MANUAL DE PREVENCIÓ DE DELICTES | Part especial

Ajuntament de Palma

EMAYA

Vivim Palma verda

ÍNDEX

1. Manual de prevenció de riscs penals part especial 3

2. Delictes i controls aplicats a EMAYA 4

3. Mapa de riscs residuals d'EMAYA 39
   3.1. Risc residual per línia d'activitat d'EMAYA 39
   3.2. Risc residual de cada delicte aplicable a l'activitat d'EMAYA 42

1. MANUAL DE PREVENCIÓ DE RISCS PENALS PART ESPECIAL

EMAYA Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A. (d'ara endavant, "EMAYA" o la "Companyia") ha duit a terme una identificació de les activitats amb l'objectiu de prevenir la comissió de possibles il·lícits penals, de conformitat amb el que es disposa en l'article 31.bis.4 del Codi Penal.

L'anàlisi de riscs penals que ha duit a terme EMAYA abasta la totalitat de delictes que, segons el Codi Penal, podrien comportar la responsabilitat penal de la persona jurídica si el delicte fos comès per un/una representant legal o empleat/ada, en benefici de la Companyia, i si no s'haguessin implementat mesures de control per a prevenir i identificar els riscs penals. Així mateix, l'anàlisi ha tingut en compte la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal.

El contingut del Manual de Prevenció de Delictes Part Especial d'EMAYA ha estat elaborat a través de l'enumeració i descripció dels controls específics per delicte que ajuden a mitigar la possibilitat de materialització dels riscs penals identificats en l'activitat de la Companyia. L'informe no diferencia entre les diferents línies d'activitat (Cicle de l'Aigua, Qualitat Urbana i Serveis Corporatius), sinó que mostra un nivell de risc global i no individual per cada línia.

A continuació, s'exposaran els riscs penals identificats a EMAYA, sense que calgui entendre per això que s'ha detectat l'existència de la comissió de delictes concrets, sinó que aquests riscs són intrínsecs als tipus d'activitat empresarial que desenvolupa la Companyia.

En aquest sentit, d'acord amb que s'estableix en els articles 31 bis i 129 del Codi Penal, aquest Manual recull el catàleg de delictes que, podent implicar responsabilitat penal de la persona jurídica, són d'aplicació a EMAYA com a conseqüència de l'activitat que realitza (excloent aquells delictes que, sent aplicables, s'han considerat per l'entitat com de probabilitat remota, donada la qualificació de la Companyia com a Societat Mercantil de titularitat pública):

Delictes del Codi Penal	Art.
Descobriment i revelació de secrets i alienament informàtic	197 i següents
Estafes	248 a 251 bis
Delicte de danys informàtics	264
Finançament il·legal dels partits polítics	304 bis
Delictes contra els drets dels treballadors/res	311
Delictes sobre ordenació del territori i urbanisme	319
Delictes contra els recursos naturals i el medi ambient	325
Delictes contra la propietat intel·lectual	270
Apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa i difusió de secrets d'empresa	278, 279 i 280
Difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa	280
Manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de primera necessitat	281
Facturació de quantitats superiors	283
Corrupció en els negocis	286 bis

Frau a la Hisenda Pública	305
Frau als pressuposts generals de la Unió Europea	306
Frau a la Seguretat Social	306
Fraus d'ajudes i subvencions	308
Incompliment d'obligacions comptables	310
Delictes contra la salut pública	359 i 360
Falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge	399 bis
Suborn	424
Tràfic d'influències	430
Malversació	432 ,433 i 434

Per això, s'exposen en aquesta part especial els mecanismes de control implementats per EMAYA per a prevenir el risc de comissió dels tipus de delictes d'aplicació a EMAYA.

2. DELICTES I CONTROLS APLICATS A EMAYA

Risc	
R1	Delictes sobre ordenació del territori i urbanisme
R2	Apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa
R3	Difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa
R4	Falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge
R5	Manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de primera necessitat
R6	Descobriment i revelació de secrets i alienament informàtic
R7	Delicte de danys informàtics
R8	Delictes contra la propietat intel·lectual
R9	Facturació de quantitats superiors
R10	Estafes
R11	Delictes contra els drets dels treballadors/res
R12	Delictes contra els recursos naturals i medi ambient
R13	Frau als pressuposts generals de la Unió Europea
R14	Frau d'ajudes i subvencions
R15	Suborn
R16	Tràfic d'influències
R17	Malversació
R18	Delictes contra la salut pública
R19	Finançament il·legal de partits polítics
R20	Corrupció en els negocis
R21	Frau a la Hisenda Pública
R22	Frau a la Seguretat Social
R23	Incompliment d'obligacions comptables

Risc 6

Descobriment i revelació de secrets i alienament informàtic

CP Art. 197.1, 197 bis, 197 ter, 197 quinies

Supòsits

- Filtració de dades de caràcter personal de clients sense mediar el consentiment d'aquests.
- Utilització de sistemes sense les degudes mesures de seguretat, de forma que no s'asseguri plenament la integritat i seguretat de les dades dels clientes, de l'organització i de tercers.
- Utilització de les dades de clientes, empleats/ades o col·laboradors/res radicats en bases de dades amb finalitats distintes a les declarades en el moment de la recollida de les mateixes.
- Adquirir un programa informàtic per accedir als sistemes d'informació d'una altra companyia donada la falta de control per part de la companyia sobre els usos dels sistemes d'informació usats pels treballadors/res.

Motius aplicabilitat

No s'exigeix cap intenció específica de danyar o obtenir un benefici econòmic, serà suficient amb el dol, coneixement i voluntat de que s'està accedint a dades o programes informàtics continguts en sistemes informàtics, sense el consentiment del seu titular i vulnerant mesures de seguretat. Així doncs, aquest delicte únicament pot ser comès de manera dolosa.

