**Memòria dels resultats de l’avaluació de riscos de frau de la Conselleria XXXXX**

**1. Antecedents**

La realització de l’avaluació de riscos de frau s’ha basat en la matriu de riscos del Servei Nacional de Coordinació Antifrau inclosa a la Guia per a l’aplicació de mesures antifrau en l’execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, de 24 de febrer de 2022.

Aquesta anàlisi s’ha desenvolupat en compliment de les obligacions com a entitat executora de fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, d’acord amb el Reglament UE 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s’estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) i específicament d’acord amb l’Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i el Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat per Acord del Consell de Govern de 31 de gener de 2022 (BOIB núm. 17, d’1 de febrer de 2022).

D’acord amb l’Ordre esmentada, les entitats executores han d’aprovar un Pla de Mesures Antifrau, que ha de preveure la realització d’una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l’execució del PRTR i la seva revisió periòdica. Aquesta previsió figura en l’apartat 4.1.4 del Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma.

La Conselleria XXXX [Ens del sector públic] participa en l’execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, concretament dels components XXXX.

L’avaluació s’ha realitzat entorn dels quatre mètodes de gestió inclosos en la matriu:

* Subvencions
* Contractació
* Convenis
* Encàrrecs de gestió a mitjans propis

[Nota: en cas que la Conselleria no hagi de d’executar els fons mitjançant tots els mètodes de gestió, pot limitar l’anàlisi a aquells que té previst; igualment pot afegir una matriu per a mètodes no inclosos que tengui previst utilitzar:

*D’acord amb les previsions d’execució de fons en el marc del PRTR per la Conselleria XXXX, dels mètodes de gestió inclosos en la matriu de riscos, l’avaluació s’ha realitzat entorn als següents: ]*

**2. Àmbit**

L’àmbit d’autoavaluació comprèn la Conselleria de XXX [inclòs XXXX]/l’ens XXX

**3. Equip d’avaluació del risc de frau**

Aquesta autoavaluació ha estat efectuada entre X i X de XXX de 2022 pel Grup de treball designat pel secretari general/secretària general mitjançant resolució XXXX, que té la composició següent:

* XXXX
* XXX
* XXX
* XXX

**4. Resultats de l’avaluació del risc de frau**

La valoració del risc de frau es basa en l’experiència de gestió amb fons ordinaris i en els expedients que ja s’han iniciat en execució del PRTR.

Els resultats s’han materialitzat en l’emplenament de l’eina facilitada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau per a l’aplicació de mesures antifrau en l’execució del PRTR que permet avaluar l’exposició a risc de frau en els diferents instruments de gestió. Mitjançant l’emplenament de les matrius de risc dissenyades en format full de càlcul, la Conselleria XX ha estimat les probabilitats que ocorri cada risc identificat en el procés de gestió dels fons, en funció dels controls que hi ha establerts amb l’objectiu de mitigar que ocorrin.

Els resultats obtinguts es recullen a continuació:

I) SUBVENCIONS. Els riscs analitzats han estat els següents:

* S.R1. Limitació de la concurrència.
* S.R2. Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants.
* S.R3. Conflictes d’interessos.
* S.R4. Incompliment del règim d’ajudes d’Estat.
* S.R5. Desviació de l’objecte de la subvenció.
* S.R6. Doble finançament.
* S.R7. Falsedat documental.
* S.R8. Incompliment de les obligacions en matèria d’informació, comunicació i publicitat.
* S.R9. Pèrdua de la pista d’auditoria.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Referència del risc** | **Coeficient total risc net** | **Pla d’acció addicional als controls actuals** |
| S.R1. Limitació de la concurrència |  | Si/No |
| S.R2.Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants |  |  |
| S.R3.Conflictes d’interessos |  |  |
| S.R4.Incompliment del règim d’ajudes d’Estat |  |  |
| S.R5. Desviació de l’objecte de la subvenció |  |  |
| S.R6. Doble finançament |  |  |
| S.R7. Falsedat documental |  |  |
| S.R8.Incompliment de les obligacions en matèria d’informació, comunicació i publicitat |  |  |
| S.R9. Pèrdua de la pista d’auditoria |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Risc total subvencions |  |

|  |
| --- |
| Acceptable [1-3] |
| Significatiu [3,01 a 6] |
| Greu [6,01 - 16] |

[és la informació que figura al full inicial de la matriu corresponent a cada mètode de gestió]

Els resultats obtinguts mostren que el risc net que resulta d’aplicar els controls existents al risc brut (combinació del risc d’impacte i la probabilitat que ocorri) se situa en un nivell ACCEPTABLE/SIGNIFICATIU/GREU.

