| EL           | Entidad Local                                                               |
| EP           | Eje Prioritario                                                             |
| FEDER        | Fondo Europeo de Desarrollo Regional                                        |
| JG           | Junta de Gobierno                                                           |
| IGAE         | Intervención General de la Administración del Estado                        |
| La Oficina   | Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones                                   |
| MHAC         | Ministerio de Hacienda                                                      |
| OE           | Objetivo Específico                                                         |
| OI           | Organismo Intermedio                                                        |
| OIG (SGDU)   | Organismo Intermedio de Gestión (Subdirección General de Desarrollo Urbano) |
| OIL / OI     | Organismo Intermedio Ligero (Ayuntamiento de Palma)                         |
| OT           | Objetivo Temático                                                           |
| PLP          | Plan Litoral de Ponent                                                      |
| POCS         | Programa Operativo Crecimiento Sostenible 2014-2020                         |
| POPE         | Programa Operativo Plurirregional de España 2014-2020                       |
| UCI PLP      | Unidad de Coordinación Integral Plan Litoral de Ponent                      |

### 1.3. Fecha de referencia

|                                                                            |              |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| La información facilitada en el documento describe la situación a fecha de | Octubre/2019 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|

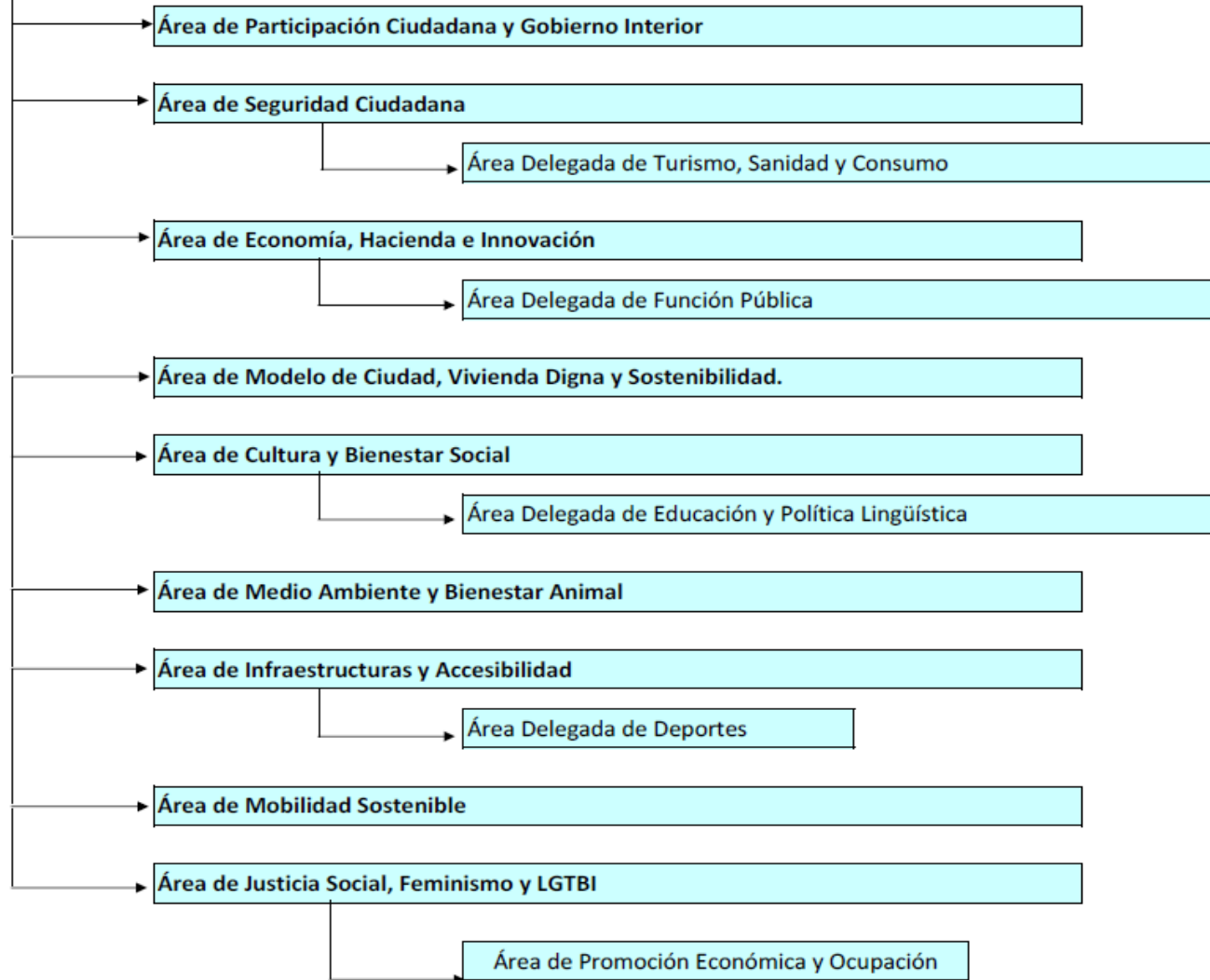
### 1.4. Estructura de la Entidad DUSI

La distribución de competencias sobre las Áreas municipales del Ayuntamiento de Palma, en el momento de redacción del presente manual, viene definida en el decreto de alcaldía 2019/13026, de 28 de junio de 2019, de organización de los servicios administrativos del Ayuntamiento de Palma, publicado [Boletín Oficial de les Illes Balears el 11 de julio de 2019](#). En él, se detallan las áreas y áreas delegadas de las que se compone la estructura de la entidad, su estructura directiva y la adscripción de los distintos entes dependientes del Ayuntamiento (organismos y empresas) a cada una de las áreas municipales.

De acuerdo con lo anterior, la estructura organizativa del Ayuntamiento es la siguiente,



**AYUNTAMIENTO DE PALMA**  
**(Alcaldía)**  
Decreto 2019 13026 de fecha 28/06/2019



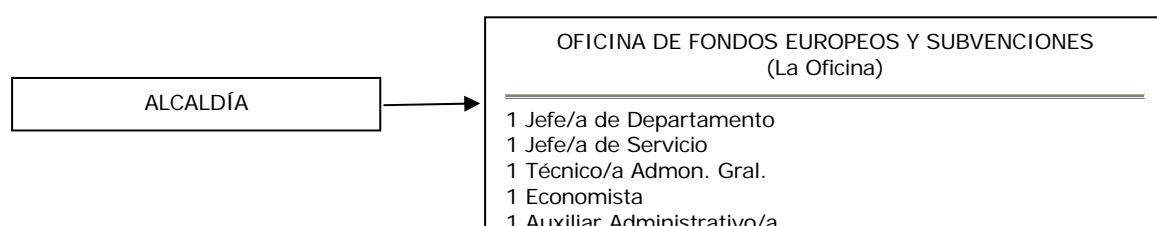
El Ayuntamiento de Palma creó, según Acuerdo de Junta de Gobierno del 18 de enero de 2017, La Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones (en adelante, La Oficina). Éste fue posteriormente modificado, por Acuerdo de Junta de Gobierno del 8 de febrero de 2017, en lo referente a su dependencia jerárquica y funcional. Con todo ello, La Oficina queda adscrita jerárquica y funcionalmente a la Alcaldía del Ayuntamiento, dependiendo directamente de la Coordinación General de Alcaldía.

La Oficina tiene asignadas las funciones delegadas por la Autoridad de Gestión dentro de la EDUSI PLP, detalladas en el Acuerdo de Asunción de Funciones entre la Autoridad de Gestión del FEDER y el Ayuntamiento de Palma, que fue aprobado por el Pleno de la corporación en sesión de fecha 26 de enero de 2017 y firmado el día 3 de febrero de 2017 por el Alcalde.

De acuerdo con todo lo anterior, el Ayuntamiento de Palma identifica a La Oficina como la unidad de la Entidad DUSI que ejercerá las funciones propias del Organismo Intermedio Ligero y que estará claramente separada de las áreas responsables de iniciar y ejecutar operaciones (en adelante, áreas ejecutoras).

La Oficina depende directamente, tanto jerárquica como funcionalmente, de la Alcaldía, con una atribución de funciones independiente y separada del resto de áreas ejecutoras. Estará dotada de personal con capacidad para la gestión de fondos europeos y más concretamente para la selección de operaciones de la EDUSI PLP.

El organigrama previsto para La Oficina es el siguiente:

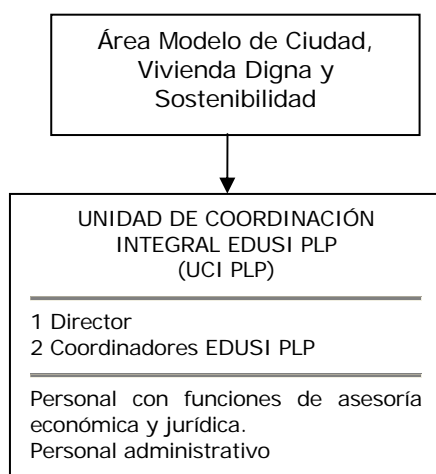


A su vez, La Oficina será el nexo de comunicación entre el OIL y el OIG, es decir, entre el Ayuntamiento de Palma (Entidad DUSI) y la Subdirección General de Desarrollo Urbano.

El Ayuntamiento de Palma contará con una Unidad de Coordinación Integral de la EDUSI PLP (UCI PLP), creada por acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 14 de junio de 2017. Dicho acuerdo encarga a la UCI PLP el impulso, la coordinación y la cohesión de las operaciones para alcanzar los objetivos y el cumplimiento de los indicadores de la EDUSI PLP con la finalidad de garantizar la coherencia, transversalidad e integralidad del proyecto.

La UCI PLP es una unidad independiente de La Oficina (unidad de gestión) tanto orgánica como jerárquicamente.

La UCI PLP estará dirigida por el Director General de Vivienda y contará con la siguiente estructura:



La UCI PLP contará con un equipo de colaboradores entre el personal del Ayuntamiento de Palma, formado por los máximos responsables, o personas

en quien deleguen, responsables y expertos en las funciones que se describen a continuación, además de aquellos otros que fuera preciso requerir para el buen fin del proyecto:

- Comunicación.
- Secretaría.
- Intervención.
- Participación Ciudadana.
- Smart City.
- Oficina de Distrito – Distrito de Ponent.
- Servicios Jurídicos.
- Economía, Hacienda e Innovación.
- Personal.
- Cualquier otra función de colaboración transversal que pueda resultar necesaria.

Los colaboradores descritos participarán, de acuerdo con la naturaleza de sus atribuciones, en distintas funciones transversales a todas las operaciones a seleccionar y/o ejecutar.

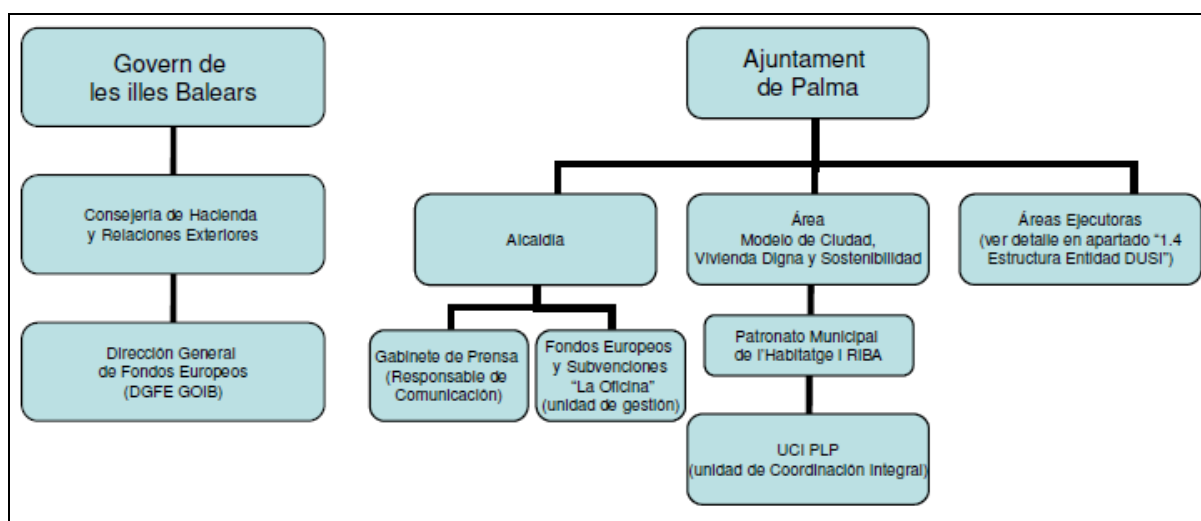
El Gabinete de Prensa, adscrito a Alcaldía será el responsable del Ayuntamiento de Palma en materia de comunicación para la programación 2014-2020 y asumirá la coordinación de la comunicación de la EDUSI PLP.

Las áreas ejecutoras serán responsables de proponer y ejecutar aquellas operaciones que sean susceptibles de ser cofinanciadas dentro de la estrategia. Podrán proponer operaciones cuya gestión se realice directamente con medios propios o a través de un procedimiento de contratación, o proponer operaciones a gestionar a través de los entes que tengan adscritos al área, siempre que sean entidades dependientes del Ayuntamiento de Palma.

Las operaciones serán propuestas por las áreas ejecutoras y tendrán a su disposición a la UCI PLP para asesorarles en cuestiones técnicas propias de la EDUSI PLP y del FEDER. Los representantes de las áreas ejecutoras en las propuestas de operaciones serán sus máximos responsables políticos y técnicos según la tipología de la operación.

De acuerdo con la redacción anterior, se reproduce a continuación el organigrama de las unidades que intervendrán en la ejecución de las principales funciones en la EDUSI PLP

*Organigrama completo estructura de la Entidad DUSI*



## 2. FUNCIONES QUE SON DELEGADAS POR LA AUTORIDAD DE GESTIÓN

### 2.1. Principales funciones que desempeñará la Entidad DUSI

El Ayuntamiento de Palma desempeñará las funciones detalladas en el Acuerdo de Compromiso en materia de Asunción de Funciones para la

gestión del FEDER en la EDUSI PLP, suscrito con la Dirección General de Fondos Europeos del MHAC en fecha 3 de febrero de 2017, y en especial asumirá la función de selección de operaciones a cofinanciar por el POCS (actualmente POPE).

## **2.2. Organización y funcionamiento de la Entidad DUSI**

### **2.2.1. Organigrama y especificaciones de las funciones (incluido el plan para la dotación de los recursos humanos apropiados con las competencias necesarias)**

El Ayuntamiento de Palma prevé llevar a cabo la selección de operaciones según la dotación de recursos humanos integrados en La Oficina (unidad de gestión), con la colaboración de la DGFE GOIB descrita en el apartado 2.2.3 del presente manual.

La Oficina es un Departamento del Ayuntamiento de Palma, adscrito jerárquicamente a la Alcaldía y coordinado internamente según los protocolos habituales de la entidad local. Este Departamento no está integrado por otras unidades de nivel inferior (servicios o negociados).

El/la Jefe/a de Departamento será responsable de coordinar las tareas del personal que tiene a su cargo, apoyado por el/la Jefe/a de Servicio.

A su vez La Oficina, en su calidad de Unidad de Gestión, tendrá como cometido la participación en las certificaciones de gasto, atención a los posibles controles y auditorías y cualquier otro requerimiento por parte de las Autoridades nacionales y europeas en relación a la EDUSI PLP.

A continuación se detalla la previsión inicial de dotación de personal de la Unidad de Gestión que dedicará sus tareas a participar en la selección de operaciones:

| <b>Asignación de funciones en la Entidad DUSI – Selección Operaciones</b>        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                          |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|
| <b>Función delegada por la AG</b>                                                | <b>(Área/Servicio/Negociado responsable de su ejercicio, etc...)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Personal asignado</b> |                     |
|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Número</b>            | <b>% dedicación</b> |
| Revisión Elegibilidad Operaciones – Informe Elegibilidad (*)                     | Jefe Departamento / Oficina Fondos Europeos y Subvenciones / Alcaldía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1                        | 15%                 |
|                                                                                  | Jefe Servicio / Oficina Fondos Europeos y Subvenciones / Alcaldía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1                        | 15%                 |
|                                                                                  | Técnico/a Admon. Gral / Oficina Fondos Europeos y Subvenciones / Alcaldía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1                        | 15%                 |
|                                                                                  | Economista / Oficina Fondos Europeos y Subvenciones / Alcaldía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1                        | 15%                 |
|                                                                                  | Auxiliar Admtvo/a / Oficina Fondos Europeos y Subvenciones / Alcaldía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1                        | 15%                 |
| Aprobación Operaciones                                                           | El Jefe de Departamento / Jefe de Servicio de la Oficina de Fondos Europeos a través de la Alcaldía, elevará la propuesta de acuerdo de aprobación de operaciones a la Junta de Gobierno del Ayuntamiento de Palma, órgano competente para adoptar dicha decisión en la Entidad Local.                                                                                                                               | Varios ya descritos      | No significativo    |
| Medios por los que se vinculan las personas anteriores a la gestión del Programa | El personal propio del Ayuntamiento y sus entes dependientes, con funciones relacionadas con la EDUSI PLP, quedará vinculado por su adscripción a un puesto de trabajo que tenga atribuidas tareas relacionadas con la estrategia. A su vez podrán existir acuerdos de la Junta de Gobierno Local creando nuevas unidades organizativas u otorgando competencias relacionadas con la EDUSI PLP a distintas unidades. |                          |                     |

(\*) En los % de dedicación indicados se incluyen funciones de puesta en marcha, gestión, certificación y seguimiento, que si bien no han sido delegadas expresamente en el acuerdo de asunción de funciones, son tareas necesarias para el inicio y seguimiento de las operaciones, con la finalidad de gestionar la EDUSI PLP según la normativa y las directrices de aplicación.