Com el seu propi nom indica, el bé jurídic protegit per aquest delicte és la intimitat de les persones en tots els seus sentits.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que determinades activitat desenvolupades per la mateixa impliquen en ús i accés a mitjans informàtics de tercers, així com la recollida de dades provinents de clients o empleats/ades, pel que les conductes castigades en el Codi Penal en els seus articles 19+7, 197 bis i 197 ter tenen probabilitat d'esdevenir en l'organització.

D'acord amb la metodologia de valoració de risc utilitzada, s'adverteix que EMAYA per la seva activitat entaula de forma habitual relacions amb tercers gestionant documentació i dades (de caràcter personal i altres) pertanyents a aquests.

En aquest sentit les vulnerabilitats de la seguretat de la informació de les empreses, s'ha evidenciat en el passat, a través d'atacs externs o interns a aquests sistemes, a través de la cooperació (ja sigui voluntària com involuntària) d'empleats/ades de la mateixa, representant una de les amenaces en la que el món empresarial està centrant més esforços, degut a l'impacte operatiu i reputacional com a les pèrdues econòmiques que aquest representa.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats en la Companyia), es determina com a Mitjà.

De conformitat a les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb el gran impacte reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de descobriment i revelació de secrets i alienament informàtic: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Política de Seguretat de la Informació.
- Instruccions d'IT: pla de dotació de TI, Pla de continuïtat i contingències, gestió de canvis en l'entorn SAP, backup i recuperació.
- Normatives aplicables: normativa general d'ús dels recursos, normativa de bones pràctiques amb tercers.
- Política de contrasenyes.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de descobriment de secrets i alienament informàtic: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Procediment de gestió de ciberincidents.
- Contracte d'encàrrec de tractament de dades personals.
- Clàusula de confidencialitat del Consell d'Administració.
- Acord de confidencialitat amb tercers.
- Pla d'auditories de seguretat de la informació.
- Pla de formació i conscienciació de seguretat.
- Procediment de categorització de sistemes i anàlisi de riscs.
- Procediment d'actualitzacions de seguretat.
- Procediment de gestió d'usuaris.
- Pla del director de seguretat, full de ruta de seguretat de la informació.
- Formació de Compliment normatiu, protecció de dades i ciberseguretat.
- Pla d'acollida: informàtica.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de descobriment i revelació de secrets i alienament informàtic: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de descobriment i revelació de secrets i alienament informàtic: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat a l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 10

Estafes

CP Art. 248, 250.1, 251, 251 bis

Supòsits

- Dur a terme la prestació d'un servei a un client incloent condicions enganyoses, a pesar de que les condicions no són òptimes per al desenvolupament de l'activitat.
- Donar falses expectatives sobre el negoci d'EMAYA, a través de dades falsificades o afirmacions artificioses.

Motius aplicabilitat

EMAYA presta serveis a clients existint la possibilitat de que la seva comercialització es faci en base a unes característiques distintes a les reals, a través d'error en l'altre o altres artificis, amb ànim d'aconseguir un avantatja econòmic injustificat i il·legítim. Per tant, consideram que les conductes castigades en els articles 249, 250 i 251 del Codi Penal, poden arribar a produir-se en l'organització.

D'acord amb la metodologia de valoració de riscs utilitzada s'adverteix que els pilars bàsics de l'activitat d'EMAYA és la posta a disposició d'aigua a clients el que implica que la relació amb tercers és altament freqüent. No obstant això, en la relació de les seves activitats, EMAYA no té molt de tracte amb col·laboradors externs o proveïdors.

També s'ha de tenir en compte que el delicte d'estafa és el més comú dintre dels aplicables a les persones jurídiques, degut a l'amplitud de les accions descrites a l'art. 248 i ss, existint àmplia casuística en la jurisprudència espanyola. En aquest sentit podem mencionar la Sentència de l'Audiència Provincial d'Osca 141/2017, de 20 de novembre, en que es condemna, entre d'altres, a dues persones jurídiques pel delicte d'estafa, al·legant absència d'un programa efectiu de Compliment normatiu.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats en la Companyia), es determina com a Mitjà.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc d'estafes: etapa del cicle en el que s'estableix un pla amb base amb les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Instruccions de contractació.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc d'estafes: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Pòlissa de responsabilitat civil.
- Instruccions tècniques del procediment de gestió de proveïdors implantat a EMAYA.
- Instruccions tècniques del procediment de gestió de compres implantat a EMAYA.
- Evidències de l'ús de poders mancomunats per a la firma d'operacions econòmiques.
- Tarifes actualitzades de preus de 2020.
- Sol·licitud d'alta del proveïdor en el procediment de gestió de proveïdors.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc d'estafes: etapa del cicle en la que es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquin i proposin possibles ineficiències o errades.

- Certificat de qualitat
- Comptes anuals de 2019

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc d'estafes: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 7

Delicte de danys informàtics

CP Art. 264, 264 bis, 26 ter, 264 quater

Supòsits

- Accés a entorns informàtics de proveïdors o socis del negoci, ocasionant danys d'especial gravetat.
- Accedir a la pàgina web d'una altra companyia que aquell dia llança la seva campanya de màrqueting amb la intenció de perjudicar els interessos de dita empresa, de manera que es fes inaccessible l'accés de tercers a la pàgina.

Motius aplicabilitat

El bé jurídic protegit per aquest delicte és la integritat i seguretat dels sistemes informàtics i el que en ells es conté. El subjecte actiu del delicte seria la persona encarregada de cometre o intentar cometre aquests danys als sistemes i el subjecte passiu seria la persona afectada per aquest dany.