I) CONTRACTACIÓ. Els riscs analitzats han estat els següents:

* C.R1. Limitació de la concurrència.
* C.R2. Pràctiques col·lusòries en les ofertes.
* C.R3. Conflicte d'interès.
* C.R4. Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades.
* C.R5. Fraccionament fraudulent del contracte.
* C.R6. Incompliments en la formalització del contracte.
* C.R7. Incompliments o deficiències en l'execució del contracte.
* C.R8. Falsedat documental.
* C.R9. Doble finançament.
* C.R10. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat.
* C.R11. Pèrdua de pista d'auditoria.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Referència del risc** | **Coeficient total risc net** | **Pla d’acció addicional als controls actuals** |
| C.R1.Limitació de la concurrència |  | Si/No |
| C.R2. Pràctiques col·lusòries en les ofertes |  |  |
| C.R3. Conflicte d'interès |  |  |
| C.R4.Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades |  |  |
| C.R5.Fraccionament fraudulent del contracte |  |  |
| C.R6.Incompliments en la formalització del contracte |  |  |
| C.R7.Incompliments o deficiències en l'execució del contracte |  |  |
| C.R8. Falsedat documental |  |  |
| C.R9. Doble finançament |  |  |
| C.R10.Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat |  |  |
| C.R11.Pèrdua de pista d'auditoria |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Risc total subvencions |  |

|  |
| --- |
| Acceptable [1-3] |
| Significatiu [3,01 a 6] |
| Greu [6,01 - 16] |

[és la informació que figura al full inicial de la matriu corresponent a cada mètode de gestió]

Els resultats obtinguts mostren que el risc net que resulta d’aplicar els controls existents al risc brut (combinació del risc d’impacte i la probabilitat que ocorri) se situa en un nivell ACCEPTABLE/SIGNIFICATIU/GREU.

III) CONVENIS. Els riscs analitzats han estat els següents:

* CV.R1. L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica.
* CV.R2. Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni.
* CV.R3. Conflictes d'interès.
* CV.R4. Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat.
* CV.R5. Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers.
* CV.R6. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat.
* CV.R7. Pèrdua de pista d'auditoria.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Referència del risc** | **Coeficient total risc net** | **Pla d’acció addicional als controls actuals** |
| CV.R1. L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica |  | Si/No |
| CV.R2. Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni |  |  |
| CV.R3. Conflictes d'interès |  |  |
| CV.R4. Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat |  |  |
| CV.R5. Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers |  |  |
| CV.R6. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat |  |  |
| CV.R7. Pèrdua de pista d'auditoria |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Risc total subvencions |  |

|  |
| --- |
| Acceptable [1-3] |
| Significatiu [3,01 a 6] |
| Greu [6,01 - 16] |

[és la informació que figura al full inicial de la matriu corresponent a cada mètode de gestió]

Els resultats obtinguts mostren que el risc net que resulta d’aplicar els controls existents al risc brut (combinació del risc d’impacte i la probabilitat que ocorri) se situa en un nivell ACCEPTABLE/SIGNIFICATIU/GREU.

IV) ENCÀRREC DE GESTIÓ. Els riscs analitzats han estat els següents:

* MP.R1. Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis.
* MP.R2. Incompliment pel mitjà propi dels requisits per a ser-ho.
* MP.R3. Falta de justificació en la selecció del mitjà propi.
* MP.R4. Aplicació incorrecta de les tarifes i costs.
* MP.R5. Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència.
* MP.R6. Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec.
* MP.R7. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat.
* MP.R8. Pèrdua de pista d'auditoria.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Referència del risc** | **Coeficient total risc net** | **Pla d’acció addicional als controls actuals** |
| MP.R1. Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis |  | Si/No |
| MP.R2. Incompliment pel mitjà propi dels requisits per a ser-ho |  |  |
| MP.R3. Falta de justificació en la selecció del mitjà propi |  |  |
| MP.R4. Aplicació incorrecta de les tarifes i costos |  |  |
| MP.R5. Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència |  |  |
| MP.R6. Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec |  |  |
| MP.R7. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat |  |  |
| MP.R8. Pèrdua de pista d'auditoria |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Risc total subvencions |  |

|  |
| --- |
| Acceptable [1-3] |
| Significatiu [3,01 a 6] |
| Greu [6,01 - 16] |

[és la informació que figura al full inicial de la matriu corresponent a cada mètode de gestió]

Els resultats obtinguts mostren que el risc net que resulta d’aplicar els controls existents al risc brut (combinació del risc d’impacte i la probabilitat que ocorri) se situa en un nivell ACCEPTABLE/SIGNIFICATIU/GREU.

**Conclusions**

1. [Dir si el nivell d’exposició al risc de frau és acceptable, significatiu o greu per a cadascun dels mètodes de gestió]
2. SI ÉS ACCEPTABLE: CONTINGUT OPCIONAL. No obstant l’anterior, en determinats riscos específics que s’indiquen a l’eina d’autoavaluació s’aplicarà un pla d’acció intern de cara a reduir encara més l’exposició a les conseqüències negatives.

SI ÉS SIGNIFICATIU O GREU: Per això, en els riscos en què el resultat de l’avaluació determina un coeficient de risc net significatiu o greu, s’ha d’aplicar el Pla d’Acció que s’indica a l’eina d’avaluació i que es recull i desenvolupa en l’annex 2 a aquesta memòria.