El Ayuntamiento de Palma incorporará progresivamente los recursos humanos descritos, de acuerdo a sus sistemas de cobertura de puestos de trabajo, en función del momento en que los protocolos previos imprescindibles para la ejecución de la EDUSI PLP estén determinados y aprobados, todo ello en función del estado de avance en la selección, ejecución y certificación de las operaciones EDUSI PLP.

En caso de ausencias prologadas, está previsto que el reemplazo de los recursos humanos asignados a la función de selección de operaciones, se realizará de acuerdo al sistema establecido por la legislación vigente aplicable en materia de función pública. Entre otros, se podrán reemplazar los puestos de trabajo acudiendo a la reposición de efectivos a través de los correspondientes bolsines de personal interino de la entidad DUSI. Los efectivos que sustituyan a otros cubrirán la plaza descrita y mantendrán la posición orgánica y funcional de aquellos que se hallen ausentes.

Los porcentajes de tiempos de dedicación que han sido previstos, se han determinado en función de una distribución homogénea de operaciones a seleccionar, incluyendo su seguimiento y certificación de gasto, durante las anualidades en las que se debe desarrollar el proyecto. En el caso del arranque y puesta en marcha de la estrategia y/o en el previsible caso de una alteración del número de operaciones propuestas/seleccionadas dentro de un ejercicio, se podrían alterar los tiempos reales aplicados a la anualidad en la que se dé la circunstancia.

#### 2.2.2. Firmante Selección de Operaciones en aplicaciones informáticas (GALATEA / FONDOS2020)

El Alcalde, representante legal de la Entidad DUSI, podrá delegar su firma para la selección de las operaciones en las aplicaciones informáticas que ponga a disposición de la Entidad DUSI el OIG (actualmente GALATEA/FONDOS2020), en la persona que ostente la Jefatura de Departamento de La Oficina o en quien mejor considere en caso de ausencia o indisposición de dicho cargo.



La delegación de firma será expresa y se remitirá formalmente el documento escrito a los gestores del OIG para que actualicen los datos del beneficiario y reconozcan dicho extremo en las aplicaciones informáticas correspondientes.

### 2.2.3. Participación de asistencia técnica externa

La Oficina contará con la colaboración de la Dirección General de Fondos Europeos del Govern de les Illes Balears (DGFE GOIB) para evaluar y opinar sobre la elegibilidad de las operaciones propuestas en todo aquello referente a la coherencia y cumplimiento con los CPSO de las mismas.

La DGFE GOIB es una unidad independiente del Ayuntamiento de Palma, depende directamente de la administración de la Comunidad Autónoma de les Illes Balears y más concretamente de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors. Se trata pues de una unidad de naturaleza administrativa y con personalidad jurídica dependiente del Govern de les Illes Balears.

Constituye una de las responsabilidades de la DGFE GOIB la gestión del FEDER en los PPOO de naturaleza regional y de acuerdo con las competencias que le son propias, se considera que esta colaboración presenta las mejores garantías para ejercer las tareas de asistencia técnica independiente en la elegibilidad de operaciones en la EDUSI PLP. Por todo ello, la DGFE GOIB estudiará y analizará que las operaciones presentadas para recibir financiación cumplan los criterios aplicables, aprobados por el Comité de Seguimiento del Programa Operativo, e informará por escrito de ello a La Oficina.

En relación a la formalización de la colaboración de la DGFE GOIB para la asistencia técnica independiente en la selección de operaciones de la EDUSI PLP, el 5 de diciembre de 2017 fue tramitada formalmente la solicitud de prestación del servicio. En respuesta a dicha solicitud, el 11 de diciembre de 2017, se recibió escrito formal firmado por el Director General de Fondos Europeos del Govern Balear, confirmando que analizará que los proyectos presentados por el Ayuntamiento de Palma en relación a la EDUSI PLP cumplen los CPSO del POCS (actualmente POPE), aprobados por el Comité de Seguimiento.

La DGFE GOIB no participará en otras funciones en relación a la ejecución de las operaciones, por lo que queda eliminado el riesgo de incompatibilidad de funciones, garantizando así una separación de funciones total en relación a las Áreas ejecutoras de la Entidad DUSI.

Si bien no es objeto del presente manual, se dispone que el Ayuntamiento de Palma contará con la participación de una asistencia técnica externa para la elaboración del informe de auditoría que se deberá adjuntar a las certificaciones de gasto que se tramiten ante el MHAC en relación con la EDUSI PLP, de acuerdo con el punto vigésimo quinto de la convocatoria (Orden HAP/2427/2015 de 13 de noviembre, publicada en el BOE de fecha 17 de noviembre de 2015).

Inicialmente no está prevista la participación de ninguna otra asistencia técnica externa. En caso de sobrevenir la necesidad de contar con asistencia técnica externa, en otras funciones distintas a la selección de operaciones, ésta podrá ser requerida.

|                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿La Entidad DUSI va a contar con una asistencia técnica para gestionar las funciones delegadas por la AG?    | Sí <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | No <input type="checkbox"/>                                                                                                       |
| ¿En qué funciones va a participar?                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Opinión técnica sobre la elegibilidad de las operaciones que se propongan (DGFE GOIB).</li> <li>▪ Revisión de certificaciones de gasto y emisión de Informe de auditoría sobre la elegibilidad del gasto (Contrato Público).</li> <li>▪ En su caso, otras que puedan surgir y ser necesarias durante la gestión y ejecución de la estrategia.</li> </ul> |                                                                                                                                   |
| ¿Está prevista la participación de la misma asistencia técnica en otros ámbitos de gestión de la Estrategia? | Sí <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | No <input checked="" type="checkbox"/><br>La DGFE GOIB no participará en otros ámbitos distintos a los definidos en este apartado |

#### 2.2.4. Descripción de los procedimientos destinados a garantizar medidas antifraude eficaces y proporcionadas (equivale al apartado 2.1.4 del Anexo III del Rgto (UE) N° 1011/2014)

En cumplimiento de las orientaciones para la prevención y evaluación del riesgo de fraude que la Comisión Europea ha formulado para los Estados miembros y las autoridades responsables de los programas relativos a Fondos Estructurales y de Inversión europeos, el Ayuntamiento de Palma -como Organismo Intermedio Ligero de la Estrategia DUSI del Plan Litoral Ponent- ha constituido un Equipo de autoevaluación del riesgo de fraude, que llevará a cabo la autoevaluación inicial y periódica del riesgo de fraude y propondrá la adopción de medidas efectivas y proporcionadas para gestionar el riesgo de fraude.

El equipo de autoevaluación del riesgo de fraude ha sido nombrado formalmente y está compuesto por profesionales cualificados responsables de los siguientes departamentos:

- Alcaldía.
- Secretaría de la Junta de Gobierno.
- Departamento de Personal (RRHH).
- Intervención.

- Departamento Financiero – Tesorería.
- Departamento de Interior, sección de Contratación.
- Áreas ejecutoras – Área de Cultura y Bienestar Social.
- Unidad de Coordinación Integral del PLP.
- Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones.

El responsable del Equipo de trabajo para la autoevaluación de riesgo de fraude es el Interventor General de la Entidad Local.

De forma conjunta y en diferentes sesiones este grupo realizará la evaluación del riesgo de fraude con la herramienta proporcionada por el OIG, reflexionando sobre los mecanismos de control existentes en el OIL y la posible implementación de nuevas medidas de prevención, detección, corrección y en su caso, la acción judicial, todo en línea con las propuestas de las autoridades responsables en esta materia.

El grupo de trabajo es el encargado de realizar las evaluaciones periódicas del riesgo de fraude que, en principio y dado el resultado de la autoevaluación realizada, se establece con una periodicidad de carácter anual. En cualquier caso, se podrá variar la regularidad, total o parcialmente, cuando las circunstancias así lo aconsejen debido a cambios normativos u organizativos o a la aparición de circunstancias novedosas o la detección de puntos débiles ante el fraude.

En general, en la autoevaluación inicial, se detectó que la normativa actual en materia de contratación y el propio procedimiento administrativo ya contemplan en sí mismos numerosos mecanismos de prevención y control, que impiden continuar adelante con el procedimiento o la operación si ésta no cuenta con una validación previa.

No obstante, el ejercicio reflexivo realizado durante la autoevaluación inicial del riesgo de fraude ha permitido mejorar nuestros procedimientos internos y se ha detectado una necesidad común de introducir mejoras en la formación específica del personal o introducir nuevos mecanismos que permitan la notificación de cualquier sospecha de caso de fraude.

En esta línea, la Entidad DUSI está comprometida con la tolerancia cero al fraude y adopta una actitud proactiva en este sentido, desde los puestos de mayor responsabilidad, comunicando un mensaje claro y contundente a los posibles defraudadores a través de la adopción de la actitud y la aprobación de una declaración institucional clara e inequívoca, con la intención de conseguir una efectiva política de lucha contra el fraude.

El Ayuntamiento de Palma, valora muy positivamente la herramienta para la autoevaluación del fraude puesta a disposición de las Entidades DUSI por parte de las autoridades y la integra en su política de lucha contra el fraude para la realización de las autoevaluaciones del riesgo de fraude.

La autoevaluación inicial del riesgo de fraude, se realizó sobre los siguientes riesgos:

- “RS – Riesgo de Selección de los solicitantes” (SR1 a SR3).
- “RE – Riesgo de Ejecución del programa y verificación de actividades” (IR1 a IR8).

El equipo de autoevaluación inicial reflejó los resultados de su trabajo en

en el documento Excel aportado por el OIG siguiendo la metodología de la herramienta (ver autoevaluación inicial en anexo I).

A modo de resumen, sobre el resultado de la autoevaluación inicial del riesgo de fraude realizada por el Ayuntamiento de Palma, se reflejan a continuación los siguientes datos:

- Referencia y descripción del riesgo.
- Riesgo bruto.
- Riesgo neto.
- Riesgo objetivo.

RESULTADO EVALUACIÓN INICIAL DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - EDUSI "PLA LITORAL DE PONENT"

Fecha jun-18

| REF       | DENOMINACIÓN DEL RIESGO                                            | RIESGO BRUTO |              |        | RIESGO NETO |              |        | RIESGO OBJETIVO |              |        |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|-------------|--------------|--------|-----------------|--------------|--------|
|           |                                                                    | Impacto      | Probabilidad | Riesgo | Impacto     | Probabilidad | Riesgo | Impacto         | Probabilidad | Riesgo |
| <b>RS</b> | <b>RIESGO DE SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES</b>                     |              |              |        |             |              |        |                 |              |        |
| SR1       | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación              | 2            | 2            | 4      | 1           | 2            | 2      | 1               | 1            | 1      |
| SR2       | Declaraciones falsas de los solicitantes                           | 3            | 2            | 6      | 3           | 2            | 6      | 2               | 1            | 2      |
| SR3       | Doble Financiación                                                 | 2            | 3            | 6      | 2           | 2            | 4      | 2               | 1            | 2      |
| <b>RE</b> | <b>RIESGO DE EJECUCION Y DE VERIFICACION DE LAS ACTIVIDADES</b>    |              |              |        |             |              |        |                 |              |        |
| IR1       | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | 3            | 3            | 9      | 3           | 2            | 6      | 2               | 1            | 2      |
| IR2       | Incumplimiento de un procedimiento competitivo                     | 3            | 3            | 9      | 2           | 1            | 2      | 2               | 1            | 2      |
| IR3       | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo             | 3            | 3            | 9      | 3           | 2            | 6      | 3               | 1            | 3      |
| IR4       | Prácticas colusorias en las ofertas                                | 2            | 2            | 4      | 1           | 1            | 1      | 1               | 1            | 1      |
| IR5       | Precios incompletos                                                | 2            | 2            | 4      | 1           | 1            | 1      | 1               | 1            | 1      |
| IR6       | Manipulación de las reclamaciones de costes                        | 2            | 3            | 6      | 1           | 2            | 2      | 1               | 1            | 1      |
| IR7       | Falta de entrega o de sustitución de productos                     | 3            | 3            | 9      | 2           | 2            | 4      | 2               | 1            | 2      |
| IR8       | Modificación del contrato existente                                | 2            | 2            | 4      | 1           | 1            | 1      | 1               | 1            | 1      |

| RESULTADO FINAL | TIPO DE RIESGO  | INTERVALOS / VALOR MÁXIMO OBTENIDO   | CLASIFICACIÓN DEL RIESGO OBTENIDO |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
|                 | Riesgo Bruto    | Valores entre 1 y 9 / Valor máximo 9 | Grave                             |
|                 | Riesgo Neto     | Valores entre 0 y 6 / Valor máximo 6 | Importante                        |
|                 | Riesgo Objetivo | Valores entre 0 y 2 / Valor máximo 3 | Aceptable                         |

En la autoevaluación inicial del riesgo de fraude se determinó el siguiente Plan de Acción, el cual introdujo procesos y/o controles adicionales a los ya existentes, que permitían mitigar el riesgo de fraude:

| <b>PLAN DE ACCIÓN - NUEVOS CONTROLES - EDUSI PLP</b>                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Código - Nuevo Control</b>                                                                                                                                                                        | <b>Responsable</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>Plazo de aplicación</b> |
| PA1 - Incorporar código ético del personal:<br>· Al personal del Ayto de Palma - Portal del Personal<br>· Al personal de OOAA y SSMM - Comunicación fehaciente vía correo electrónico u otros medios | Departamento Personal                                                                                                                                                                                                    | Inmediato                  |
| PA2 - La evaluación de las operaciones incluirá comprobar que existe una declaración del área ejecutora sobre solicitud de otras subvenciones                                                        | UCI-PLP                                                                                                                                                                                                                  | Inmediato                  |
| PA3 - Comprobación en un registro interno de nueva creación de las subvenciones concedidas                                                                                                           | Dpto. Financiero (creación y mantenimiento del registro)<br>Oficina de Fondos Europeos (comprobación)                                                                                                                    | Inmediato                  |
| PA4 - Declaración de conflicto de intereses en Contratos Públicos - Órgano de Contratación                                                                                                           | Secretaría Junta de Gobierno                                                                                                                                                                                             | Inmediato                  |
| PA5 - Declaración de conflicto de intereses en Contratos Públicos - Mesa de Contratación                                                                                                             | Secretaría Mesa Contratación                                                                                                                                                                                             | Inmediato                  |
| PA6 - Declaración de conflicto de intereses en Contratos Públicos - Área Ejecutora                                                                                                                   | Áreas ejecutoras                                                                                                                                                                                                         | Inmediato                  |
| PA7 - El Ayuntamiento exigirá, en los contratos de servicios, que el responsable del contrato emita informe final de recepción del servicio.                                                         | Departamento de Contratación                                                                                                                                                                                             | Inmediato                  |
| PA8 - Formación de los responsables de contratos para mejorar el seguimiento y control                                                                                                               | Escuela de Formación                                                                                                                                                                                                     | ejercicio 2018             |
| PA9 - Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses en Selección de Operaciones - Participantes en el proceso de selección                                                                       | · Áreas ejecutoras (solicitud de la subvención)<br>· UCI PLP (emisión de informe de vºbº)<br>· Oficina de Fondos Europeos (emisión informe elegibilidad)<br>· Secretaría Junta de Gobierno (acuerdo selección operación) | Inmediato                  |



La estrategia de actuación del OIL en materia antifraude queda estructurada a partir de los siguientes ámbitos básicos que constituyen el ciclo de la lucha contra el fraude, con el fin de reducir su aparición al mínimo posible:

**En materia de prevención:**

- Declaración institucional (anexo IV), a propuesta del grupo de trabajo para la evaluación del riesgo de fraude y de la Comisión de Jefes de Departamento, aprobada por unanimidad de todas las fuerzas políticas con representación institucional en el Ayuntamiento de Palma en el pleno de la corporación de día 27 de julio de 2017. La declaración está publicada en la página Web municipal – acta sesión plenaria, páginas 100-101)  
[\(\[https://seuelectronica.palma.es/portal/PALMA/sede/RecursosWeb/DOCUMENTOS/1/0\\\_111175\\\_1.pdf\]\(https://seuelectronica.palma.es/portal/PALMA/sede/RecursosWeb/DOCUMENTOS/1/0\_111175\_1.pdf\)\)](https://seuelectronica.palma.es/portal/PALMA/sede/RecursosWeb/DOCUMENTOS/1/0_111175_1.pdf)
- Creación del equipo de autoevaluación del riesgo de fraude, que revisará periódicamente el riesgo existente y propondrá medidas de mejora. La creación del equipo se decidió por acuerdo de la Junta de Gobierno de fecha 27 de junio de 2018, en dicho acuerdo se determina que el Interventor General será su responsable.
- Informar y recordar al personal del OIL el Código ético y de conducta de los empleados públicos; en aplicación del Código de Conducta que consta en los artículos 52 y siguientes del Capítulo VI del título III - del Texto Refundido del EBEP (aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre).
- Implantar la declaración de ausencia de un conflicto de intereses en los procedimientos de contratación y de selección de operaciones EDUSI PLP.