El delicte és aplicable degut a que moltes de les activitats desenvolupades per EMAYA impliquen l'ús i accés a mitjans informàtics aliens pel que les conductes castigades en el Codi Penal en els seus articles 264, 264 bis i 264 ter tenen probabilitat d'esdevenir en l'organització.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que, amb raó del seu objecte social, els empleats/ades tenen accés a sistemes informàtics amb dades de caràcter personal dels seus clients, pel que podran esborrar, danyar, deteriorar o alterar, entre altres conductes, dades informàtiques, programes informàtics o documents electrònics.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats en la Companyia), es determina com Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de delicte de danys informàtics: etapa del cicle en el que s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Política de Seguretat de la Informació.
- Instruccions d'IT: pla de dotació de TI, Pla de continuïtat i contingències, gestió de canvis en l'entorn SAP, backup i recuperació.
- Normatives aplicables: normativa general d'ús dels recursos, normativa de bones pràctiques amb tercers.
- Política de contrasenyes.
- Normativa general de recursos informàtics.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de delicte de danys informàtics: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Procediment de gestió de ciberincidents.
- Inventari de xarxes.
- Inventari de servidors.
- Pla d'auditories de seguretat de la informació.
- Pla de formació i conscienciació de seguretat.
- Procediment d'actuacions de seguretat.
- Procediment de gestió d'usuaris.
- Pla d'acollida: informàtica.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de delicte de danys informàtics: etapa del cicle en la que es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquin i proposin possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de delicte de danys informàtics: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 19

Finançament il·legal de partits polítics

CP Art. 204 bis

Supòsits

- Donacions corporatives a partits polítics fora dels casos prevists a la Llei de Finançament dels Partits Polítics.
- Negociar un intercanvi de favors amb representants públics, a través dels mecanismes de finançament dels mateixos.
- Donació d'un empleat/ada anònim a un partit polític amb diners de la companyia.

Motius aplicabilitat

El Codi Penal castiga tant al donant com al receptor de l'ajuda, imposant-los una pena igual. Estam, per tant, davant el que es denomina delicte plurisubjecte de trobada. El Codi es remet a la Llei 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament de partits polítics (d'ara endavant LOFPP). Al referir-se concretament a donacions o aportacions prohibides per l'art. 5.1 de la LOFPP, s'ha de concloure que s'està castigant la recepció o entrega de (1) donacions anònimes, (2) finalistes, (3) revocables, (4) d'una mateixa persona superiors a 50.000 €/any, (5) de persones jurídiques i ens sense personalitat jurídica.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA ja que és una empresa que té contacte elevat amb Governs i Administracions pel que cabria certa possibilitat de que es produïssin les conductes castigades a l'article 304 bis del Codi Penal, a través de partits polítics o fundacions i associacions vinculades a partits.

Addicionalment, existeixen procediments judicials en marxa en els que s'està investigant a empreses espanyoles vinculades amb partits polítics nacionals per presumpte finançament il·legal.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els control implementats en la Companyia), es determina com a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de finançament il·legal de partits polítics: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.
- Política de Compliment normatiu i Antisuborn.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de finançament il·legal de partits polítics: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Document europeu únic de contractació: es tracta de la plantilla que emplenen els licitadors durant un procés de contractació pública, seguin el model europeu.
- Evidències de l'ús de poders mancomunats per a la firma d'operacions econòmiques.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de finançament il·legal de partits polítics: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Auditoria de comptes.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de finançament il·legal de partits polítics: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 11

Delicte contra els drets dels treballadors/res

CP Art. 312 a 318

Supòsits

- No facilitar els mitjans de protecció adequats als treballadors/res ni formar sobre l'obligatorietat i necessitat d'adoptar aquestes mesures.
- Contractar a treballadors/res sense donar-los d'alta en el règim de la Seguretat Social o contractar personal que no tengui la residència legal a Espanya.
- Impedir als treballadors/res exercir el seu dret a vaga.

Motius aplicabilitat

El bé jurídic protegit d'aquest articulat és el dret dels treballadors/res, i més concretament les seves condicions i drets mínims per a exercir la seva vida professional, la llibertat en el treball, l'estabilitat en l'ocupació, el funcionament legal del mercat de mà d'obra, la igualtat en les relacions laborals, la llibertat sindical i el dret de vaga entre d'altres.

El subjecte actiu del delicte, d'una forma general, és l'empresari/ària, sigui individual o col·lectiu, encara que segons cada supòsit, podria ser alguna persona responsable o cap de l'empresa, com per exemple, la persona responsable de seguretat laboral, etc.

El subjecte passiu del delicte sempre serà el treballador/ra, sigui individualment afectat per un dels delicte o un col·lectiu o conjunt de treballadors/res.

En darrer lloc, cal assenyalar que els drets dels treballadors/res són indisponibles i irrenunciables, pel que el consentiment del treballador/ra enfront a situacions il·legals no eximiria a l'empresa de responsabilitat.

En l'àmbit corporatiu les activitats recollides en el delicte contra els drets del treballadors/res solen ser bastant freqüents, existint conflictivitat laboral en alguns sectors i empreses, amb especial rellevància amb empreses amb un alt volum de treballadors/res.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de delicte contra els drets dels treballadors/res: etapa de cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Política de PRL.
- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de delicte contra els drets dels treballadors/res: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

Evidència de la nota:

- Distribució de treballadors/res per cada línia de negoci.
- Pla de PRL.
- Manual d'acollida per a nous treballadors/res.
- Pla d'autoprotecció Son Tugores.
- Pla d'autoprotecció EDAR II.
- Annex PA Son Tugores.
- Pla d'autoprotecció EDAR I.