1. RESULTAT RISC ACCEPTABLE: Aquesta avaluació s’ha d’actualitzar en el termini màxim d’un/dos any, sempre que no es produeixin canvis que afectin els entorns de risc: modificacions normatives substancials, reorganització administrativa, canvis tecnològics, etc. o es doni un cas de risc vinculat als risc de frau, corrupció, conflictes d’interessos o doble finançament.

Per a això, es tendran en compte les valoracions i informacions que els membres del Grup Avaluador o d’altres participants en l’execució dels fons posin de manifest al secretari general/secretària general. Específicament es tendran en compte els resultats del full de verificació de les banderes vermelles per a cada actuació, que s’han d’emplenar a la finalització del procediment.

[Si el nivell de risc ha sortit molt baix se pot posar 2 anys]

RESULTAT RISC SIGNIFICATIU/GREU: Aquesta avaluació s’ha d’actualitzar en el termini de XX, en què finalitza el període establert per implementar les mesures incloses en el Pla d’Acció.

[NOM DE LES PERSONES QUE SIGNEN]

Aprovació /Vist i plau

El secretari/La secretària general

**ANNEX 1**

**MATRIU DE RISCOS**

*(full de càlcul en document independent en format electrònic)*

**ANNEX 2**

**PLA D’ACCIÓ DE LA CONSELLERIA XXXX DERIVAT DE L’AVALUACIÓ DE RISCOS DE FRAU**

**Antecedents**

En data X i X el grup d’avaluació del risc designat per resolució del secretari/secretària general de data XX ha realitzat l’avaluació de riscos de frau de la Conselleria XXXX/[ens del sector públic] mitjançant la matriu de riscos del Servei Nacional de Coordinació Antifrau inclosa a la Guia per a l’aplicació de mesures antifrau en l’execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, de 24 de febrer de 2022.

Aquesta anàlisi s’ha desenvolupat en compliment de les obligacions com a entitat executora de fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, d’acord amb el Reglament UE 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s’estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) i específicament l’Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i el Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat per Acord del Consell de Govern de 31 de gener de 2022 (BOIB núm. 17, d’1 de febrer de 2022).

Atès que el resultat de l’avaluació determina un nivell d’exposició al risc de frau significatiu o greu per a determinats riscos, s’ha elaborat un Pla d’acció amb les mesures següents:

[Tot i que el nivell d’exposició al risc de frau és acceptable, s’ha considerat adient dur e terme el Pla d’acció que s’indica a continuació per reduir, encara més l’exposició a les conseqüències negatives ]

**Mesures**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mesura 1** | |
| Mètode de gestió: | SUBVENCIONS / CONTRACTACIÓ / CONVENIS / ENCÀRREC DE GESTIÓ |
| Risc: |  |
| Indicador de risc: |  |
| Nou control que s’introdueix: |  |
| Descripció addicional (què s’espera aconseguir...): |  |
| Persona / unitat responsable: |  |
| Termini d’aplicació: |  |
| Suport documental: | * Qüestionari per a la correcció del risc residual * xxx |

**Data de revisió**

En data XX, en què finalitza el termini per implementar les mesures incloses en el Pla d’Acció, s’ha d’actualitzar l’autoavaluació del risc de frau.

**SEGUIMENT DEL PLA ACCIÓ. QÜESTIONARI PER A LA CORRECCIÓ DEL RISC RESIDUAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EXPEDIENT DE CONVOCATÒRIA DE SUBVENCIONS / CONTRACTACIÓ / CONVENI / ENCÀRREC DE GESTIÓ (1 per a cada mètode de gestió, si escau)** | | |
| **Conselleria / Unitat:** | | |
| **Identificació de l’actuació dins el PRTR:** | | |
| **Núm. Expedient:** | | |
| **Objecte:** | | |
| Prèviament a l’aprovació de l’expedient | | |
| Banderes vermelles associades a aquest risc | Si/No | Observacions |
| S.I.X.X. xxxxxxxx |  |  |
| S.I.X.X. xxxxxxxx |  |  |
| [Data, identificació de la persona que l’emplena i signatura] | | |
| Prèviament a l’adjudicació del contracte o la concessió de la subvenció | | |
| Banderes vermelles associades a aquest risc | Si/No | Observacions |
| S.I.X.X. xxxxxxxx |  |  |
|  |  |  |
| [Data, identificació de la persona que l’emplena i signatura] | | |
| Abans de l’execució del 50% de l’actuació | | |
| Banderes vermelles associades a aquest risc | Si/No | Observacions |
| S.I.X.X. xxxxxxxx |  |  |
|  |  |  |
| [Data, identificació de la persona que l’emplena i signatura] | | |

[es pot establir que el qüestionari sigui emplenat també o alternativament per una persona que no participa en la gestió de l’expedient, en exercici de funcions de control intern]