- Formación y concienciación a empleados públicos participantes en la EDUSI PLP en materia antifraude. El OIL mantiene un compromiso activo de participación en las acciones formativas que se pongan a su disposición por parte de las distintas Autoridades. De hecho el personal integrante tanto de La Oficina como de la UCI PLP ya han asistido a distintas acciones formativas en las que se incluía formación en materia antifraude, organizadas desde la Dirección General de Fondos Europeos (el 4 de noviembre de 2016 – Pasos a seguir para las entidades locales seleccionadas en la primera convocatoria y el 17 de enero de 2017 – Manual de Procedimientos y puesta en marcha estrategias DUSI de la primera convocatoria). A su vez, el Plan de Acción de medidas antifraude de 2019, determina que por parte del departamento de Personal de la Entidad DUSI se procederá a formar al personal del Ayuntamiento en materia de conflictos de intereses y sobre las implicaciones que supone el incumplimiento de las directrices aceptadas (obligaciones y deberes de los empleados públicos, principios éticos y de conducta).

### **En materia de detección:**

- Autoevaluación del riesgo, inicial y periódica. Actualmente se establece una periodicidad anual para la revisión de la autoevaluación. Las revisiones de la autoevaluación de riesgo de fraude periódicas se mantendrán a disposición de las autoridades superiores y contendrán:
  1. Un informe del responsable del equipo de autoevaluación de riesgo de fraude que determinará el estado de aplicación de los controles atenuantes incluidos en el Plan de Acción Antifraude del periodo anterior.

2. Una memoria de las decisiones del equipo de autoevaluación de riesgo de fraude sobre la autoevaluación periódica correspondiente.
  3. El resultado de las valoraciones del equipo sobre los riesgos autoevaluados y demás datos del periodo correspondiente, haciendo uso de la herramienta aportada por el OIG, debidamente firmado por los miembros del equipo que hayan participado en dicha autoevaluación.
- Canal de denuncias abierto: la página Web del Ayuntamiento de Palma, en su espacio destinado a Proyectos Financiados con Fondos Europeos, establece un enlace al canal establecido por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, dependiente de la IGAE, a efectos de facilitar la remisión a las autoridades competentes cualquier sospecha y/o información relevante de fraude a los intereses financieros de la Unión Europea.

**En materia de corrección y persecución:**

- Adopción del compromiso de informar al OIG de las irregularidades y sospechas de fraude y de los casos que puedan perjudicar la reputación de la política de cohesión. Este compromiso queda recogido en la declaración institucional.

A continuación se describe de forma abreviada el procedimiento ya descrito en este apartado:

|                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Definición del equipo de autoevaluación del riesgo del fraude</p>                  | <p>El Equipo de autoevaluación del riesgo de fraude está liderado por el Interventor General del Ayuntamiento de Palma y formado por profesionales cualificados, responsables de los departamentos detallados a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Alcaldía</li> <li>- Secretaría de la Junta de Gobierno</li> <li>- Intervención</li> <li>- Departamento de Personal</li> <li>- Departamento Financiero - Tesorería</li> <li>- Departamento de Contratación</li> <li>- Áreas ejecutoras – Área de Cultura y Bienestar social</li> <li>- Unidad de Coordinación Integral PLP (UCI PLP)</li> <li>- Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>Consideraciones sobre el ejercicio inicial de evaluación del riesgo del fraude</p> | <p>El Equipo de autoevaluación, utilizando la herramienta proporcionada por el OIG, realiza la autoevaluación inicial y en función de la puntuación obtenida sobre el riesgo neto, establece controles atenuantes en su Plan de Acción que permitirán minimizar el riesgo objetivo.</p> <p>Los resultados de dicha autoevaluación ofrecen valores de riesgo objetivo en un rango de 1 a 3, calificado como un nivel de riesgo objetivo aceptable.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>Medidas y compromisos del OI en la lucha contra el fraude</p>                      | <p><u>a) Prevención</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Declaración institucional, política, responsabilidades y formación.</li> <li>▪ Creación Equipo de autoevaluación del riesgo de fraude</li> <li>▪ Implantación del Código ético y de conducta</li> <li>▪ Implantar la Declaración ausencia conflicto de intereses en los procedimientos de contratación pública y de selección de operaciones.</li> <li>▪ Formación.</li> </ul> <p><u>b) Detección</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Autoevaluación del riesgo, inicial y periódica (actualmente anual).</li> <li>▪ Canal de comunicación, como mecanismo de notificación de presuntas irregularidades, a través de la Web municipal, directamente conectado al canal ofrecido por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude dependiente de la IGAE.</li> </ul> <p><u>c) Corrección y persecución</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Adopción del compromiso de informar al OIG de las irregularidades y sospechas de fraude y de los casos que puedan perjudicar la reputación de la política de cohesión. Este compromiso queda recogido en la declaración institucional.</li> </ul> |

## 2.3. Definición de los procedimientos

### 2.3.1. Procedimiento para la modificación del Manual de Procedimientos

El presente Manual de Procedimientos será aprobado por la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de Palma, tanto en su versión inicial como en futuras modificaciones, en caso que las hubiera.

La Oficina del Ayuntamiento de Palma, procederá a actualizar el presente manual cuando concorra alguna de las siguientes circunstancias:

- Recepción de directrices y/o orientaciones de la Comisión Europea o las distintas Autoridades del Programa Operativo que sean de aplicación a las operaciones cofinanciadas.
- Modificaciones en el Programa Operativo o su manual de procedimientos que puedan afectar a los procedimientos descritos en el manual.
- Modificaciones y/o actualizaciones de la normativa aplicable en los diferentes niveles competenciales que afecten a los procesos descritos en el manual.
- Recomendaciones y/o indicaciones de las visitas de control, evaluación o informes anuales del Programa Operativo, en la medida en que tengan incidencia sobre la selección de las operaciones.
- Circunstancias y/o cambios en la entidad, o en sus relaciones con terceros, que aconsejen ajustar el Manual en la asignación de

responsabilidades en circuitos y procesos de selección de las operaciones cofinanciadas.

- Propuestas de mejora elevadas desde la UCI PLP.
- Modificaciones relevantes del organigrama del Ayuntamiento.
- Identificación de eventuales mejoras en procedimientos definidos.

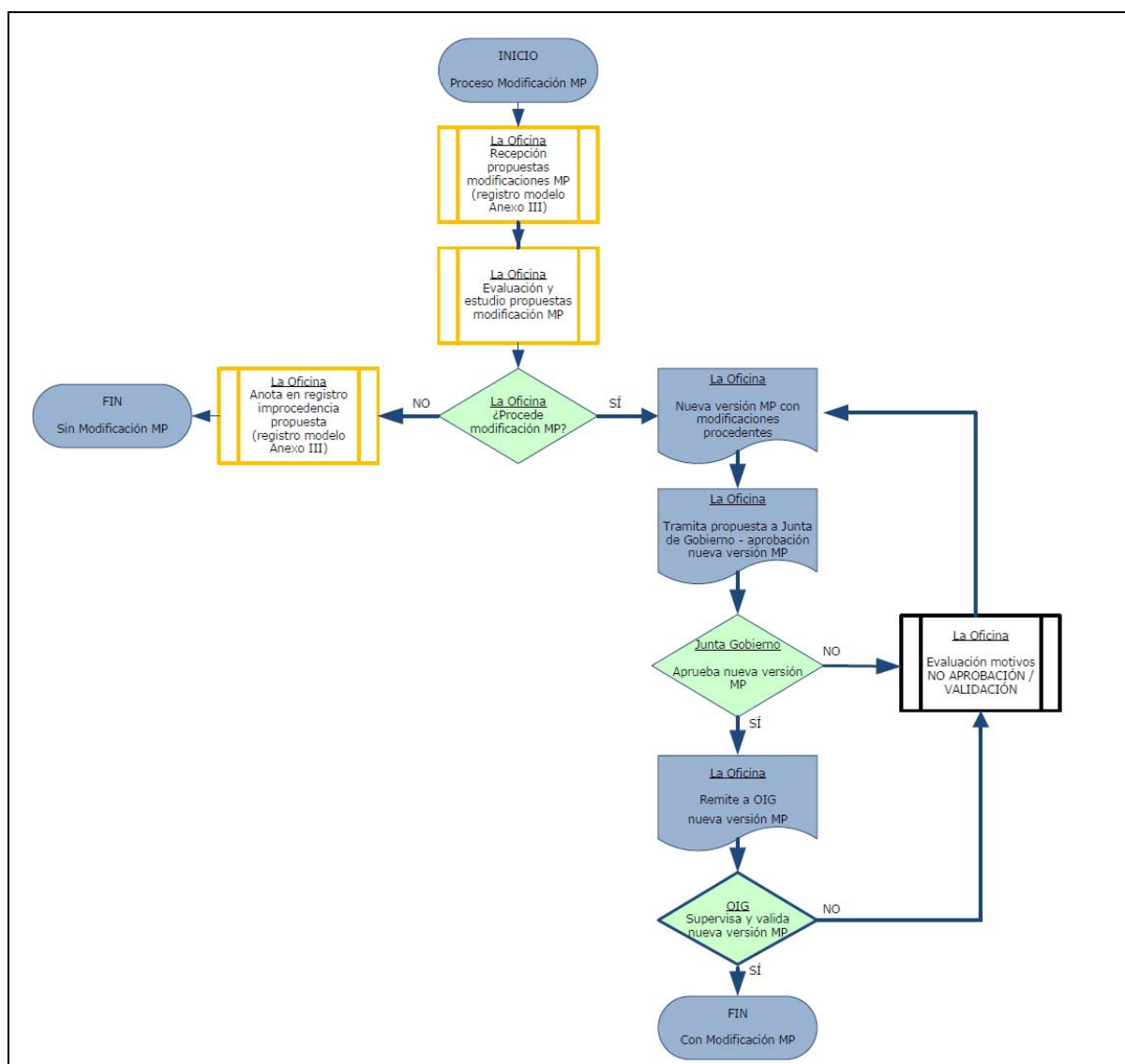
La Oficina estudiará los motivos que promueven la modificación del manual de procedimientos y su incidencia en las funciones y procedimientos descritos en él. Obrará en consecuencia, modificando el manual en caso que resulte procedente, o manteniéndose sin modificación si la propuesta no afecta de manera significativa ni altera el contenido y funciones que se describen en él.

Durante la vigencia de las actuaciones del Ayuntamiento de Palma en el ámbito de aplicación del presente manual, se mantendrá un registro de propuestas de modificaciones procedentes, las cuales recogerán: Momento de la propuesta, procedencia de la recomendación del cambio y aspecto a modificar, apartado modificado y una columna en la que se registre la fecha de incorporación al manual y la versión del mismo. Con ello, se obtendrá una tabla histórica que recogerá todos los cambios y las fechas de incorporación al manual de los mismos, más la versión del documento que los recoge (ver Anexo III).

Se conservará archivo digital de las versiones sucesivas, con indicación de la fecha de inicio de su validez.

Una vez modificado el manual, se comunicará y enviará el nuevo documento al OIG para su supervisión y evaluación.

A continuación se muestra el esquema del procedimiento previsto,



2.3.2. Procedimientos de evaluación, selección y aprobación de operaciones, así como de garantía de conformidad con la normativa aplicable

### **Operaciones Eje 12 – Medio Ambiente Urbano**

La Oficina será la responsable de la selección de operaciones, apoyada por la DGFE GOIB, que dispone de profesionales cualificados para analizar y aportar una opinión técnica en aplicación de los CPSO aprobados por el

Comité de Seguimiento del POCS (actualmente POPE), que emitirá por escrito su opinión sobre la elegibilidad de las operaciones a seleccionar. La DGFE GOIB, de acuerdo a su naturaleza y funciones, es independiente del Ayuntamiento de Palma, tanto orgánica como funcionalmente y consecuentemente de las áreas ejecutoras responsables de iniciar y ejecutar las operaciones que se propongan.

La Oficina será la responsable de la selección de operaciones, para ello el/la Jefe/a de Departamento o, en caso de ausencia, el/la Jefe/a de Servicio, de la Oficina de Fondos Europeos a través de la Alcaldía, con el informe de elegibilidad favorable, elevará la propuesta de acuerdo de aprobación de operaciones a la Junta de Gobierno del Ayuntamiento de Palma, órgano competente para adoptar dicha decisión en la Entidad Local.

El personal adscrito a funciones relacionadas con la EDUSI PLP quedará vinculado por su adscripción a un puesto de trabajo que tenga atribuidas tareas relacionadas con la estrategia. A su vez podrán existir acuerdos de la Junta de Gobierno Local creando nuevas unidades organizativas u otorgando competencias relacionadas con la EDUSI PLP a distintas unidades.

El procedimiento establecido para la selección de operaciones determina que:

- Las áreas ejecutoras expresarán su interés como potenciales beneficiarios de la convocatoria publicada en la Intranet, elevando a la UCI PLP sus propuestas de operaciones, que registrará las solicitudes.
- En el momento de presentar la solicitud de financiación para una operación, los firmantes adjuntarán sus declaraciones de ausencia de conflicto de intereses en la selección de la misma.



- La solicitud de operación incluirá como mínimo la siguiente información:
  - Nombre de la Operación.
  - Objeto. Breve descripción de la operación incluyendo en todo caso el objeto de la misma y los productos o servicios que se obtendrán.
  - Objetivo Temático, Prioridad de Inversión, Categoría/s de Intervención, Objetivo Específico y Línea de Actuación.
  - Justificación motivada del cumplimiento de las condiciones de elegibilidad de la operación de acuerdo con los CPSO aprobados.
  - Forma/s de ejecución de la operación (Convocatoria de subvenciones en especie, Convenio, Contrato Público, Encargo o encomienda de gestión a una entidad dependiente del Ayuntamiento de Palma, medios propios, etc.). En el caso de ejecutarse a través de un convenio, encargo o encomienda de gestión a una entidad dependiente, con la finalidad de verificar el cumplimiento de la elegibilidad y subvencionabilidad del gasto, se incluirá un detalle de las previsiones de gastos de la entidad encomendada clasificados por tipo de gasto.
  - Presupuesto de la operación, detallando por anualidades el gasto propuesto según su naturaleza.
  - Indicación expresa sobre si el importe del Impuesto sobre el Valor Añadido es recuperable/deducible. En caso de ser recuperable/deducible parcialmente, se detallará el importe de la parte recuperable.
  - Importe previsto de los gastos relativos a información y comunicación inherentes a la operación, en su caso y a modo informativo, aun y cuando no estén incluidos en el coste de la

operación (por ejemplo: anuncios de procedimientos de licitación, carteles de obra y definitivos, reportajes, publicaciones, etc.).

- Será obligatorio utilizar aplicaciones presupuestarias que respeten la codificación económica "XXXXX99", asegurándose así un sistema de contabilidad separada.

- Informe económico sobre generación de ingresos, o justificación que motive la inexistencia de generación de ingresos en la operación, si procede.

- Fechas previstas de ejecución (fecha inicio y fecha fin).

- Indicadores de Productividad esperados, debidamente temporalizados por anualidades.

- Descripción de los indicadores de resultado a los que la operación aportará su contribución.

- La UCI PLP, La Oficina y la DGFE GOIB podrán requerir cualquier documento o información adicional que se consideren necesarios para conceder el visto bueno o evaluar la elegibilidad de las propuestas de operaciones.
- La UCI PLP, en sus funciones de apoyo y asesoramiento técnico a las áreas ejecutoras, revisará que la propuesta de selección de operación, garantiza la coherencia, transversalidad e integralidad de las operaciones propuestas por las áreas ejecutoras, de tal manera que las operaciones contribuyan a alcanzar los objetivos de la EDUSI PLP. Tras dicha acción, elevará a La Oficina la solicitud de selección de la operación del área correspondiente indicando que la operación técnicamente contribuye a alcanzar los objetivos de la EDUSI PLP para poder ser elegida dentro de la EDUSI PLP.

- La Oficina recibirá las solicitudes de elegibilidad de las operaciones, emitidas por las áreas ejecutoras y presentadas formalmente por parte de la UCI PLP.
- Al registrarse la entrada formal de una solicitud de elegibilidad de operación, siempre que no presente defectos imposibles de subsanar, La Oficina remitirá al área ejecutora que la promueva un acuse de recibo de la misma. En el caso de que la solicitud presente defectos subsanables tras el examen efectuado por La Oficina, ésta los comunicará al área solicitante con copia a la UCI PLP concediendo un plazo para su subsanación. En el caso de defectos insubsanables retornará la solicitud de elegibilidad al área solicitante, con copia a la UCI PLP, comunicando tal circunstancia.
- La Oficina, una vez reciba con una petición de ayuda FEDER para una solicitud de operación completa y sin defectos, simultáneamente a la remisión del acuse de recibo de solicitud al área ejecutora, presentará formalmente ante la DGFE GOIB la correspondiente solicitud de emisión del informe de elegibilidad de la operación.
- El estudio a realizar sobre la elegibilidad de la operación revisará el cumplimiento de los CPSO, el cumplimiento de la lista de comprobación previa a la selección de cada operación (ver anexo II) en todos aquellos ítems que sean aplicables, además de cualquier otro condicionante que pudiera suponer un impedimento para la ejecución de la operación.

La lista de comprobación (anexo II) incluida en el presente manual es la versión vigente a fecha actual en la aplicación GALATEA. Esta lista es un documento vivo y sujeto a modificaciones por parte de las Autoridades

Nacionales de la Dirección General de Fondos Europeos, por lo que en el momento de estudiar la elegibilidad de las distintas operaciones se aplicará la lista que esté en vigor en la aplicación Galatea, o en su caso Fondos 2020.

- Como resultado del estudio se emitirá informe de elegibilidad por escrito sobre la operación propuesta, determinando la elegibilidad o no de la operación así como cualquier otro condicionante específico sobre la misma. Éste informe será preceptivo y vinculante para la adopción del acuerdo de selección de la operación por parte de la Junta de Gobierno.
- Una vez recibido el informe de elegibilidad de la DGFE GOIB, La Oficina dará traslado del mismo al Área Ejecutora solicitante con copia a la UCI PLP.