- Pla d'autoprotecció Font de la Vila.
- Pla d'autoprotecció Son Pacs
- Pla d'autoprotecció Lloseta.
- Pla d'autoprotecció Son Muntaner.
- Pla d'autoprotecció Son Anglada.
- Pla d'autoprotecció Joan Maragall.
- Accessos emergències Son Muntaner.
- Pla emergències Font de la Vila.
- Pla emergències Pont d'Inca.
- Simulacre d'accidents en galeria.
- Document sobre explosius que inclou les mesures preventives.
- Instrucció d'adscripció del personal.
- Instruccions tècniques referents a la gestió del personal, gestió d'incidències en solars i gestió d'incidents.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de delicte contra els drets dels treballadors/res: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Auditoria reglamentaria del sistema de prevenció de riscs laborals.
- Resolució del director general d'avaluació i acreditació pel qual s'autoritza el funcionament d'un servei sanitari de vigilància de la salut.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de delicte contra els drets des treballadors/res: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitza a l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 1

Delictes sobre ordenació del territori i urbanisme

CP Art. 319 i 319.4

Supòsits

- Carència del pla d'ordenació per l'aprofitament singular i general del sòl públic.
- Control sobre elements constructius en domini públic.
- Dur a terme una obra d'edificació o construcció sense haver obtingut l'autorització de l'administració corresponent per tractar-se de sòls no urbanitzables.

Motius aplicabilitat

El bé jurídic protegit en aquest delicte és la utilització racional del sòl com a recurs natural limitat i d'especial importància, i l'adequació del seu ús a l'interès general.

El subjecte actiu d'aquest delicte només ho poden ser els promoors, contructors o tècnics directors.

Aquest risc és aplicable al tenir EMAYA immobles de la seva propietat.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de delictes sobre l'ordenació del territori i urbanisme: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de delictes sobre l'ordenació del territori i urbanisme: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Relació de bens immobles actualitzada al 2020.
- Gestió d'obres.
- Gestió de projectes.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de delictes sobre l'ordenació del territori i urbanisme: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de delictes sobre l'ordenació del territori i urbanisme. En aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 12

Delicte contra els recursos naturals i el medi ambient

CP Art. 325 a 330

Supòsits

- Dur a terme una gestió dels residus generats per raó de l'activitat de manera inadequada.
- Contaminació acústica per damunt dels límits permesos per la normativa aplicable.
- Contaminar les aigües litorals, incomplint el deure de millora i sostenibilitat de les mateixes, de manera que es contravingui el que estableix la normativa ambiental a l'efecte.

Motius aplicabilitat

El bé jurídic protegit és el manteniment de les propietats del sòl, l'aire i l'aigua, així com de la fauna i flora i les condicions ambientals de desenvolupament d'aquestes espècies, de tal manera que el sistema ecològic es mantingui amb els seus sistemes subordinats i no sofreixi alteracions perjudicials.

El delicte podrà produir-se en el si de l'organització, a causa de que les seves dues línies de negoci principals (Cicle de l'Aigua i Qualitat Urbana) consisteixen en la comercialització d'aigua potable i la recollia i gestió de residus.

D'acord amb la metodologia de valoració de risc utilitzada, s'adverteix que per l'activitat d'EMAYA l'impacte ambiental de la Companyia és alt, estant especialment relacionat amb el tractament de les aigües i les depuradores. A més, l'activitat presenta alt grau de descentralització, ja que aquesta es realitzada per nombrosos treballadors/res de distintes categories professionals.

En aquest sentit en els darrers temps són cada vegada més freqüents els pronunciaments judicials (SAP Càceres 458/2015, de 23 d'octubre), en la qual es fa responsable a l'empresa de delictes mediambientals per no adoptar mesures preventives o correctores a temps.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de delictes contra els recursos naturals i medi ambient: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Política de qualitat.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de delictes contra els recursos naturals i medi ambient: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Procediment de control de qualitat dels serveis de neteja viària, de recollida de residus i voluminosos.
- Procediment de gestió de rutes de neteja viària.
- Procediment de planificació de serveis de neteja viària.
- Instruccions tècniques sobre l'ús de: agranadores petites, agranadores pesades, agranat manual, camions cubà o motobombes, decapadora, fregadora, gestió de papereres, neteja de punts d'aportació, neteja de solars, procediment intern en cas de vessament d'oli i altres a vies públiques, recollida de xeringues, retirada d'herbes, servei polivalent i d'equips de pressió.
- Instruccions tècniques referents a la inspecció mediambiental i a la gestió de personal: servei d'inspecció mediambiental, actuacions controladors, gestió del personal, gestió dels parcs verds, gestió d'incidents solars, gestió d'incidències.

- Instruccions tècniques referents a depuradores: canvi de membranes de les basses de biològic, control de pluviometria, maneig d'equip multiparamètric Eutech, manteniment preventiu canvi d'olis i greixatges, manual d'operador d'explotació EDAR 1 i 2, normes per als vigilants, planificació de recollida de mostres, procediment de disminució d'excés de càrrega hidràulica a EDAR 2, recàrrega de la canonada de l'R-RU, recepció de comandes, vals i albarans, ús i manteniment d'oxímetre portàtil, vessaments de sortida d'EDAR 2 a torrent.
- Instruccions tècniques de laboratori i de potabilitzadora.
- Instruccions i procediments de recollida de residus: equips a pressió, gestió de rutes de recollida, manteniment de contenidors, planificació del servei de recollida, recollida bilateral, recollida de caixes i compactadores, recollida de xeringues, recollida de poda, recollida de grua, recollida lateral, recollida porta a porta a Son Sardina, recollida posterior, recollida de trastos a via pública.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de delictes contra els recursos naturals i medi ambient: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Auditoria de qualitat interna.
- Certificació 9001 AENOR.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de delictes contra els recursos naturals i medi ambient: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat a l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 8

Propietat intel·lectual

CP Art. 270, 271

Supòsits

- Si membres d'EMAYA usessin imatges promocionals protegides per drets d'autor.
- Si membres d'EMAYA utilitzessin, sense consentiment dels autors i/o titulars dels drets corresponents i més enllà dels límits permesos per la Llei, pàgines web (codi font i/o continguts), vídeos publicitaris, etc. i per això produís benefici indirecte per a l'organització podria incórrer en aquest delicte i generar responsabilitat penal per a la persona jurídica.
- Descarregar-se un programa o aplicació "pirata" per a facilitar i agilitzar el seu treball donat l'escàs control dels terminals dels empleats/ades.
- Desenvolupar o adquirir, si més no a títol gratuït, mitjans per a desactivar la protecció d'un software, de qualsevol tipus, a utilitzar en els processos productius o de suport.