Si el resultado del informe de elegibilidad obtuviera la consideración de “no elegible”, el Área ejecutora solicitante conjuntamente con la UCI PLP, estudiará la procedencia de modificación de la propuesta de operación para el ajuste de las deficiencias manifestadas según las normas y condiciones de elegibilidad, o por el contrario la retirada y descarte de la operación proyectada.

En caso de retirada y descarte de la operación considerada “no elegible”, el Área ejecutora solicitante comunicará formalmente su decisión a La Oficina y a la UCI PLP, quedando el expediente finalizado y archivado en La Oficina.

Si por el contrario se decide modificar la operación y ajustarla a las normas y condiciones de elegibilidad, se iniciará de nuevo el

procedimiento de solicitud de elegibilidad, como si se tratase de una nueva operación presentada a estudio de elegibilidad.

- Una vez que una operación haya recibido un informe de elegibilidad con resultado "elegible", la Oficina, a través de Alcaldía, será la responsable de elevar el acuerdo de selección de la operación y autorización del gasto, de acuerdo a los procedimientos internos de la Entidad Local, a la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de Palma, órgano competente para adoptar dicha decisión.

Cuando en la composición de la sesión de la Junta de Gobierno Local se encuentre el titular del área ejecutora que propone la operación a seleccionar o la adjudicación de un contrato que tenga relación con una operación solicitada por su área, para evitar un conflicto de intereses en el acuerdo de selección de la operación y/o la adjudicación de un contrato, la Entidad DUSI se compromete a indicar al miembro afectado por esta situación que se abstenga de emitir su voto y se solicitará al resto de miembros su declaración de ausencia de conflictos de intereses.

- La Oficina comunicará el resultado del acuerdo de selección de la operación al Área Ejecutora solicitante y a la UCI PLP para el inicio de todos los procedimientos inherentes a la puesta en marcha y ejecución de las operaciones, junto al DECA definitivo, que incluirá las condiciones específicas a las que está sujeta la ayuda a recibir, solicitando el compromiso por escrito de la aceptación del mismo y su cumplimiento por parte del Área ejecutora.

El DECA contendrá lo expuesto en la circular 1/2018, donde se instruye a los OOH FEDER sobre los contenidos del documento que establece las condiciones de ayuda, así como el contenido de la guía DECA disponible

en Internet a través del canal informativo de Fondos 2020. Por lo tanto el DECA concretará para la operación seleccionada, entre otros aspectos, las condiciones de la ayuda que debe cumplir el área ejecutora y como mínimo los siguientes aspectos:

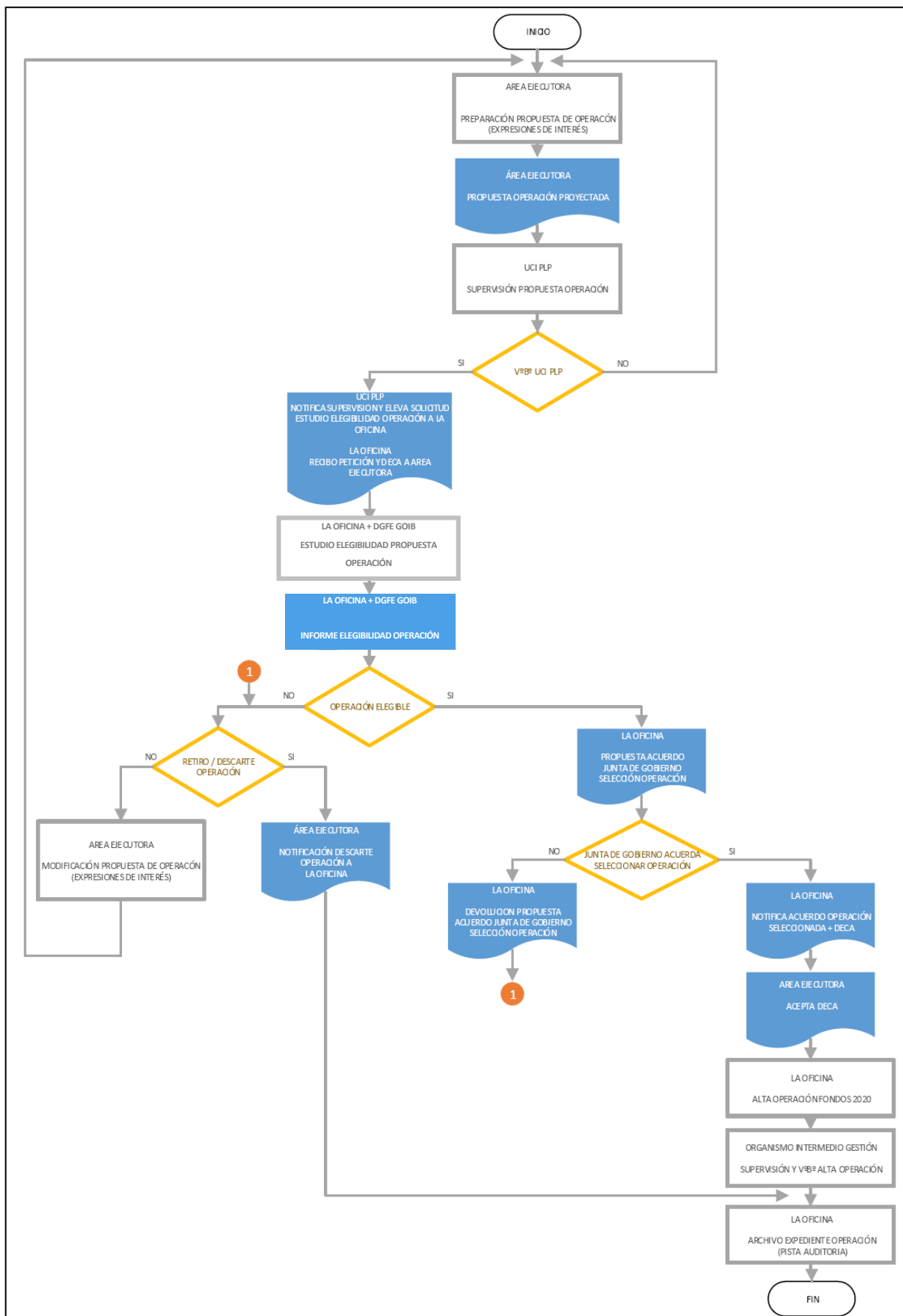
- Normas de elegibilidad nacionales para el POCS (actualmente POPE).
  - Normas de elegibilidad de la Unión aplicables.
  - Normas sobre elegibilidad de los gastos, tipos de costes aplicables, etc.
  - Condiciones específicas relativas a los productos o servicios a entregar por la operación.
  - Plan de financiación y plazo para su ejecución
  - Requisitos relativos a la contabilidad separada o códigos contables adecuados.
  - La información que deberán conservar y comunicar.
  - Las obligaciones de información y publicidad, en los términos del anexo XII del RDC (Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013).
- El Área ejecutora, en respuesta a la notificación del acuerdo de selección de la operación, comunicará a La Oficina su compromiso de cumplimiento de las condiciones establecidas en el DECA definitivo, a través de la aceptación del DECA.
  - Finalizada la selección de la operación por parte de la Entidad DUSI, La Oficina procederá al alta de la operación en Fondos 2020 (o en su caso a

través de GALATEA) y la pondrá a disposición del OIG para su supervisión y validación.

- La validación del alta de la operación por parte del OIG será el punto de partida para la preparación y emisión de las certificaciones de gasto elegible y las correspondientes solicitudes de pago al beneficiario de la ayuda europea ante la Autoridad de Gestión.

A continuación se detalla la información más significativa del procedimiento descrito:

| <b>Selección de operaciones en eje 12 - Medio Ambiente Urbano</b>                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Qué unidad, personas o departamento intervendrá en el ejercicio de esta función?                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ La Oficina y la DGFE GOIB, ambas independientes de las áreas ejecutoras, estudiarán la elegibilidad de la operación propuesta. Como resultado de dicho estudio se emitirá un informe de elegibilidad. El informe de elegibilidad positivo será preceptivo y vinculante para la toma del acuerdo de selección de la operación. La Oficina a través de sus responsables será la responsable de la selección de operaciones, elevando a la Junta de Gobierno, a través de la Alcaldía los acuerdos de selección de las operaciones.</li> <li>▪ La Junta de Gobierno del Ayuntamiento de Palma, en su calidad de órgano competente para la toma de acuerdos, basándose en el informe de elegibilidad de la operación, adoptará el acuerdo de aprobación de la selección de las operaciones a cofinanciar dentro de la EDUSI PLP.</li> <li>▪ El presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad DUSI, el Alcalde, podrá delegar la firma de la selección de operaciones en las aplicaciones informáticas dispuestas por el OIG en quien ostente la Jefatura de Departamento de La Oficina o en otra persona en caso de ausencia o indisposición del anterior.</li> </ul> |
| Describe los hitos del procedimiento y cómo se garantizará el cumplimiento de la normativa nacional y comunitaria. | Detallados anteriormente en este apartado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Diagrama del procedimiento.                                                                                        | Ver a continuación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |





## **Operaciones Eje 13 – Asistencia Técnica**

La primera convocatoria de EDUSI permite la elegibilidad de gastos de gestión tanto por objetivo específico como horizontales a la EDUSI PLP, con un límite del 4% del presupuesto del proyecto.

Los gastos de gestión tienen relación directa con el eje 13 de asistencia técnica y su objeto responde a tareas horizontales a toda la EDUSI PLP, que está previsto sean llevadas a cabo por las unidades ya descritas en el presente manual, que son:

- La Oficina (tareas de gestión)
- UCI PLP (tareas de coordinación)
- Gabinete de Prensa (tareas de comunicación y publicidad)

El procedimiento de selección de operaciones descrito para el eje 12 – Medio Ambiente Urbano - determina que la unidad de gestión independiente de las áreas ejecutoras, responsable de informar sobre la elegibilidad de las operaciones propuestas será la DGFE GOIB, en cooperación con La Oficina.

La elegibilidad de las operaciones de Asistencia Técnica bajo el procedimiento descrito en el Eje 12, aplicado al Eje 13, no respeta el principio de separación de funciones dentro del proceso de elegibilidad de la operación; este es el caso de la operación sobre las tareas de gestión a llevar a cabo por La Oficina, en él, el área ejecutora y la unidad de gestión son la misma unidad.

Por todo ello y de manera excepcional, para las operaciones que se propongan en materia de gestión dentro del Eje 13 – Asistencia Técnica, La

Oficina no cooperará con la DGFE GOIB es el estudio sobre la elegibilidad de la operación.

Para estas operaciones, en todo aquello relacionado con la notificación del acuerdo de selección de operación y la aceptación formal del DECA, se seguirá el mismo procedimiento descrito para las operaciones del eje 12 - Medio Ambiente Urbano, dejando constancia de todo ello en el expediente de la operación.

Se entiende que la colaboración del DGFE GOIB, está exenta de procedimiento de expresión de interés, ya que se regula mediante una colaboración con un acuerdo sin procedimiento de contratación.

Excepcionalmente, en el caso de la expresión de interés a realizar por La Oficina para obtener la financiación necesaria por las tareas de gestión, la unidad responsable de la entrega del DECA y de solicitar su aceptación será el Gabinete de Prensa, unidad independiente de la Unidad de Gestión.

- 2.3.3. Procedimientos de entrega al beneficiario de un documento con las condiciones de la ayuda para cada operación, incluyendo que los beneficiarios mantengan un sistema de contabilidad diferenciado para las transacciones relacionadas con una operación.

| <b>Entrega del DECA</b>                                           |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Qué unidad, personas o departamento llevará a cabo esta función? | Generalmente será La Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones y excepcionalmente para la Expresión de Interés relativa a las tareas de gestión, que se prevé será presentada por La Oficina, lo entregará el Gabinete de Prensa. |
| Describe los hitos del procedimiento.                             | Descrito en el apartado anterior                                                                                                                                                                                                  |
| Diagrama del procedimiento.                                       | Descrito en el apartado anterior                                                                                                                                                                                                  |

2.3.4. Procedimientos para garantizar un sistema de archivado y una pista de auditoría adecuados (instrucciones proporcionadas sobre la conservación de los documentos justificativos presentados y otras medidas que garanticen la plena disponibilidad)

La selección de operaciones generará un expediente administrativo que recopilará la documentación del procedimiento seguido en la unidad de gestión (La Oficina) para cada una de las operaciones propuestas.

En el expediente quedarán debidamente registrados los siguientes documentos, en formato papel o digital, en relación a la operación proyectada y en su caso seleccionada:

- Propuesta de selección de la operación por parte de las Áreas ejecutoras elevada a la UCI PLP junto al informe justificativo que motive el cumplimiento de las condiciones de elegibilidad.
- Solicitud a La Oficina de estudio de elegibilidad y resto de acciones consecuentes en función del resultado del estudio. La solicitud será tramitada por la UCI PLP y contará con su visto bueno.
- Confirmación de La Oficina sobre la recepción de la solicitud de estudio de elegibilidad, enviada al área ejecutora.
- Informe de elegibilidad de la operación propuesta (elegible / no elegible), incluirá la remisión del documento al área ejecutora con copia a la UCI PLP.
- Acuerdo de la Junta de Gobierno sobre la selección de la operación proyectada. Incluirá la remisión del documento al área ejecutora junto al DECA definitivo.
- Aceptación del DECA definitivo por parte del Área Ejecutora.

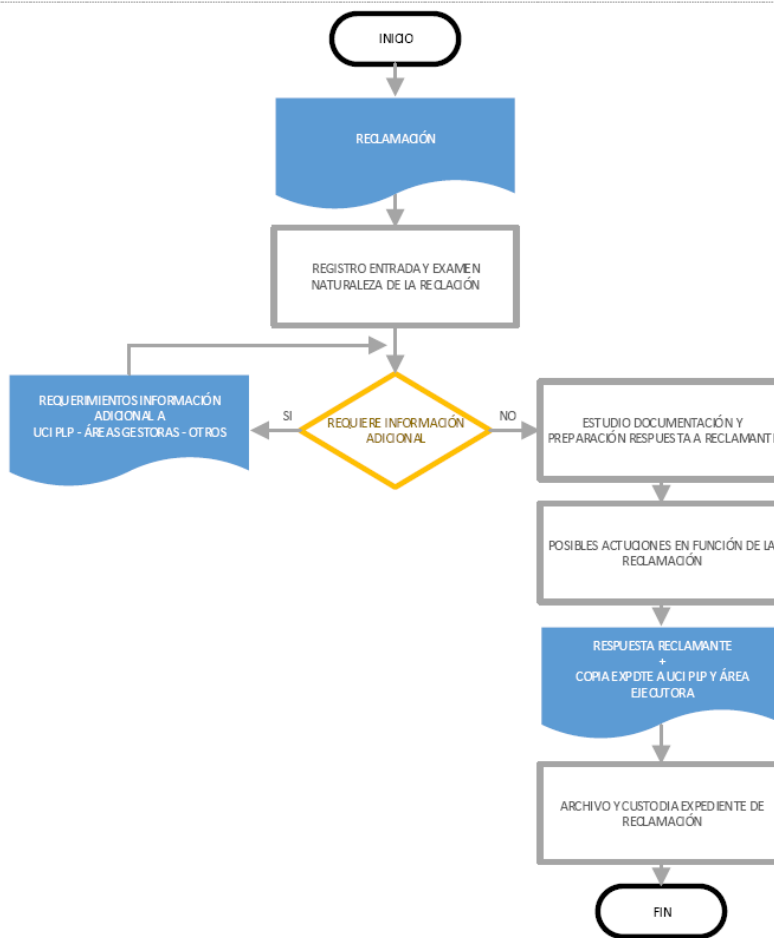
- Alta de la operación seleccionada en la aplicación habilitada por el OIG para esta función (FONDOS 2020/GALATEA).
- Otra documentación adicional que pueda surgir durante el procedimiento de selección de la operación.

| <b>Pista de Auditoría</b>                                         |                                                       |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ¿Qué unidad, personas o departamento llevará a cabo esta función? | Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones             |
| Describe los hitos del procedimiento.                             | Quedan descritos en el apartado 2.3.2. de este manual |
| Diagrama del procedimiento.                                       | Queda descrito en el apartado 2.3.2. de este manual   |

### 2.3.5. Descripción del procedimiento de recepción, análisis y resolución de las reclamaciones que puedan presentarse en el marco del artículo 74, apartado 3, del Reglamento (UE) nº 1303/2013 (referidas al ejercicio de las funciones delegadas por la AG en la Entidad DUSI)

| <b>Reclamaciones</b>                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Qué unidad, personas o departamento llevará a cabo esta función? | La Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Describe los hitos del procedimiento                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Recepción de reclamaciones relacionadas con la EDUSI PLP.</li> <li>▪ Estudio y gestión de la reclamación según su naturaleza solicitando, en caso de ser necesario, pronunciamiento e información a los distintos responsables según la materia de la reclamación, más en concreto a aquellos cuya competencia recaiga en la UCI PLP.</li> <li>▪ Respuesta a través de la Coordinación General de Alcaldía, al emisor de la reclamación, en su caso, más remisión de copia de todo el expediente al responsable de la UCI PLP, para su conocimiento.</li> <li>▪ Puesta en marcha de actuaciones que sean precisas en función de la naturaleza reclamación, el examen de la misma y los defectos que se hayan podido detectar, en su caso.</li> </ul> |

Diagrama del procedimiento



### 2.3.6. Remisión de copias electrónicas auténticas a la Autoridad de Gestión / Organismo Intermedio de Gestión

En cumplimiento de las instrucciones emitidas por el OIG, una vez se aplique el presente manual, el Ayuntamiento de Palma utilizará la oficina de registro virtual para entidades locales (ORVE) como sistema de remisión de documentos electrónicos, que permitirá mantener la correcta trazabilidad de la documentación intercambiada entre el OIL y el OIG.

Actualmente, la Secretaría del Ayuntamiento de Palma emite los acuerdos de los órganos de decisión de la entidad (Pleno y Junta de Gobierno Local) en formato electrónico. A su vez el Ayuntamiento cuenta con una aplicación electrónica donde pueden obtenerse copia de todos los decretos adoptados por los/as distintos/as concejales/as debidamente inscritos en el libro de decretos.

La Secretaría Municipal emitirá copia electrónica de los documentos relacionados con la EDUSI PLP, dando fe de ser una copia auténtica del original.

Cualquier otro documento oficial a remitir al OIG, que sea emitido por otros órganos o participantes en el proyecto, será preferentemente emitido de forma electrónica con firma digital, solicitándose la emisión de su copia electrónica auténtica a un funcionario con firma digital de empleado público.

Para otros documentos que no cumplan con lo establecido en los párrafos anteriores, la Secretaría Municipal está estudiando e iniciando la implantación de la emisión de copias electrónicas auténticas. En este caso, en tanto y cuando el nuevo procedimiento de copias electrónicas no esté en explotación, se remitirán copias de los documentos originales compulsadas electrónicamente por funcionario con firma digital de empleado público.

La comunicación interna de la Entidad DUSI se realizará preferentemente vía correo electrónico, los correos electrónicos se identificarán en el campo "asunto" con una descripción del contenido del mensaje, se mantendrá el contenido del campo "asunto" en las respuestas o reenvíos que versen sobre un mismo tema; todo ello para facilitar el seguimiento de los mensajes entre todos los participantes. En caso que un correo electrónico no tenga relación con otro anterior, se iniciará una nueva cadena de mensajes con

mensajes con distinto "asunto", no usándose reenvíos o respuestas sobre un mensaje que no tenga relación.

### 3. APROBACIÓN POR LA ENTIDAD DUSI

La aprobación del presente manual de procedimientos se adopta a través de acuerdo de la Junta de Gobierno Local.

|                       |                    |                                  |
|-----------------------|--------------------|----------------------------------|
| Fecha                 | 15 Octubre de 2019 |                                  |
| Firma del responsable |                    |                                  |
|                       | Nombre y apellidos | Patricia López Sánchez           |
|                       | Órgano             | Coordinación General de Alcaldía |

### 4. INFORMACIÓN A INCORPORAR TRAS LA EVALUACIÓN POR EL ORGANISMO INTERMEDIO DE GESTIÓN

|                                                                                                                                                                     |                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Funciones y procedimientos evaluados favorablemente                                                                                                                 | El OIG indicará la fecha de la evaluación favorable |
| Acuerdo de delegación de funciones: ANEXO II " <i>Acuerdo de compromiso en materia de asunción de funciones para la gestión FEDER del «Ayuntamiento de Palma»</i> " | Firmado en Fecha 3 de febrero de 2017               |

## **5. ANEXO I – Autoevaluación Riesgo de Fraude.**



**RESULTADO EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS  
EDUSI "PLA LITORAL DE PONENT"**

Fecha

jun-18

| REF                                                             | DENOMINACIÓN DEL RIESGO                                            | RIESGO BRUTO |              |        | RIESGO NETO |              |        | RIESGO OBJETIVO |              |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|-------------|--------------|--------|-----------------|--------------|--------|
|                                                                 |                                                                    | Impacto      | Probabilidad | Riesgo | Impacto     | Probabilidad | Riesgo | Impacto         | Probabilidad | Riesgo |
| <b>RIESGO DE SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES</b>                  |                                                                    |              |              |        |             |              |        |                 |              |        |
| SR1                                                             | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación              | 2            | 2            | 4      | 1           | 2            | 2      | 1               | 1            | 1      |
| SR2                                                             | Declaraciones falsas de los solicitantes                           | 3            | 2            | 6      | 3           | 2            | 6      | 2               | 1            | 2      |
| SR3                                                             | Doble Financiación                                                 | 2            | 3            | 6      | 2           | 2            | 4      | 2               | 1            | 2      |
| <b>RIESGO DE EJECUCION Y DE VERIFICACION DE LAS ACTIVIDADES</b> |                                                                    |              |              |        |             |              |        |                 |              |        |
| IR1                                                             | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | 3            | 3            | 9      | 3           | 2            | 6      | 2               | 1            | 2      |
| IR2                                                             | Incumplimiento de un procedimiento competitivo                     | 3            | 3            | 9      | 2           | 1            | 2      | 2               | 1            | 2      |
| IR3                                                             | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo             | 3            | 3            | 9      | 3           | 2            | 6      | 3               | 1            | 3      |
| IR4                                                             | Prácticas colusorias en las ofertas                                | 2            | 2            | 4      | 1           | 1            | 1      | 1               | 1            | 1      |
| IR5                                                             | Precios Incompletos                                                | 2            | 2            | 4      | 1           | 1            | 1      | 1               | 1            | 1      |
| IR6                                                             | Manipulación de las reclamaciones de costes                        | 2            | 3            | 6      | 1           | 2            | 2      | 1               | 1            | 1      |
| IR7                                                             | Falta de entrega o de sustitución de productos                     | 3            | 3            | 9      | 2           | 2            | 4      | 2               | 1            | 2      |
| IR8                                                             | Modificación del contrato existente                                | 2            | 2            | 4      | 1           | 1            | 1      | 1               | 1            | 1      |

| RESULTADO FINAL | TIPO DE RIESGO  | INTERVALOS / VALOR MÁXIMO OBTENIDO   | CLASIFICACION DEL RIESGO OBTENIDO |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
|                 | Riesgo Bruto    | Valores entre 1 y 9 / Valor máximo 9 | Grave                             |
|                 | Riesgo Neto     | Valores entre 0 y 6 / Valor máximo 6 | Importante                        |
|                 | Riesgo Objetivo | Valores entre 0 y 2 / Valor máximo 3 | Aceptable                         |

El Responsable del Equipo de Autoevaluación de Riesgo de Fraude  
Interventor General - Joan Cañellas Vich

## AUTOEVALUACIÓN DE RIESGO DE FRAUDE - AYUNTAMIENTO DE PALMA

Fecha

jun-18

### FIRMAS DEL EQUIPO DE PERSONAS PARTICIPANTES EN LA AUTOEVALUACIÓN

| <b>Alcaldía</b>                                                                                                                                   | <b>Secretaría de la Junta de Gobierno</b>                                                                                                                             | <b>Departamento de Personal</b>                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Sandra Solduga Costa<br>Coordinadora General de Alcaldía     | <br>Ester Rotger Sureda<br>Jefa Departamento Secretaría de la Junta de Gobierno     | <br>Antoni Pal Coll<br>Jefe Departamento de Personal                     |
| <b>Departamento Financiero - Tesorería</b>                                                                                                        | <b>Departamento de Contratación</b>                                                                                                                                   | <b>Área Ejecutora</b>                                                                                                                                       |
| <br>Maria Julia Orell Vicens<br>Directora Financiera - Tesorera | <br>Juan Carlos Sastre Sastre<br>Jefe Departamento de Gobierno Interior            | <br>Silvia Gordiola Labrés<br>Jefa de Servicio Área de Bienestar Social |
| <b>UCI - PLP</b>                                                                                                                                  | <b>Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones</b>                                                                                                                      | <b>Intervención</b>                                                                                                                                         |
| <br>José Velázquez Arjona<br>Coordinador UCI PLP               | <br>Ana Mª Pons Benito<br>Jefa de Servicio Oficina Fondos Europeos y Subvenciones | <br>Juan María Vich<br>Interventor General                             |

## PLAN DE ACCIÓN - NUEVOS CONTROLES - EDUSI PLP

| Código - Nuevo Control                                                                                                                                                                               | Responsable                                                                                                                                                                                                      | Plazo de aplicación |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| PA1 - Incorporar código ético del personal:<br>· Al personal del Ayto de Palma - Portal del Personal<br>· Al personal de OOAA y SSMM - Comunicación fehaciente vía correo electrónico u otros medios | Departamento Personal                                                                                                                                                                                            | Inmediato           |
| PA2 - La evaluación de las operaciones incluirá comprobar que existe una declaración del área ejecutora sobre solicitud de otras subvenciones                                                        | UCI-PLP                                                                                                                                                                                                          | Inmediato           |
| PA3 - Comprobación en un registro interno de nueva creación de las subvenciones concedidas                                                                                                           | Dpto. Financiero (creación y mant.registro)<br>Oficina de Fondos Europeos (comprobación)                                                                                                                         | Inmediato           |
| PA4 - Declaración de conflicto de intereses en Contratos Públicos - Organo de Contratación                                                                                                           | Secretaría Junta de Gobierno                                                                                                                                                                                     | Inmediato           |
| PA5 - Declaración de conflicto de intereses en Contratos Públicos - Mesa de Contratación                                                                                                             | Secretaría Mesa Contratación                                                                                                                                                                                     | Inmediato           |
| PA6 - Declaración de conflicto de intereses en Contratos Públicos - Área Ejecutora                                                                                                                   | Áreas ejecutoras                                                                                                                                                                                                 | Inmediato           |
| PA7 - El Ayuntamiento exigirá, en los contratos de servicios, que el responsable del contrato emita informe final de recepción del servicio.                                                         | Departamento de Contratación                                                                                                                                                                                     | Inmediato           |
| PA8 - Formación de los responsables de contratos para mejorar el seguimiento y control                                                                                                               | Escuela de Formación                                                                                                                                                                                             | ejercicio 2018      |
| PA9 - Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses en Selección de Operaciones - Participantes en el proceso de selección                                                                       | Áreas ejecutoras (solicitud de la subvención)<br>UCI PLP (emisión de informe de vºbº)<br>Oficina de Fondos Europeos (emisión informe elegibilidad)<br>Secretaría Junta de Gobierno (acuerdo selección operación) | Inmediato           |

**1: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES POR EL AYUNTAMIENTO DE PALMA**

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                               |                                                                                |                                                                |                                                                                                                        |
|------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                               | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                 | ¿A quién afecta este riesgo? (Autoridad de gestión (AG) / Organismos de ejecución (OE) / Autoridad de certificación (AC) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? | ¿Se trata de un riesgo relevante para el Ayuntamiento de Palma | Si la respuesta es NO, deberá justificarse                                                                             |
| SR1                    | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación | Los miembros del comité de evaluación del Ayuntamiento influyen deliberadamente en la valoración y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité. | Autoridad de gestión y beneficiarios                                                                                                                          | Interno / Colusión                                                             | N                                                              | Al tratarse de un proceso de selección interno, tanto el impacto como la probabilidad de que pase no resulta relevante |
| SR2                    | Declaraciones falsas de los solicitantes              | Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección.                                             | Beneficiarios                                                                                                                                                 | Externo                                                                        | S                                                              |                                                                                                                        |
| SR3                    | Doble financiación                                    | Una organización solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia.                                                                                                                                         | Beneficiarios                                                                                                                                                 | Externo                                                                        | S                                                              |                                                                                                                        |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                |
|------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                               | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                 | ¿A quién afecta este riesgo?         | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                         | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SR1                    | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación | Los miembros del comité de evaluación del Ayuntamiento influyen deliberadamente en la valoración y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité. | Autoridad de gestión y beneficiarios | Los miembros del comité de evaluación de la AG influyen deliberadamente en la valoración y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité. | Interno / Colusión                                                             |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                  |                                                                                                                                                                                                   |                                          |                                                                                                                                                    | RIESGO NETO                                                 |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control     | Descripción del control                                                                                                                                                                                                                                       | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Cómo se documenta?                                                                                                                                                                               | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Cómo se comprueba?                                                                                                                                | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total del riesgo (NETA) |
| 2                          | 2                               | 4                                   | SC 1.1               | El comité de evaluación se compone de varios miembros del personal de nivel directivo que se turnan en esta función, y existe cierto grado de sinergia en su selección para cada uno de los distintos comités de evaluación.                                  | No                                               | No existe, por lo tanto no se documenta                                                                                                                                                           | No                                       |                                                                                                                                                    |                                                             | -1                                                                                                         |                                                                                                                 | 1                         | 2                              | 3                                  |
|                            |                                 |                                     | SC 1.2               | El Ayuntamiento dispone de una mediana superior encargada de revisar por muestra las decisiones adoptadas por el comité de evaluación.                                                                                                                        | No                                               | No existe, por lo tanto no se documenta                                                                                                                                                           | No                                       |                                                                                                                                                    |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | SC 1.3               | El Ayuntamiento dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.                                            | No                                               | No existe, por lo tanto no se documenta                                                                                                                                                           | No                                       |                                                                                                                                                    |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | SC 1.4               | El Ayuntamiento imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en materia de deontología y de integridad.                                                                                                                             | No                                               | No existe, por lo tanto no se documenta                                                                                                                                                           | No                                       |                                                                                                                                                    |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | SC 1.5               | El Ayuntamiento vela por que todas las personas sean conscientes de las consecuencias de participar en actividades que pudieran comprometer su integridad, describiendo claramente las consecuencias que se derivarían de determinadas conductas irregulares. | No                                               | No existe, por lo tanto no se documenta                                                                                                                                                           | No                                       |                                                                                                                                                    |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | SC 1.6               | Se deberán publicar todas las convocatorias de propuestas. Existe una convocatoria formal interna de presentación de propuestas de operaciones, como investigaciones de interés.                                                                              | SI                                               | La convocatoria se publica en la intranet                                                                                                                                                         | SI                                       | Publicación en la intranet                                                                                                                         | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | SC 1.7               | Todas las solicitudes deberán registrarse y evaluarse de acuerdo con los criterios aplicables.                                                                                                                                                                | SI                                               | Se da registro de entrada de la petición en UCI PLP más registro de entrada en La Oficina de Fondos Europeos. La evaluación según los criterios aplicables constará en el Informe de Elegibilidad | SI                                       | Informe preceptivo obligatorio para la selección de la operación por la Junta de Gobierno                                                          | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | SC 1.8               | Todas las decisiones relativas a la aceptación o rechazo de las solicitudes deberán comunicarse a los solicitantes.                                                                                                                                           | SI                                               | Notificación con acuse de recibo a las áreas por parte de la Oficina de Fondos Europeos                                                                                                           | SI                                       | En el propio procedimiento de selección de operación. El área que presente la propuesta recibirá su acuse de recibo sobre la propuesta presentada. | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | SC 1.9               | La evaluación de las operaciones se realiza a través de servicios independientes. - La Oficina de Fondos Europeos y Subvenciones - La Dirección General de Fondos Europeos del Gobierno de las Illes Balears                                                  | SI                                               | Informe de elegibilidad                                                                                                                                                                           | SI                                       | Informe preceptivo obligatorio para la selección de la operación por la Junta de Gobierno                                                          | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               | RIESGO OBJETIVO                    |                                        |  |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto                                                                                                         | Responsable                                                                                                                                                                                                     | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |  |
| 1                         | 2                              | 2                                         | PAG - Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses en Selección de Operaciones - Participantes en el proceso de selección | Áreas ejecutoras (solicitud de la subvención)<br>UCI PLP (emisión de Informe de VºB)<br>Oficina de Fondos Europeos (emisión Informe elegibilidad)<br>Secretaría Junta de Gobierno (acuerdo selección operación) | inmediato           | -1                                                                                 | -1                                                                                      | 1                             | 1                                  | 1                                      |  |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                          |                                                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                                                |
|------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                  | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                     | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| BR2                    | Declaraciones falsas de los solicitantes | Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección. | Beneficiarios                | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES |                                                                                                                                                                                                                        |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            |                                          |                                                                                                   | RIESGO NETO                                                 |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control     | Descripción del control                                                                                                                                                                                                | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Cómo se documenta?                                                                                                                                                                                                                        | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Cómo se comprueba?                                                                               | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3                          | 2                               | 6                                   | SC 2.1               | El proceso de verificación del Ayuntamiento de las solicitudes que compiten por el proyecto incluye un análisis independiente de todos los documentos justificativos.                                                  | Si                                               | La UCI supervisará y emitirá informe. En el proceso de elegibilidad, la DGPE GOIB y la Oficina de Fondos emitirán informe de elegibilidad verificando técnica y económicamente la viabilidad y selejibilidad la operación proyectada       | Si                                       | El propio procedimiento de selección de operación regula la existencia de los controles indicados | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 | 3                         | 2                              | 6                                         |
|                            |                                 |                                     | SC 2.2               | El proceso de verificación del Ayuntamiento hace uso de los previos conocimientos acerca del beneficiario para adoptar un decisión bien informada sobre la veracidad de las declaraciones e informaciones presentadas. | No                                               | No existe, por lo tanto no se documenta. El Ayuntamiento es una entidad local pública sujeta a la legalidad y por tanto todos los actos, declaraciones e informaciones presentadas quedan sujetos a la legalidad y por ende a su veracidad | No                                       |                                                                                                   |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | SC 2.3               | El proceso de verificación del Ayuntamiento incluye el conocimiento de las anteriores solicitudes de carácter fraudulento y de otras prácticas de este tipo.                                                           | No                                               | No existe, por lo tanto no se documenta. En el Ayuntamiento no existen antecedentes de convocatorias internas de solicitudes de carácter fraudulento o similares                                                                           | No                                       |                                                                                                   |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                                                                                       |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               | RIESGO OBJETIVO                    |                                        |  |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto                                                                                                                                                                               | Responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |  |
| 3                         | 2                              | 6                                         | PA1 - Incorporar código ético del personal:<br>- Al personal del Ayto de Palma - Portal del Personal<br>- Al personal de COAA y SSMM - Comunicación fehaciente vía correo electrónico u otros medios | Personal    | Inmediato           | -1                                                                                 | -1                                                                                      | 2                             | 1                                  | 2                                      |  |
|                           |                                |                                           |                                                                                                                                                                                                      |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           |                                                                                                                                                                                                      |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           |                                                                                                                                                                                                      |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           |                                                                                                                                                                                                      |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                         |                                                                                                                                                |                              |                                                                                |
|------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo                                                                                                                         | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SR3                    | Doble financiación      | Un área ejecutora solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia | Beneficiarios                | Interno                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES |                                                                                                                                                                                                 |                                                  |                            |                                          |                                           | RIESGO NETO                                                 |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control     | Descripción del control                                                                                                                                                                         | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Cómo se documenta?        | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Cómo se comprueba?                       | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2                          | 3                               | 6                                   |                      | En la expresión de interés, solicitud de financiación o subvención por parte de un área ejecutora, ésta deberá emitir declaración responsable sobre la no duplicidad en la solicitud de fondos. | SI                                               | en la expresión de interés | SI                                       | En la revisión de la expresión de interés | Medio                                                       |                                                                                                            | -1                                                                                                              | 2                         | 2                              | 4                                         |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                                |                                                                                                      |                     |                                                                              |                                                                                         |                               | RIESGO OBJETIVO                    |                                        |  |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto                                                                                                                        | Responsable                                                                                          | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |  |
| 2                         | 2                              | 4                                         | PA2 - La evaluación de las operaciones incluirá comprobar que existe una declaración del área ejecutora sobre solicitud de otras subvenciones | UCI-PLP                                                                                              | Inmediato           |                                                                              | -1                                                                                      | 2                             | 1                                  | 2                                      |  |
|                           |                                |                                           | PA3 - Comprobación en un registro interno de nueva creación de las subvenciones concedidas                                                    | Dpto. Financiero (creación y mantenimiento de registro)<br>Oficina de Fondos Europeos (comprobación) | Inmediato           |                                                                              |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           |                                                                                                                                               |                                                                                                      |                     |                                                                              |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           |                                                                                                                                               |                                                                                                      |                     |                                                                              |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           |                                                                                                                                               |                                                                                                      |                     |                                                                              |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |

2: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO                                                                                                                      |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                               |                                                                                |                                                                |                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo                                                                                                                             | Denominación del riesgo                                            | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Descripción detallada del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ¿A quién afecta este riesgo? (Autoridad de gestión (AG) / Organismos de ejecución (OE) / Autoridad de certificación (AC) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? | ¿Se trata de un riesgo relevante para la autoridad de gestión? | Si la respuesta es NO, deberá justificarse                             |
| <b>Ejecución - riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos</b> |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                               |                                                                                |                                                                |                                                                        |
| IR1                                                                                                                                         | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que:<br>- existe un conflicto de interés no declarado, o<br>- se han pagado sobornos o comisiones.                                                                                                                                                                                                    | 1) Los beneficiarios pueden otorgar subcontratos a terceros en los que un miembro de su personal tiene algún interés, económico o de otro tipo. De forma similar, las organizaciones pueden no declarar plenamente todos los conflictos de interés cuando se presentan a una licitación. 2) Terceros que optan a contratos pueden ofrecer sobornos o comisiones a los beneficiarios para influir sobre la adjudicación de contratos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Beneficiarios y terceros                                                                                                                                      | Externo                                                                        | S                                                              |                                                                        |
| IR2                                                                                                                                         | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio         | El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de:<br>- la división de un contrato en varios, o<br>- la contratación con un único proveedor sin justificación, o<br>- la omisión del procedimiento de concurso, o<br>- la prórroga irregular del contrato. | 1) Los beneficiarios pueden dividir un contrato en dos o más pedidos o contratos, a fin de no tener que aplicar el procedimiento de concurso competitivo o de soslayar la revisión por parte de una instancia superior. 2) Pueden falsear los motivos para contratar con un único proveedor definiendo unas especificaciones demasiado restrictivas. 3) Pueden conceder los contratos a terceros que desean favorecer sin pasar por el procedimiento obligatorio de concurso. 4) Pueden prorrogar los vencimientos originales del contrato mediante una modificación o cláusula adicional, evitando con ello tener que convocar nuevamente un concurso.                                                                                                                                                                                                  | Beneficiarios y terceros                                                                                                                                      | Externo                                                                        | S                                                              |                                                                        |
| IR3                                                                                                                                         | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo             | Un miembro del personal de la Entidad DUSI favorece a un licitador en un procedimiento competitivo mediante:<br>- unas especificaciones amañadas, o<br>- la filtración de los datos de las ofertas, o<br>- la manipulación de las ofertas.                                                                                                                                                    | 1) Los beneficiarios pueden crear convocatorias de ofertas o propuestas «a la medida» mediante unas especificaciones que se ajustan exclusivamente a las características de un determinado licitador, o que únicamente un licitador puede cumplir. Unas especificaciones demasiado restrictivas pueden servir para excluir a otros oferentes cualificados. 2) El personal de un beneficiario encargado de definir el proyecto o de evaluar las ofertas puede filtrar información confidencial, como presupuestos estimados, soluciones preferidas o detalles de las ofertas de la competencia, con el fin de que el licitador al que desea favorecer pueda preparar una oferta superior en el aspecto técnico o económico. 3) Los beneficiarios pueden manipular las ofertas recibidas para conseguir que resulte seleccionado su contratista preferido. | Beneficiarios y terceros                                                                                                                                      | Externo                                                                        | S                                                              |                                                                        |
| IR4                                                                                                                                         | Prácticas colusorias en las ofertas                                | Para conseguir un contrato, los ofertantes pueden manipular el procedimiento competitivo organizado por un beneficiario mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes o la simulación de falsos ofertantes, es decir:<br>- presentando las ofertas en complicidad con otros ofertantes, en particular con empresas interrelacionadas, o<br>- introduciendo proveedores fantasma.          | 1) Terceros de una zona, región o sector determinados pueden conspirar para burlar la competencia y aumentar los precios sirviéndose de diversos artificios de tipo colusorio, como la presentación de ofertas complementarias, la rotación de las ofertas y el reparto del mercado. 2) Pueden también crear proveedores «fantasmas» para que presenten ofertas complementarias en régimen de colusión, al objeto de inflar los precios, o simplemente de generar facturas de proveedores inexistentes. Por otra parte, un empleado del beneficiario puede autorizar pagos a un vendedor ficticio para apropiarse indebidamente de fondos.                                                                                                                                                                                                               | Terceros                                                                                                                                                      | Externo                                                                        | N                                                              | Los controles existentes minimizan el riesgo de impacto y probabilidad |
| IR5                                                                                                                                         | Precios incompletos                                                | Un ofertante puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta                                                                                                                                                                                                                                                                             | Terceros pueden omitir información actualizada, completa y exacta sobre los costes o los precios en sus ofertas, con el resultado de un aumento en los precios del contrato.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Terceros                                                                                                                                                      | Externo                                                                        | N                                                              | Los controles existentes minimizan el riesgo de impacto y probabilidad |
| IR6                                                                                                                                         | Manipulación de las reclamaciones de costes                        | Un contratista puede manipular las reclamaciones de costes o la facturación para incluir cargos excesivos o duplicados, es decir:<br>- reclamando el mismo contratista dos veces los mismos costes, o<br>- enviando facturas falsas, infladas o duplicadas.                                                                                                                                   | 1) Un tercero con múltiples órdenes de trabajo similares puede cargar los mismos costes de personal, honorarios u otros gastos a varios contratos. 2) Puede también presentar a sabiendas facturas falsas, infladas o duplicadas, actuando en solitario o en complicidad con alguna persona encargada de la contratación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Terceros                                                                                                                                                      | Externo                                                                        | S                                                              |                                                                        |



|                                                                                                                   |                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                          |         |   |                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------|---|------------------------------------------------------------------------|
| IR7                                                                                                               | Falta de entrega o de sustitución de productos                                 | Los contratistas incumplir las condiciones del contrato no entregando los productos convenidos, alterándolos o sustituyéndolos por otros de calidad inferior, es decir, en los casos en que:<br>- se han sustituido los productos, o<br>- los productos no asisten, o las actividades no se han realizado de conformidad con el acuerdo de subvención                                                                                                                                    | 1) Terceros pueden sustituir los productos especificados en el contrato por otros de calidad inferior, o bien incumplir de algún otro modo las especificaciones del contrato, declarando falsamente que las han cumplido. Los beneficiarios pueden ser cómplices en este fraude. 2) No se entregan o prestan algunos de los productos o servicios que se deberían entregar o prestar en el marco del contrato, o este no se ejecuta de conformidad con el acuerdo de subvención.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Beneficiarios y terceros | Externo | S |                                                                        |
| IR8                                                                                                               | Modificación del contrato existente                                            | Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original.                                                                                                                                                                                                                                                                  | La modificación puede introducirse en un contrato a raíz de un pacto entre el beneficiario y un tercero, alterando las condiciones del contrato de tal forma que la decisión de adjudicación original puede perder su validez.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Beneficiarios y terceros | Externo | N | Los controles existentes minimizan el riesgo de impacto y probabilidad |
| <b>Ejecución - riesgos relativos a los costes de mano de obra correspondientes a los beneficiarios o terceros</b> |                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                          |         |   |                                                                        |
| IR9                                                                                                               | Sobrestimación de la cantidad o de las actividades del personal                | Un contratista sobrestima deliberadamente la cantidad o las actividades del personal puesto a disposición para reclamar los costes correspondientes por este concepto, es decir:<br>- la cualificación de la mano de obra no es la adecuada, o<br>- se describen de forma incorrecta las actividades llevadas a cabo por el personal.                                                                                                                                                    | 1) Un beneficiario o tercero puede proponer en su oferta un equipo de personal cualificado, y posteriormente ejecutar las tareas con personas cuyas cualificaciones son insuficientes. 2) Puede también falsear a sabiendas las descripciones de las tareas realizadas por el personal, con el fin de conseguir que se admitan los costes reclamados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Beneficiarios o terceros | Externo | N | Los controles existentes minimizan el riesgo de impacto y probabilidad |
| IR10                                                                                                              | Costes incorrectos de mano de obra                                             | Un beneficiario puede reclamar costes de mano de obra, a sabiendas de que son incorrectos, en relación con actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato, es decir:<br>- costes incorrectos de mano de obra, o<br>- cargos por horas extraordinarias no pagadas, o<br>- tarifas horarias inadecuadas, o<br>- gastos reclamados para personal inexistente, o<br>- gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución. | 1) Un beneficiario o tercero puede reclamar costes de mano de obra a sabiendas de que no son correctos, a base de inflar el número de horas de trabajo realizadas por los formadores, o falsificando los justificantes de que se han realizado los cursos, por ejemplo los registros de asistencia o las facturas de alquiler de las aulas. 2) También puede reclamar indebidamente horas extraordinarias en los casos en que normalmente no se pagan a los empleados. 3) Puede cargar asimismo unos importes excesivos en concepto de gastos de personal, comunicando datos falsos sobre las tarifas horarias o el número de horas realmente trabajadas. 4) Puede falsificar la documentación para poder reclamar costes correspondientes a personas que no están empleadas o que no existen. 5) Puede falsificar igualmente la documentación, de forma que parezca que se ha incurrido en este tipo de costes durante el plazo de ejecución. | Beneficiarios o terceros | Externo | N | Los controles existentes minimizan el riesgo de impacto y probabilidad |
| IR11                                                                                                              | Los costes de mano se obra se asignan incorrectamente a determinados proyectos | Un beneficiario asigna deliberadamente de forma incorrecta los gastos de personal entre proyectos de la UE y de otras fuentes de financiación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | El beneficiario puede, a sabiendas, distribuir los gastos de personal incorrectamente entre los proyectos de la UE y los correspondientes a fondos de otro tipo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Beneficiarios            | Externo | N | Los controles existentes minimizan el riesgo de impacto y probabilidad |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                                                    |                                                                                                                                                                                            |                              |                                                                                |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                                            | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                     | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR1                    | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que:<br>- existe un conflicto de interés no declarado, o<br>- se han pagado sobornos o comisiones. | Beneficiarios y terceros     | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                  |                                                                                 |                                          |                                                                                           | RIESGO NETO                                                 |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control                         | Descripción del control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Cómo se documenta?                                                             | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Cómo se comprueba?                                                                       | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total del riesgo (NETA) |
| 3                          | 3                               | 9                                   | <b>Conflicto de interés no declarado</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                  |                                                                                 |                                          |                                                                                           |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | IC 1.1                                   | El Ayuntamiento dispone de un órgano de asistencia al Órgano de Contratación, la Mesa de Contratación, que además designa un comité técnico para la evaluación de las ofertas presentadas. Este comité está formado por al menos tres personas de perfil técnico según el objeto del contrato y área de procedencia del expediente de contratación. | Si                                               | En el procedimiento: actas de la Mesa de Contratación                           | Si                                       | En el procedimiento: el órgano de contratación (Junta de Gobierno) verifica la existencia | Alto                                                        |                                                                                                            | -1                                                                                                              | 3                         | 2                              | 8                                  |
|                            |                                 |                                     | IC 1.4                                   | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeos, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE.                                                                 | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal                      | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | <b>Sobornos y comisiones</b>             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                  |                                                                                 |                                          |                                                                                           |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | IC 1.11                                  | El Ayuntamiento dispone de un órgano de asistencia al Órgano de Contratación, la Mesa de Contratación, que además designa un comité técnico para la evaluación de las ofertas presentadas. Este comité está formado por al menos tres personas de perfil técnico según el objeto del contrato y área de procedencia del expediente de contratación. | Si                                               | En el procedimiento: actas de la Mesa de Contratación                           | Si                                       | En el procedimiento: el órgano de contratación (Junta de Gobierno) verifica la existencia | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |
|                            |                                 |                                     | IC 1.14                                  | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeos, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE.                                                                 | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal                      | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                    |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                                                                                     |                                 |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               | RIESGO OBJETIVO                    |                                        |  |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto                                                                                                                                                                             | Responsable                     | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |  |
| 3                         | 2                              | 6                                         | PA1 - Incorporar código ético del personal<br>- Al personal de Ayto de Palma - Portal del Personal<br>- Al personal de COAA y SSMM - Comunicación fehaciente vía correo electrónico u otros medios | Dpto. Personal                  | Inmediato           | -1                                                                                 | -1                                                                                      | 2                             | 1                                  | 2                                      |  |
|                           |                                |                                           | PA2 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Órgano Contratación                                                                                                      | Secretaría Junta Gobierno       | Inmediato           |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           | PA3 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Mesa de Contratación                                                                                                     | Secretaría Mesa de Contratación | Inmediato           |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |
|                           |                                |                                           | PA4 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Área Ejecutora                                                                                                           | Área Ejecutora                  | Inmediato           |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                              |                                                                                |
|------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                                    | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR2                    | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio | El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de:<br>- la división de un contrato en varios, o<br>- la contratación con un único proveedor sin justificación, o<br>- la omisión del procedimiento de concurso, o<br>- la prórroga irregular del contrato. | Beneficiarios y terceros     | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | CONTROLES EXISTENTES                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                              |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            | RIESGO NETO                                                           |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO)                     | Probabilidad del riesgo (BRUTA)                                                                                                                                                                                                                                               | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control                                                       | Descripción del control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ¿Se documenta el funcionamiento de este control?             | ¿cómo se documenta?                                                                                                         | ¿Se comprueba regularmente este control?                                                                                                                                                                                                            | ¿cómo se comprueba?                        | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control?           | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |   |
| 3                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                             | 9                                   | <b>División de un contrato en varios</b>                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                              | SI                                                                                                                          | Informe del área ejecutora que acredite que no existe fraccionamiento.                                                                                                                                                                              | SI                                         | El propio procedimiento de ejecución del gasto lo comprueba.          | Alto                                                                                                       | -1                                                                                                              | -2                        | 2                              | 1                                         | 4 |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | IC 2.1                                                                 | El Ayuntamiento obliga en los expedientes de contratos menores a que se incluya un informe que acredite que no existe fraccionamiento.                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                              |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |                                                                       |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | <b>Contratación de un único proveedor sin justificación</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                              | SI                                                                                                                          | Los informes preceptivos de los procesos de contratación (área ejecutora, servicios jurídicos e intervención).                                                                                                                                      | SI                                         | En el mismo procedimiento de contratación.                            | Alto                                                                                                       |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | IC 2.13                                                                | El Ayuntamiento revisa periódicamente una muestra de contratos con el fin de garantizar que las especificaciones técnicas no son demasiado restrictivas respecto a los servicios requeridos para el programa.                                                                                                                                                                                         |                                                              |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |                                                                       |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | IC 2.14                                                                | El Ayuntamiento cuenta con un Departamento de Contratación independiente de las áreas ejecutoras que revisa y controla la documentación y el procedimiento propuesto en las licitaciones públicas.                                                                                                                                                                                                    | SI                                                           | En caso de observar deficiencias el procedimiento de contratación se devuelve al área ejecutora para subsanar deficiencias. | SI                                                                                                                                                                                                                                                  | En el mismo procedimiento de contratación. | Alto                                                                  |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | <b>Prórroga irregular del contrato</b>                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                              | SI                                                                                                                          | Informe del área ejecutora, Informe de Intervención, Decreto Alcaldía sobre el ejercicio del control extraordinario y acuerdo de la Junta de Gobierno Local. Finalmente se da cuenta a Pleno y se notifica al Órgano de Control Externo Autonómico. | SI                                         | El propio procedimiento de actos sucesivos lo comprueba por sí mismo. | Alto                                                                                                       |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | IC 2.23                                                                | El Ayuntamiento requiere a las áreas ejecutoras la justificación de la necesidad de la prórroga irregular para evitar la paralización de los servicios, más la imposibilidad de acudir al procedimiento de contratación ordinario. La prórroga irregular requiere de un control extraordinario del representante legal de la Entidad Local, más una aprobación expresa de la Junta de Gobierno Local. |                                                              |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |                                                                       |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
| <b>Omisión del procedimiento de licitación</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     | SI                                                                     | Los procedimientos de modificación de contratos se proponen desde las áreas ejecutoras, requieren de informes preceptivos de legalidad de servicios jurídicos e intervención. Todo ello es preceptivo para la posterior aprobación de la modificación del contrato en Junta de Gobierno.                                                                                                              | SI                                                           | El propio procedimiento de actos sucesivos lo comprueba por sí mismo.                                                       | Alto                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |                                                                       |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
| IC 2.31                                        | El Ayuntamiento obliga a los beneficiarios a disponer de una segunda instancia, distribuida del departamento de control, responsable de aprobar las modificaciones del contrato. El Ayuntamiento revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. |                                     |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                              |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |                                                                       |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |
| IC 2.34                                        | El Ayuntamiento obliga en los expedientes de contratos menores a que se incluya un informe que acredite que no existe fraccionamiento.                                                                                                                                        | SI                                  | Informe del área ejecutora que acredite que no existe fraccionamiento. | SI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | El propio procedimiento de ejecución del gasto lo comprueba. | Alto                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |                                                                       |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |   |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN         |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               | RIESGO OBJETIVO                    |                                        |  |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|-------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |  |
| 2                         | 1                              | 3                                         |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         | 2                             | 1                                  | 3                                      |  |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                                                |
|------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                                | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                     | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR3                    | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo | Un miembro del personal de la Entidad DUSI favorece a un licitador en un procedimiento competitivo mediante:<br>- unas especificaciones amañadas, o<br>- la filtración de los datos de las ofertas, o<br>- la manipulación de las ofertas. | Beneficiarios y terceros     | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                  |                                                                                                                                                                                                                              |                                          | RIESGO NETO                                                                              |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control                              | Descripción del control                                                                                                                                                                                                                                                                        | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿CÓMO SE DOCUMENTA?                                                                                                                                                                                                          | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿CÓMO SE COMPRUEBA?                                                                      | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3                          | 3                               | 6                                   | <b>Especificaciones amañadas</b>              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                  |                                                                                                                                                                                                                              |                                          |                                                                                          |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 3.1                                        | El Ayuntamiento en su procedimiento interno cuenta con segunda instancia independiente, distinta del departamento de compras, responsable de verificar que las especificaciones no son demasiado restrictivas. La revisión se realiza en todos los procesos de contratación                    | Si                                               | Informes preceptivos de Servicios Jurídicos y de Intervención en todas las licitaciones de contratación                                                                                                                      | Si                                       | El propio procedimiento de contratación en sus actos sucesivos lo comprueba por sí mismo | Año                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                 | 3                         | 2                              | 6                                         |
|                            |                                 |                                     | <b>Filtración de los datos de las ofertas</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                  |                                                                                                                                                                                                                              |                                          |                                                                                          |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 3.12                                       | El Ayuntamiento requiere un elevado nivel de transparencia en la adjudicación de contratos, como la publicación de los datos del contrato que no tengan carácter reservado. El Ayuntamiento revisa el funcionamiento de estos controles en todos los procesos de contratación                  | Si                                               | El Departamento de contratación, independiente de las áreas ejecutoras (beneficiarios) publica las licitaciones y sus adjudicaciones                                                                                         | Si                                       | El propio procedimiento de contratación en sus actos sucesivos lo comprueba por sí mismo | Año                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 3.13                                       | El Ayuntamiento, por ley de régimen local de las Islas Baleares, realiza exposición pública previa/múltiple de todos sus pliegos de contratación                                                                                                                                               | Si                                               | El área ejecutora envía al Departamento de Contratación la publicación de la exposición previa de los pliegos más certificado del registro de entrada sobre las posibles alegaciones que se hubieran presentado a los mismos | Si                                       | El propio procedimiento de contratación en sus actos sucesivos lo comprueba por sí mismo | Año                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 1.14                                       | El Ayuntamiento ha establecido y es público a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeos, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE                | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal                                                                                                                                              | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal                     | Año                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | <b>Manipulación de las ofertas</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                  |                                                                                                                                                                                                                              |                                          |                                                                                          |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 3.21                                       | El Ayuntamiento requiere que el procedimiento de licitación incluye un sistema transparente de apertura de las ofertas, y unas medidas de seguridad apropiadas para las ofertas no abiertas. El Ayuntamiento revisa el funcionamiento de estos controles en todos los procesos de contratación | Si                                               | La mesa de contratación es la responsable de la custodia y apertura de ofertas. A su vez, en convocatoria pública, se informa a todos los licitadores.                                                                       | Si                                       | Se levanta acta de cada sesión de la mesa de contratación de todas las sesiones          | Año                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 3.22                                       | El Ayuntamiento ha establecido y es público a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeos, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE                | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal                                                                                                                                              | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal                     | Año                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 3.23                                       | Todas las ofertas presentadas en un proceso de licitación deben ser registradas en un Departamento independiente de las áreas ejecutoras (Departamento de Contratación                                                                                                                         | Si                                               | Todas las ofertas quedan registradas en el Registro de Licitaciones del Dpto de Contratación                                                                                                                                 | Si                                       | El propio procedimiento de contratación en sus actos sucesivos lo comprueba por sí mismo | Año                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                                     |                                                                                    |                                                                                         | RIESGO OBJETIVO               |                                    |                                        |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Responsable                                                                                      | Plazo de aplicación                 | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 3                         | 2                              | 6                                         | PA1 - Incorpora: código ético del personal:<br>- Al personal del Ayto de Palma - Portal del Personal<br>- Al personal de COAA y SBMM - Comunicación telefónica vía correo electrónico u otros medios<br>PA4 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Órgano Contratación<br>PA5 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Mesa de Contratación<br>PA6 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Área Ejecutora | Dpto. Personal<br>Secretaría Junta Gobierno<br>Secretaría Mesa de Contratación<br>Área Ejecutora | Inmediato<br>Inmediato<br>Inmediato |                                                                                    | -1                                                                                      | 3                             | 1                                  | 3                                      |

Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like 'J. J.', 'S. J.', 'A. J.', 'R. J.', 'S. J.', and 'S. J.'.

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                              |                                                                                |
|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo             | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR4                    | Prácticas colusorias en las ofertas | Para conseguir un contrato, los ofertantes pueden manipular el procedimiento competitivo organizado por un beneficiario mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes o la simulación de falsos ofertantes, es decir:<br>- presentando las ofertas en complicidad con otros ofertantes, en particular con empresas interrelacionadas, o<br>- introduciendo proveedores fantasma. | Terceros                     | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                  |                                                                                  |                                          | RIESGO NETO                                                           |                                                             |                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control                           | Descripción del control                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿CÓMO SE DOCUMENTA?                                                              | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿CÓMO SE COMPRUEBA?                                                   | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2                          | 2                               | 4                                   | <b>Prácticas colusorias en las ofertas</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                  |                                                                                  |                                          |                                                                       |                                                             |                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 4.1                                     | El Ayuntamiento exige declaración de pertenencia a grupo empresarial en los términos del artículo 42 del Código de Comercio.                                                                                                                                                        | Si                                               | La declaración figura en el expediente de contratación.                          | Si                                       | En el propio procedimiento                                            | Alto                                                        | -1                                                                                             | -1                                                                                                              | 1                         | 1                              | 1                                         |
|                            |                                 |                                     | IC 4.4                                     | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeus, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE. | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal. | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal. | Alto                                                        |                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | <b>Proveedores ficticios de servicios</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                  |                                                                                  |                                          |                                                                       |                                                             |                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 4.11                                    | El Ayuntamiento exige a los proveedores acreditación de personalidad, capacidad de obrar y solvencia técnica y económico-financiera.                                                                                                                                                | Si                                               | Exigido en los pliegos de licitación.                                            | Si                                       | Actas de la mesa de contratación.                                     | Alto                                                        |                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 4.12                                    | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeus, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE. | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal. | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal. | Alto                                                        |                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN         |             |                     |                                                                                    |                                                                                         | RIESGO OBJETIVO               |                                    |                                        |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|-------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 1                         | 1                              |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         | 1                             | 1                                  | 1                                      |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                         |                                                                                                                   |                              |  |                                                                                |
|------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo                                                                                            | ¿A quién afecta este riesgo? |  | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IRS                    | Precios incompletos     | Un ofertante puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta | Terceros                     |  | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES |                                                                                                                                                      |                                                  |                                                   |                                          |                            |                                                             |                                                                                                            | RIESGO NETO                                                                                                     |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control     | Descripción del control                                                                                                                              | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿CÓMO SE DOCUMENTA?                               | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿CÓMO SE COMPRUEBA?        | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2                          | 2                               | 4                                   | IC 5.1               | El Ayuntamiento exige en los pliegos de contratación utilizar precios contrastados o unitarios determinados por las áreas que promueven el contrato. | SI                                               | En los pliegos y en el expediente de contratación | SI                                       | En el propio procedimiento | Alto                                                        | -1                                                                                                         | -1                                                                                                              | 1                         | 1                              | 1                                         |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN         |             |                     |  |                                                                                    | RIESGO OBJETIVO                                                                         |                               |                                    |                                        |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|-------------|---------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Responsable | Plazo de aplicación |  | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 1                         | 1                              | 1                                         |                        |             |                     |  | 0                                                                                  | 0                                                                                       | 1                             | 1                                  | 1                                      |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |  |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |  |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |  |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |  |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |                                                                                |
|------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                     | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                       | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR5                    | Manipulación de las reclamaciones de costes | Un contratista puede manipular las reclamaciones de costes o la facturación para incluir cargos excesivos o duplicados, es decir:<br>- reclamando el mismo contratista dos veces los mismos costes, o<br>- emitiendo facturas falsas, infladas o duplicadas. | Terceros                     | Interno / Colusión                                                             |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                               |                                          |                                                                       |                                                             | RIESGO NETO                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control                              | Descripción del control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿CÓMO SE DOCUMENTA?                                                                           | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿CÓMO SE COMPRUEBA?                                                   | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2                          | 3                               | 6                                   | <b>Reclamaciones duplicadas</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                               |                                          |                                                                       |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 6.1                                        | El Ayuntamiento nombra a un responsable del contrato en cada proceso de contratación que queda recogido y publicado en los pliegos. El responsable del contrato es un funcionario que se encarga de comprobar y dar su conformidad a la correcta ejecución del contrato en todos sus ámbitos y es el responsable último de la facturación. | Si                                               | En los pliegos y en el expediente de contratación. En el informe de seguimiento del contrato. | Si                                       | En el propio procedimiento                                            | Medio                                                       | -1                                                                                                         | -1                                                                                                              | 1                         | 2                              | 2                                         |
|                            |                                 |                                     | IC 6.2                                        | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeus, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE.                                                        | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal.              | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal. | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | <b>Facturas falsas, infladas o duplicadas</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                               |                                          |                                                                       |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 6.11                                       | El Ayuntamiento exige a las áreas que efectúen una conformidad de las facturas emitidas a fin de detectar duplicadas (es decir, facturas repetidas con idéntico importe o nº de factura, etc.), o falsificaciones.                                                                                                                         | Si                                               | Firma de conformidad en la factura.                                                           | Si                                       | En el procedimiento de pago.                                          | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 6.12                                       | El Ayuntamiento exige a las áreas ejecutoras que comparen el precio definitivo de los productos y servicios con el presupuestado.                                                                                                                                                                                                          | Si                                               | Firma de conformidad del presupuesto y de la factura.                                         | Si                                       | En el propio procedimiento.                                           | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 6.14                                       | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeus, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE.                                                        | Si                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal.              | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal. | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                                                                                   |                  |                     |                                                                              |                                                                                         |                               |                                    | RIESGO OBJETIVO                        |  |  |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto                                                                                                                                                                           | Responsable      | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |  |  |
| 1                         | 2                              | 2                                         | PA1 - Incorporar código ético del personal.<br>Al personal de Ayto de Palma - Portal del Personal<br>Al personal de OCAA y SSNM - Comunicación fehaciente vía correo electrónico u otros medios. | Dpto. Personal   | Inmediato           | 0                                                                            | -1                                                                                      | 1                             | 1                                  | 1                                      |  |  |
|                           |                                |                                           | PA6 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Área Ejecutora                                                                                                         | Áreas Ejecutoras | Inmediato           |                                                                              |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |  |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |                                                                                |
|------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo                        | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR7                    | Falta de entrega o de sustitución de productos | Los contratistas incumplen las condiciones del contrato no entregando los productos convenidos, alterándolos o sustituyéndolos por otros de calidad inferior, es decir, en los casos en que:<br>- se han sustituido los productos, o<br>- los productos no existen, o las actividades no se han realizado de conformidad con el acuerdo de subvención | Beneficiarios y terceros     | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                              |                                          |                                                                      |                                                             | RIESGO NETO                                                                                                |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control                     | Descripción del control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿CÓMO SE DOCUMENTA?                                                                          | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿CÓMO SE COMPRUEBA?                                                  | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 3                          | 3                               | 9                                   | <b>Sustitución del productos</b>     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                              |                                          |                                                                      |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 7.1                               | El Ayuntamiento nombra a un responsable del contrato en cada proceso de contratación que queda recogido y publicado en los pliegos. El responsable del contrato es un funcionario que se encarga de comprobar y dar su conformidad a la correcta ejecución del contrato en todos sus ámbitos y es el responsable último de la facturación. | SI                                               | En los pliegos y en el expediente de contratación. En el informe de seguimiento del contrato | SI                                       | En el propio procedimiento                                           | Medio                                                       | -1                                                                                                         | -1                                                                                                              | 2                         | 2                              | 4                                         |
|                            |                                 |                                     | IC 7.2                               | El Ayuntamiento exige a las áreas que efectúan una conformidad de las facturas emitidas a fin de detectar duplicaciones (es decir, facturas repetidas con idéntico importe o nº de factura, etc.), o falsificaciones.                                                                                                                      | SI                                               | Firma de conformidad en la factura                                                           | SI                                       | En el procedimiento de pago                                          | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 7.3                               | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeus, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE.                                                        | SI                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal              | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 7.4                               | El Ayuntamiento exige a las áreas ejecutoras que comparen el precio definitivo de los productos y servicios con el presupuestado.                                                                                                                                                                                                          | SI                                               | Firma de conformidad del presupuesto y de la factura                                         | SI                                       | En el propio procedimiento                                           | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | <b>Inexistencia de los productos</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                  |                                                                                              |                                          |                                                                      |                                                             |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |
|                            |                                 |                                     | IC 7.13                              | El Ayuntamiento ha establecido y da publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos. El canal se publica en la Web del Ayuntamiento, en el espacio de Proyectos Europeus, enlazando directamente con el canal de denuncias de la IGAE.                                                        | SI                                               | en la web se incluye la circular de la IGAE que describe cómo funciona el canal              | No                                       | La comprobación del sistema corresponde a la IGAE, titular del canal | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                                                                                     |                  |                     |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               | RIESGO OBJETIVO                    |                                        |  |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto                                                                                                                                                                             | Responsable      | Plazo de aplicación | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |  |
| 2                         | 2                              | 4                                         | PA1 - Incorporar código ético del personal.<br>- Al personal del Apto de Palma - Portal del Personal<br>- Al personal de ODA y SMM - Comunicación fehaciente vía correo electrónico u otros medios | Dpto. Personal   | Inmediato           |                     | 0                                                                                  | -1                                                                                      | 2                             | 1                                  | 3                                      |  |
|                           |                                |                                           | PA6 - Declaración Ausencia Conflicto de Intereses en Contratos Públicos - Áreas Ejecutoras                                                                                                         | Áreas Ejecutoras | Inmediato           |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |  |



| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO |                                     |                                                                                                                                                                                                                         |                              |                                                                                |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. del riesgo        | Denominación del riesgo             | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                  | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR5                    | Modificación del contrato existente | Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original. | Beneficiarios y terceros     | Externo                                                                        |

| RIESGO BRUTO               |                                 |                                     | CONTROLES EXISTENTES |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                  |                                                                                    |                                          |                         |                                                             |                                                                                                            | RIESGO NETO                                                                                                     |                           |                                |                                           |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control     | Descripción del control                                                                                                                                                                                                          | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿CÓMO SE DOCUMENTA?                                                                | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿CÓMO SE COMPRUEBA?     | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2                          | 2                               | 4                                   | IC 5.1               | Las modificaciones del contrato que estén previstas en los pliegos requieren informe de Servicios Jurídicos e Intervención y las modificaciones no previstas bienen un límite del 10% y solo se dan en supuestos tasados por ley | Si                                               | En los informes de Servicios Jurídicos e Intervención que constan en el expediente | Si                                       | En el propio expediente | Alto                                                        | -1                                                                                                         | -1                                                                                                              | 1                         | 1                              | 1                                         |
|                            |                                 |                                     | IC 5.2               | Las modificaciones del contrato que varíen el acuerdo original más allá de unos límites preestablecidos (en cuanto al importe y a la duración) deberán contar con la previa autorización del órgano competente del Ayuntamiento  | Si                                               | Se requiere acuerdo de Junta de Gobierno                                           | Si                                       | En el propio expediente | Alto                                                        |                                                                                                            |                                                                                                                 |                           |                                |                                           |

| RIESGO NETO               |                                |                                           | PLAN DE ACCIÓN         |             |                     |                                                                                    |                                                                                         | RIESGO OBJETIVO               |                                    |                                        |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|-------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 1                         | 1                              | 1                                         |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         | 1                             | 1                                  | 1                                      |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |
|                           |                                |                                           |                        |             |                     |                                                                                    |                                                                                         |                               |                                    |                                        |