Motius aplicabilitat

El bé jurídic protegit en aquets delictes és la propietat intel·lectual dels seus autors i els drets d'aquests que d'ells es deriven, com per exemple, el de la seva explotació econòmica.

El subjecte actiu del delicte seria la persona física o jurídica que cometés la violació o infracció d'aquests drets, y el subjecte passiu seria el titular dels drets afectat per aquesta infracció.

Aquests tipus penals exigeixen un resultat lesiu per l'objecte de la citada propietat, susceptible d'una valoració econòmica, en atenció no només al dany emergent, sinó també al lucre cessant derivat de la seva utilització fraudulenta. Així mateix, és necessària per a la comissió del delicte l'absència de consentiment per part del titular dels drets.

El delicte pot arribar a produir-se en el si d'EMAYA degut a que, per raó de la seva activitat, els empleats/ades de l'organització tenen accés a sistemes d'informació baix llicència, els quals són objecte d'estar a l'empara per la normativa de propietat industrial.

Per tot això, es considera que les conductes castigades en els articles 270 i 71 del Codi Penal poden arribar a produir-se en l'organització.

D'acord amb la metodologia utilitzada per a la valoració del risc es té en consideració que l'activitat de la Companyia suposa la utilització de llicències de software per al funcionament de les eines de la mateixa, les quals es troben baix llicència.

Aquesta activitat suposa un grau important de centralització ja que la canalització de la compra i ús d'aquest tipus de software es du a terme a través del Departament d'IT.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats en la Companyia), es determina com a Mitjà.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de delictes contra la propietat intel·lectual: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Normativa general d'utilització dels recursos informàtics i sistemes d'informació a EMAYA.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de delictes contra la propietat intel·lectual: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Llicències de software.
- Inventari de xarxes.

- Inventari de servidors.
- Pla director de seguretat de la informació.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de delictes contra la propietat intel·lectual: etapa del cicle e la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquin i proposin possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de delictes contra la propietat industrial: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 2

Apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa

CP Art. 279, 280

Supòsits

- Difondre un secret d'empresa el qual està baix confidencialitat en virtut d'una obligació contractual.
- Apoderament a través de la usurpació d'identitat en un sistema d'informació de competidors.

Motius aplicabilitat

D'acord amb la metodologia de valoració de risc utilitzada, s'adverteix que EMAYA per la seva activitat entaula relacions amb tercers (socis de negoci, proveïdors, clients, intermediaris...), gestionant documentació i dades (de caràcter personal i altres) pertanyents a aquests, de forma regular, podent accedir a documents escrits o electrònics, suports informàtics o altres objectes que puguin suposar secret d'empresa o documentació reservada d'acord a un contracte en vigor.

En aquest sentit les vulnerabilitats de la seguretat de la informació de les empreses, s'ha evidenciat en el passat, a través d'atacs externs o interns a aquests sistemes, a través de la cooperació (ja sigui voluntària o involuntària) d'empleats/ades de la mateixa, representant una de les amenaces en la que el món empresarial està centrant més esforços, degut a l'impacte operatiu i reputacional com a les pèrdues econòmiques que aquest representa.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats en la Companyia), es determina com a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte con a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc d'apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Política de Seguretat de la Informació.
- Instruccions d'IT: pla de dotació de TI, Pla de continuïtat i contingències, gestió de canvis en l'entorn SAP, backup i recuperació.
- Normatives aplicables: normativa general d'ús dels recursos, normativa de bones pràctiques amb tercers.
- Política de contrasenyes.
- Normativa general de recursos informàtics.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc d'apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Acord de confidencialitat amb tercers.
- Clàusula de confidencialitat del Consell d'Administració.
- Pla d'auditories de seguretat de la informació.
- Pla de formació i conscienciació de seguretat.
- Procediment de categorització de sistemes i anàlisis de riscs.
- Procediment d'actualitzacions de seguretat.
- Pla del director de seguretat, full de ruta de seguretat de la informació

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc d'apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc d'apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 3

Difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa

CP Art. 279, 280

Supòsits

- Filtració de dades de negoci provinents dels sistemes corporatius.
- Suborn a empleat/ada de la competència amb l'objecte d'obtenir informació que derivi d'un avantatge competitiu.

Motius aplicabilitat

D'acord amb la metodologia de valoració de risc utilitzada, s'adverteix que EMAYA per la seva activitat entaula relacions amb tercers (socis de negoci, proveïdors, clients, intermediaris...), gestionant documentació i dades (de caràcter personal i altres) pertanyents a aquests, de forma regular, podent accedir a documents escrits o electrònics, suports informàtics o altres objectes que puguin suposar secret d'empresa o documentació reservada d'acord a un contracte en vigor.