## 6. ANEXO II – Check list “Selección Operaciones” - Galatea.

| <b>GALATEA - LISTA S1 - COMPROBACIÓN OPERACIÓN</b>              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <i>En vigor a partir del 16/05/2017 (actualizada en MdP V3)</i> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |
| <b>Nº</b>                                                       | <b>Pregunta</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Cuándo se aplica</b> |
| 1                                                               | ¿Existe un documento de CPSO aprobado por el Comité de Seguimiento del PO correspondiente, que ha sido aplicado al proceso de selección en cuestión y que garantiza el cumplimiento de • los principios generales de promoción de la igualdad entre mujeres y hombres, de no discriminación, de accesibilidad para personas con discapacidad? • los principios generales sobre asociación y gobernanza multinivel: transparencia, concurrencia, igualdad de trato,...? • los principios generales sobre promoción de la sostenibilidad del desarrollo? | Siempre                 |
| 2                                                               | ¿Se considera que la operación cumple con los CPSO?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Siempre                 |
| 3                                                               | Los gastos que se prevén cofinanciar en la operación, ¿cumplen con las normas nacionales de gastos subvencionables?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Siempre                 |
| 4                                                               | En su caso, ¿se cumple la normativa relativa a ayudas de Estado?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Siempre                 |
| 5                                                               | ¿Puede garantizarse que la operación entra en el ámbito del FEDER y puede atribuirse a una categoría de intervención?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Siempre                 |
| 6                                                               | ¿Se ha atribuido la operación a las categorías de intervención correctas?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Siempre                 |
| 7                                                               | ¿La operación contribuye al logro de los objetivos y resultados específicos de la prioridad de inversión en que se enmarca?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Siempre                 |
| 8                                                               | ¿Está comprobado que se ha entregado al beneficiario un documento que establezca las condiciones de la ayuda para la operación, en especial los requisitos específicos relativos a los productos o servicios que deban obtenerse con ella, el plan financiero y el calendario de ejecución (artículo 125 (3) del RDC), así como lo especificado en el artículo 67.6 del RDC y en el artículo 10.1 del Reglamento de Ejecución (UE) Nº 1011/2014?                                                                                                       | Siempre                 |
| 9                                                               | ¿Existen suficientes garantías de que el beneficiario tiene capacidad administrativa, financiera y operativa para cumplir las condiciones contempladas en el documento que establece las condiciones de la ayuda para la operación (art. 125.3.d del RDC)?                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Siempre                 |
| 10                                                              | ¿Se ha comunicado al beneficiario la cofinanciación europea y que la aceptación de la ayuda implica la aceptación de su inclusión en una lista pública de operaciones, de conformidad con el artículo 115.2 y las responsabilidades señaladas en el Anexo XII del RDC?                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Siempre                 |
| 11                                                              | ¿Se ha comunicado al beneficiario que debe cumplir la normativa nacional y comunitaria aplicable?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Siempre                 |
| 12                                                              | En caso de que los reembolsos de costes subvencionables se establezcan en base a los costes realmente incurridos y abonados, ¿se ha informado a los beneficiarios de su obligación de llevar un sistema de contabilidad aparte, o asignar un código contable adecuado a todas las transacciones relacionadas con la operación?                                                                                                                                                                                                                         | Siempre                 |
| 13                                                              | ¿Ha presentado el beneficiario a la AG/OI la solicitud de financiación conforme al PO en cuestión, antes de la conclusión material de la operación? (artículo 65 (6) del RDC).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Siempre                 |
| 14                                                              | Si la operación ha comenzado antes de presentarse una solicitud de financiación, ¿se ha cumplido con la normativa aplicable a dicha operación?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Siempre                 |

| Nº | Pregunta                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Cuándo se aplica     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 15 | ¿Hay garantías de que la operación no incluye actividades que eran parte de una operación que ha sido o hubiera debido ser objeto de un procedimiento de recuperación conforme al artículo 71 del RDC, a raíz de la relocalización de una actividad productiva fuera de la zona del programa?                  | Siempre              |
| 16 | ¿Está expresamente recogida en los CPSO la posibilidad de utilización de los modelos de costes simplificados establecidos conforme a los artículos 67.1 b) c) y d) y el artículo 68 del RDC?                                                                                                                   | Costes simplificados |
| 17 | En su caso, ¿se encuentra el método aplicable debidamente autorizado por la AG, figurando en el DECA el contenido de la misma según lo previsto en la norma 12 Orden HFP/1979/2016?                                                                                                                            | Costes simplificados |
| 18 | En caso de subvencionarse compra de terrenos, ¿se cumplen las especificaciones del artículo 69 del RDC?                                                                                                                                                                                                        | Siempre              |
| 19 | En su caso, ¿la solicitud ha sido presentada dentro del plazo establecido en la orden de bases / convocatoria / expresión de interés?                                                                                                                                                                          | Convocatorias        |
| 20 | ¿Se ha presentado la solicitud junto con la documentación requerida en la orden de bases / convocatoria / expresión de interés?                                                                                                                                                                                | Convocatorias        |
| 21 | ¿El objeto de la ayuda se corresponde con lo indicado en la orden de bases / convocatoria / expresión de interés?                                                                                                                                                                                              | Convocatorias        |
| 22 | ¿Cumple el beneficiario los requisitos exigidos en la orden de bases / convocatoria / expresión de interés?                                                                                                                                                                                                    | Convocatorias        |
| 23 | ¿Ha comunicado el solicitante la concurrencia o no concurrencia con otras ayudas o subvenciones concedidas y/o solicitadas para la misma finalidad, procedentes de cualquier administración, ente público o privado, nacional o internacional? (P. ej. consta, si procede, declaración responsable)            | Convocatorias        |
| 24 | En caso de existir ayudas concurrentes, ¿se cumplen los requisitos exigidos en la orden de bases / convocatoria / expresión de interés o en la propia normativa reguladora de subvenciones?                                                                                                                    | Convocatorias        |
| 25 | En caso de ayudas régimen de mínimos, ¿consta declaración de la empresa sobre ayudas de mínimos recibidas en los dos ejercicios fiscales anteriores y en el ejercicio fiscal en curso, teniendo en cuenta las empresas vinculadas de forma que se acredite que no se han superado los umbrales aplicables?     | Ayudas de Estado     |
| 26 | En caso de ayudas de Estado amparadas por el Reglamento de exención por categorías, ¿se ha dado cumplimiento, para la operación objeto de control, de las condiciones y extremos recogidos en el citado reglamento (importe, intensidad, costes subvencionables según el tipo de ayuda y efecto incentivador)? | Ayudas de Estado     |
| 27 | En caso de ayudas de Estado sujetas al régimen de notificación previa: ¿Se han cumplido las condiciones establecidas en la ayuda autorizada?                                                                                                                                                                   | Ayudas de Estado     |
| 28 | ¿En la valoración de la solicitud de esta operación se han tenido en cuenta los criterios de valoración especificados en la orden de bases/convocatoria/expresión de interés?                                                                                                                                  | Convocatorias        |
| 29 | ¿Consta propuesta de resolución de otorgamiento de la ayuda para esta operación?                                                                                                                                                                                                                               | Convocatorias        |
| 30 | ¿La cuantía de la subvención es acorde con la orden de bases/convocatoria/expresión de interés?                                                                                                                                                                                                                | Convocatorias        |
| 31 | La resolución de otorgamiento de la ayuda ¿ha sido resuelta por órgano competente?                                                                                                                                                                                                                             | Convocatorias        |
| 32 | ¿Se han aplicado las medidas adecuadas y proporcionadas contra el fraude previstas por el organismo para la selección de esta operación?                                                                                                                                                                       | Siempre              |

## 7. ANEXO III – Histórico de Modificaciones del Manual de Procedimientos.

**HISTÓRICO PROPUESTAS y MODIFICACIONES DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ORGANISMO INTERMEDIO LIGERO  
- EDUSI Plan Litoral de Ponent - PO Crecimiento Sostenible 2014-2020 (Actualmente POPE)**

| FECHA        | MOTIVO                                                                                                                                                                                                       | MODIFICACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | APARTADO | INCORPORACION AL MANUAL |         |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|---------|
|              |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |          | FECHA                   | VERSIÓN |
| 14/12/2016   | Cumplimiento de las obligaciones de la Resolución Definitiva de la concesión                                                                                                                                 | Creación del documento inicial con la descripción de los procedimientos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Todos    | 08/02/2017              | V1      |
| 13/06/2017   | No validación V2 por parte del OIG, cumplimiento del requerimiento del OIG de modificación V1 manual, Resultados y Medidas Antifraude, más adaptaciones a cambios organizativos y de relaciones con terceros | Modificación general del documento, prácticamente se ven afectados todos los apartados por los cambios introducidos para obtener la validación del OIG.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | TODOS    | 25/07/2018              | V2      |
| Julio/2019   | Datos persona de contacto                                                                                                                                                                                    | Se actualiza el nombre de la Coordinadora General de Alcaldía por nuevo nombramiento en la legislatura actual                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.1 y 3  | Octubre/2019            | V3      |
| Julio/2019   | Modificación estructura Entidad DUSI y terceros                                                                                                                                                              | Adaptación del organigrama del Ayuntamiento en estructura Entidad DUSI.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1.4      | Octubre/2019            | V3      |
| Julio/2019   | Actualización de la fecha de firma del MdP (v3)                                                                                                                                                              | Actualización de la fecha de firma de la V3 del MdP. Se firma digitalmente y se somete a acuerdo de aprobación de la Junta de Gobierno antes de su presentación ante el OIG para su evaluación.                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3        | Octubre/2019            | V3      |
| Octubre/2019 | Modificaciones varias para adecuar los textos al momento actual                                                                                                                                              | Dado el tiempo transcurrido desde la aprobación de la V2 del MdP, más los hechos acaecidos y los avances conseguidos en la gestión dentro de la organización del OIL, se hace necesaria la adecuación de sus textos, tanto en lo referido a tiempos verbales utilizados, como a explicaciones y aclaraciones. Esta modificación no supone ninguna alteración en los procesos ya determinados en la versión anterior, persigue una mejor comprensión de las circunstancias y procedimientos. | Todos    | Octubre/2019            | V3      |

|              |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----|
| Octubre/2019 | Actualización información sobre procedimientos en ARF                                                                                                                                                        | Se actualiza la forma verbal y descripción de ciertas expresiones para adecuarlo al momento actual y exponer cómo se va a realizar la autoevaluación periódica, ya realizada en 2019.                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.2.4         | Octubre/2019 | V3 |
| Octubre/2019 | Anexo II – Lista S1 selección de operaciones                                                                                                                                                                 | Lista S1 selección de operaciones, se actualiza de acuerdo a la lista que en este momento ofrece la aplicación GALATEA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Anexo II      | Octubre/2019 | V3 |
| Octubre/2019 | Tras una revisión completa del MdP y los procedimientos internos de la entidad se advierte que es innecesario incluir en el MdP V3 los Anexos V y VI – Modelos declaraciones ausencia conflicto de intereses | Se eliminan los anexos que mostraban los modelos establecidos por la entidad DUSI para declarar la ausencia de conflictos de intereses. En la actualidad serán enviados por parte del Responsable del Equipo de Autoevaluación de Riesgo de Fraude (el Interventor Gral) a los participantes en operaciones EDUSI o en contratos financiados por Fondos Europeos, de acuerdo con los sistemas y controles establecidos a través de la ARF periódica. | Anexos V y VI | Octubre/2019 | V3 |
|              |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |    |

## 8. ANEXO IV – Declaración Institucional “Política de Lucha Contra el Fraude.

### Ajuntament de Palma

#### DECLARACIÓ INSTITUCIONAL POLÍTICA DE LLUITA CONTRA EL FRAU

##### Introducció

En compliment de les orientacions per a la prevenció i avaluació del risc de frau que la Comissió Europea ha formulat pels Estats membres i les autoritats responsables dels programes relatius a Fons Estructurals i d'Inversió europeus, l'Ajuntament de Palma -com Organisme Intermedi Lleuger de l'Estratègia Dusi del Pla Litoral Ponent- es compromet a mantenir un alt nivell de qualitat jurídica, ètica i moral i a adoptar els principis d'integritat, imparcialitat i honestetat, i és la seva intenció demostrar la seva oposició al frau i a la corrupció en l'exercici de les seves funcions.

L'objectiu d'aquesta declaració és promoure una cultura que exerceixi un efecte dissuasori i que faci possible la seva prevenció i detecció, i desenvolupar uns procediments que facilitin la investigació del frau i dels delictes relacionats amb el mateix, i que permetin garantir que aquests casos es aborden de forma adequada i en el moment precís.

La declaració política contra el frau, juntament amb uns procediments adequats d'avaluació del risc de frau i la posada en marxa de mesures efectives i proporcionades al respecte a través d'un pla d'acció, són elements fonamentals del programa o de l'estratègia contra el frau l'Ajuntament de Palma.

##### Grup de treball per a la gestió del risc de frau

A l'Ajuntament de Palma, s'ha constituït un grup de treball multidisciplinari integrat per diferent àrees municipals i amb la participació de Secretària, Intervenció, Tresoreria i Contractació per a la gestió del risc de frau, que s'encarrega, entre altres coses, de:

- Avaluar periòdicament el risc de frau
- Establir una política de lluita contra el frau efectiva i un pla de resposta contra el frau
- Assegurar-se que el personal és conscient de tots els assumptes relacionats amb el frau i que rep formació al respecte
- Assegurar-se que l'Ajuntament remet immediatament les investigacions als organismes competents quan es produeixen casos de frau.

Així mateix, correspon a aquest equip supervisar la gestió quotidiana dels riscos de frau i dels plans d'acció, com estableix l'avaluació del risc de frau, i especialment de:

- Assegurar-se que hi ha un sistema de control intern eficaç dins de l'àmbit de la seva responsabilitat
- Implementar mecanismes que permetin prevenir i detectar el frau
- Assegurar-se que es porta a terme la diligència deguda i que es prenen mesures cautelars en cas de sospita de frau
- Adoptar mesures correctores, incloent sancions administratives, si escau.

## Mesures contra el frau i notificació del frau

De l'avaluació dels riscos del frau amb motiu de l'Estratègia Dusi Pla Litoral Ponent, s'ha considerat necessari establir controls de caràcter general, addicionals als ja establerts:

- Avaluació periòdica utilitzant l'eina Arachne per detectar operacions de risc.
- Establiment d'un procediment per notificar els casos de frau, tant dins del propi organisme, com a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF). (Qualsevol notificació es tractarà amb la més estricta confidencialitat, havent protegir al personal que notifiqui qualsevol irregularitat o sospita de frau, per evitar represàlies.)
- Desenvolupar cursos de formació sobre riscos de frau, ètica i transparència per conscienciar a tot el personal municipal, amb el propòsit de millorar el sistema intern de gestió i control si cal.

Així mateix, l'Ajuntament de Palma es compromet a informar amb immediatesa a l'Organisme Intermedi dels següents extrems:

- L'existència de qualsevol procediment judicial tendent a la determinació de conductes que puguin ser constitutives d'infracció penal i que afectin operacions o projectes finançats total o parcialment amb càrrec a fons FEDER6.
- Qualsevol altra incidència que afecti operacions o projectes finançats total o parcialment amb càrrec a fons FEDER que pugui perjudicar la reputació de la política de cohesió.


## Conclusions

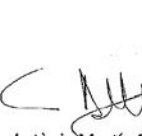
El frau pot manifestar-se de moltes formes. Per això l'Ajuntament de Palma vol adoptar una política de tolerància zero amb el frau i la corrupció, creant un sistema de control dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, si escau, esmenar les seues conseqüències.

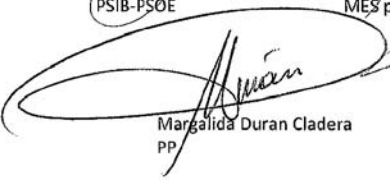
Aquesta política i tots els procediments i estratègies pertinents estan recolzats per la Subdirecció General de Cooperació Territorial Europea i Desenvolupament Urbà, i per la Direcció General de Fons Comunitaris i l'Ajuntament de Palma es compromet a revisar-los i actualitzar-los al llarg del període de programació.

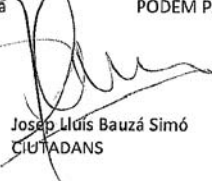
Palma, 26 de juliol de 2017

  
José Hila Vargas  
PSIB-PSOE

  
Neus Truyol Caimari  
MÉS per Palma

  
Antònia Martín Perdiz  
PODEM PALMA

  
Margalida Duran Cladera  
PP

  
Josep Lluís Bauzá Simó  
CIUTADANS

Declaració institucional Política Lluita contra el Fraude

2