En aquest sentit les vulnerabilitats de la seguretat de la informació de les empreses, s'ha evidenciat en el passat, a través d'atacs externs o interns a aquests sistemes, a través de la cooperació (ja sigui voluntària o involuntària) d'empleats/ades de la mateixa, representant una de les amenaces en la que el món empresarial està centrant més esforços, degut a l'impacte operatiu i reputacional com a les pèrdues econòmiques que aquest representa.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina con a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Política de Seguretat de la Informació.
- Instruccions d'IT: pla de dotació de TI, Pla de continuïtat i contingències, gestió de canvis en l'entorn SAP, backup i recuperació.
- Normatives aplicables: normativa general d'ús dels recursos, normativa de bones pràctiques amb tercers.
- Política de contrasenyes.
- Normativa general de recursos informàtics.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa: implementar les activitats planificades. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Acord de confidencialitat amb tercers.
- Clàusula de confidencialitat del Consell d'Administració.
- Pla d'auditories de seguretat de la informació.
- Pla de formació i conscienciació de seguretat.
- Procediment de categorització de sistemes i anàlisis de riscs.
- Procediment d'actualitzacions de seguretat.
- Pla del director de seguretat, full de ruta de seguretat de la informació.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 5

Manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de primera necessitat

CP Art. 281

Supòsits

- Paralització de la comercialització de l'aigua a Mallorca.
- Pujada del preu de l'aigua aprofitant-se de la seva situació de monopoli.

Motius aplicabilitat

Aquest delicte serà d'aplicabilitat en el si d'EMAYA degut a l'activitat de la línia de negoci del Cicle de l'Aigua, consistent en el subministrament d'aigua potable, essent aquest un bé de primera necessitat.

A pesar de que aquest delicte no és freqüent, ni existeixen pronunciaments judicials al respecte, risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Mitjà.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de primera necessitat: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Reglament municipal del servei d'abastament d'aigua.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de primera necessitat. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Contracte d'abastament d'aigua amb l'Ajuntament de Palma.
- Tarifes actualitzades 2020.
- Pla d'emergència municipal per risc de sequera.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de primera necessitat: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de primera necessitat: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 9

Facturació de quantitats superiors

CP Art. 283

Supòsits

- Facturació superior a la que correspon.

Motius aplicabilitat

Aquest delicte serà d'aplicabilitat en el si d'EMAYA degut a que utilitza comptadors automàtics per associar el preu de l'aigua d'acord amb la quantitat subministrada, sent aquesta una de les principals línies d'activitat.

A pesar de que aquest delicte no és freqüent, el risc inherent (sense tenir en compte els controls implantats a la Companyia), es determina com a Mitjà.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de facturació de quantitats superiors: etapa del cicle en el qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris. **No implantat**

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de facturació de quantitats superiors. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Instrucció tècnica de lectura de comptadors.
- Rectificació de factures en cas de fuita d'aigua per part del Departament de Facturació.
- Mecanismes de rectificació de factures en els següents casos: atenció ciutadana, rectificació de factura en cas de fuita, individualització de comunitats amb finançament, sol·licituds d'assessorament i servei d'aigua, comprovació de comptadors d'aigua potable.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de facturació de quantitats superiors: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de facturació de quantitats superiors: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 20

Corrupció en els negocis

CP Art. 286 bis i 286 ter

Supòsits

- Rebre, sol·licitar o acceptar regals o contraprestacions d'algun tipus per afavorir a un proveïdor o subcontracte en la contractació de béns o serveis.
- Acceptació d'invitacions de viatge a canvi d'afavorir a una empresa en l'adjudicació d'un contracte.

Motius aplicabilitat

El bé jurídic protegit en aquest article és el correcte funcionament del lliure mercat i la competència, i el que persegueix són les pràctiques fraudulentes (suborns, avantatges, etc.) que provoquen la seva distorsió i es beneficiï il·legalment a un tercer enfront dels seus competidors.

Aquest delicte únicament pot ser comès dolosament, es a dir, a més dels elements objectius del delicte, hi ha d'haver una voluntat inequívoca per part de la persona que comet aquest delicte, de voler cometre'l.

Per altra banda, el delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que la Companyia pot veure's afavorida per tercers a canvi de retribucions indegudes tenint en compte l'amplitud de l'objecte social i activitats de l'organització, això com la multitud de tercers amb els que interactua en el mercat. Per això, les conductes recollides en els articles 286 bis del Codi Penal poden arribar a produir-se en l'organització.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina con a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de corrupció en els negocis: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.
- Política de Compliment normatiu i Antisuborn.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de corrupció en els negocis. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Procediments d'homologació de proveïdors.
- Llista dels principals proveïdors.
- Instruccions tècniques del procediment de gestió de proveïdors.
- Instruccions tècniques del procediment de gestió de compres.
- Circular 1/2019 sobre l'aplicació de la Llei 53/1984, de 29 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i Procediment per a la resolució d'Expedients de Comptabilitat.
- Sol·licitud de compatibilitat per activitats públiques i privades.
- Formulari de sol·licitud d'alta de proveïdor.
- Evidències de l'ús de poders mancomunats per la firma d'operacions econòmiques.
- Document Europeu Únic de Contractació: es tracta de la plantilla que emplenen els licitadors durant un procés de contractació pública, seguint el model europeu.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de corrupció en els negocis: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de corrupció en els negocis: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 21

Frau a la Hisenda Pública

CP Art. 305 i 305bis

Supòsits

- Obtenció de beneficis fiscals il·legítims.
- Liquidació d'imposts meritats baix premisses o dades donades de forma errònia i deliberada.

Motius aplicabilitat

En principi, el subjecte actiu del delicte – autor – només podrà ser la persona sobre la que recau l'obligació tributària de pagament. Els demés subjectes que intervinguin en l'il·lícit podrien respondre com a partícips, cooperadors necessaris o inductors.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que la Companyia és subjecte obligat davant la Hisenda Pública, podent tant per acció com per omissió, tractar l'eludir el pagament o obtenir devolucions o beneficis fiscals de manera indeguda. Per això, les conductes recollides en l'article 305 del Codi Penal poden arribar a produir-se a l'organització.

Aquest delicte és altament centralitzat, ja que es veurien involucrats el Departament Legal i Financer, departaments i responsables del compliment de les obligacions amb la Hisenda Pública.

Aquest delicte és relativament freqüent entre les empreses, ja que existeixen nombrosos pronunciaments judicials en aquest sentit.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina con a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de corrupció en els negocis: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris. **No implantat**

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de frau a la Hisenda Pública. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament. **No implantat**

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de frau a la Hisenda Pública: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Comptes anuals i Informes d'Auditoria de l'exercici 2019.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de frau a la Hisenda Pública: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 13

Frau als pressuposts generals de la Unió Europea

CP Art. 306

Supòsits

- Falsejar les condicions per a obtenir una subvenció de la UE superior a 50.000€.

Motius aplicabilitat

En principi, el subjecte actiu del delicte – autor – només podrà ser la persona sobre la que recau l'obligació tributària de pagament. Els demés subjectes que intervinguin en l'il·lícit podrien respondre com a partícips, cooperadors necessaris o inductors.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que la Companyia pot defraudar els pressuposts generals de la Unió Europea ja que rep de la mateixa subvencions. Per això, les conductes recollides a l'article 306 del Codi Penal poden arribar a produir-se en l'organització.

Aquest delicte és altament centralitzat, ja que es veurien involucrats del Departament Legal i Financer.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina con a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de frau als pressuposts general de la Unió Europea: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris. **No implantat**

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de frau als pressuposts generals de la Unió Europea. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament. **No implantat**

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de frau als pressuposts generals de la Unió Europea: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Comptes anuals i Informes d'Auditoria de l'exercici 2019.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de frau als pressuposts generals de la Unió Europea: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 22

Frau de la Seguretat Social

CP Art. 307, 307 bis, 307 ter

Supòsits

- Facilitar informació errònia, total o parcialment, a la Seguretat Social per a obtenir beneficis socials des de l'àrea de Recursos Humans.
- Evitar realitzar pagaments a la Seguretat Social.

Motius aplicabilitat

El delicte pot ser comès, tant en la seva modalitat d'eludir el pagament degut conscientment, com aquella de modificar les dades i circumstàncies per rebre devolucions o gaudir de deduccions que, sense aquesta maniobra enganyosa, no haurien estat concedides. El bé jurídic protegit en aquest delicte és el correcte funcionament de la Seguretat Social per mitjà del correcte pagament de la quota corresponent de cada obligat/ada.

Pel que fa al subjecte actiu del delicte, només podrà ser aquell amb capacitat d'eludir el pagament de cotitzacions a la Seguretat Social, qui legalment vengui obligat a efectuar l'ingrés de les mateixes a la Tresoreria General de la Seguretat Social. En conseqüència, l'obligat tributari serà l'únic subjecte responsable del compliment de l'obligació de cotitzar i ingressar les aportacions pròpies (art. 104 LGSS).

De la mateixa manera que en el delicte de frau a la Hisenda Pública, l'existència d'un procediment penal per un suposat delicte contra la Seguretat Social no paralitzarà el procediment eventual administratiu per la liquidació i cobrament del deute contreta amb la Seguretat Social, llevat que el Jutge ho acordi prèvia presentació de garantia. La liquidació administrativa s'ajustarà finalment al que es decideixi en el procés penal.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que la Companyia es subjecte obligat davant la Seguretat Social, podent per tant, per acció com per omissió, tractar d'eluir el pagament o obtenir devolucions o beneficis de manera indeguda. Per això, les conductes recollides al'article 307 del Codi Penal poden arribar a produir-se en l'organització.

Aquest delicte és altament centralitzat, ja que es veurien involucrats el Departament Legal, Recursos Humans i Financer, departaments responsables del compliment de les obligacions amb la Seguretat Social.

Aquest delicte és relativament freqüent entre les empreses, ja que existeixen nombrosos pronunciaments judicials en aquest sentit.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina con a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de frau a la Seguretat Social: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris. **No implantat**

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de frau a la Seguretat Social. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Estructura de la companyia amb el nombre d'empleats/ades distribuïts per línia d'activitat.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de frau a la Seguretat Social: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Comptes anuals i Informes d'Auditoria de l'exercici 2019.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de frau als pressuposts generals de la Unió Europea: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 14

Fraus d'ajudes i subvencions

CP Art. 308

Supòsits

- Rebre ajudes o subvencions per a invertir en una finalitat determinada i destinar-les a un propòsit distint pel qual varen ser destinades.

Motius aplicabilitat

El delicte pot ser comès, tant en la seva modalitat d'eludir el pagament degut conscientment, com aquella de modificar les dades i circumstàncies per rebre devolucions o gaudir de deduccions que, sense aquesta maniobra enganyosa, no haurien estat concedides. El bé jurídic protegit en aquest delicte és el correcte funcionament de la Seguretat Social per mitjà del correcte pagament de la quota corresponent de cada obligat/ada.

Pel que fa al subjecte actiu del delicte, només podrà ser aquell amb capacitat d'eludir el pagament de cotitzacions a la Seguretat Social, qui legalment vengui obligat a efectuar l'ingrés de les mateixes a la Tresoreria General de la Seguretat Social. En conseqüència, l'obligat tributari serà l'únic subjecte responsable del compliment de l'obligació de cotitzar i ingressar les aportacions pròpies (art. 104 LGSS).

De la mateixa manera que en el delicte de frau a la Hisenda Pública, l'existència d'un procediment penal per un suposat delicte contra la Seguretat Social no paralitzarà el procediment eventual administratiu per la liquidació i cobrament del deute contreta amb la Seguretat Social, llevat que el Jutge ho acordi prèvia presentació de garantia. La liquidació administrativa s'ajustarà finalment al que es decideixi en el procés penal.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que la Companyia es subjecte obligat davant la Seguretat Social, podent per tant, per acció com per omissió, tractar d'eluir el pagament o obtenir devolucions o beneficis de manera indeguda. Per això, les conductes recollides a l'article 308 del Codi Penal poden arribar a produir-se en l'organització.

Aquest delicte és altament centralitzat, ja que es veurien involucrats el Departament Legal, Recursos Humans i Financer, departaments responsables del compliment de les obligacions amb la Seguretat Social.

Aquest delicte és relativament freqüent entre les empreses, ja que existeixen nombrosos pronunciaments judicials en aquest sentit.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina con a Alt.

De conformitat amb les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de frau d'ajudes i subvencions: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris. **No implantat**

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de frau d'ajudes i subvencions. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Relació d'ajudes i subvencions públiques rebudes per EMAYA.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de frau d'ajudes i subvencions: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Comptes Anuals i Informes d'Auditoria de l'exercici 2019.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de frau d'ajudes i subvencions: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 23

Incompliment d'obligacions comptables

CP Art. 310, 310 bis

Supòsits

- Dur d'alguna manera una comptabilitat paral·lel.la a l'oficial, on es reflectís l'estat patrimonial real de l'empresa, així com la totalitat d'ingressos i despeses de l'entitat.

Motius aplicabilitat

Amb la introducció del delicte comptable, el legislador anticipa enormement la barrera de tutela penal, ja que sanciona l'incompliment del deure legal de gestió de la comptabilitat, que és previ a la infracció del bé jurídic principal que és l'obligació de complir amb els pagaments a la Hisenda Pública. Aquest delicte funciona com a instrument d'ajuda al control de l'Administració Tributària sobre els obligats tributaris.

D'acord amb la legislació, EMAYA ha d'ajustar la seva comptabilitat al que es disposa en el Codi de Comerç i al Pla General Comptable.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Mitjà.

Pel que fa a l'impacte d'acord a les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Mitjà.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc d'incompliment d'obligacions comptables: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris. **No implantat**

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc d'incompliment d'obligacions comptables. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Comptes anuals.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc d'incompliment d'obligacions comptables: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Informes d'Auditoria de l'exercici 2019.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc d'incompliment d'obligacions comptables: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 23

Delictes contra la salut pública

CP Art. 359 a 365

Supòsits

- Subministrament d'aigua contaminada.
- No realitzar els controls necessaris i contaminar les aigües.

Motius aplicabilitat

El bé jurídic protegit és la seguretat col·lectiva. El subjecte passiu ho seran tant els consumidors com els usuaris.

Aquest risc és aplicable a EMAYA degut a l'activitat de subministrament d'aigua potable a les persones, pel que li és aplicable el que es disposa a l'article 360 del CP.

Per tot això, l'activitat d'EMAYA té un cert grau de descentralització, ja que en el tractament de l'aigua, manteniment de depuradores i subministrament del producte final intervé un nombre elevat de treballadors/res.

En conformitat amb l'activitat de la Companyia, poden esdevenir determinades accions que puguin contaminar a alterar aigües potables.

S'ha de tenir en consideració la freqüència de l'activitat de subministrament ja que és una de les línies d'activitat principal de la Companyia.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Mitjà.

Pel que fa a l'impacte d'acord a les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de delictes contra la salut pública: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris. **No implantat**

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de delictes contra la salut pública. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Instrucció tècnica d'explotació i manteniment d'estacions d'aigua residual.
- Instrucció tècnica de manteniment d'instal·lacions amb risc de legionel·la.
- Documentació sobre l'accés a les instal·lacions de cloració d'EMAYA.
- Pla d'autoprotecció Son Tugores.
- Pla d'autoprotecció EDAR II.
- Annex PA Son Tugores.
- Pla d'autoprotecció EDAR I.
- Pla d'autoprotecció Font de la Vila.
- Pla d'autoprotecció Son Pacs.
- Pla d'autoprotecció Lloseta.
- Pla d'autoprotecció Son Muntaner.
- Pla d'autoprotecció Son Anglada.
- Pla d'autoprotecció Joan Maragall.
- Document de protecció contra explosions.
- Instrucció tècnica sobre el control del procés de les potabilitzadores.

- Procediment d'explotació d'aigua potable.
- Instrucció tècnica de neteja de dipòsits de xarxa general.
- Procediment de manteniment d'instal·lacions d'explotació d'aigua potable.
- Procediments d'explotació i manteniment de les depuradores.
- Instruccions tècniques referents a les depuradores: canvi de membranes de basses de biològic, control de pluviometria, maneig de l'equip multiparamètric Euteck PCD 650, manteniment preventiu de canvi d'oli i engreixaments, manual d'operador d'explotació de l'EDAR 1 i 2, normes per als vigilants, planificació de recollida de mostres, procediment per a disminuir l'excés de càrrega hidràulica a l'EDAR 2, recàrrega de la canonada de l'RRU, recepció de comandes, vals i albarans, ús i manteniment d'oxímetre portàtil, abocaments de sortida d'EDAR a torrent.
- Instruccions tècniques de la potabilitzadora.
- Protocol de laboratoris referent al control d'equips de seguiment i mesurament.
- Instruccions tècniques de laboratori.
- Document de protecció contra explosions que inclou l'avaluació de riscs i el mitjà per evitar i prevenir explosions.
- Procediment d'explotació de l'EDAR que té com objectiu definir la sistemàtica a seguir per a depurar i/o regenerar l'aigua residual, així com per a realitzar el tractament del fang.
- Procediment de manteniment de les depuradores que té com objecte definir la sistemàtica a seguir per a realitzar el manteniment de les estacions depuradores d'aigües residuals 1 i 2 per a que funcionin de manera correcta.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de delictes contra la salut pública: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Certificació 9001 Aenor.
- Auditoria interna de qualitat.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de delictes contra la salut pública: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 4

Falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge

CP Art. 324, 325, 327

Supòsits

- Si al realitzar un cobrament es procedeix a la falsificació de la targeta del client per la seva posterior distribució.

Motius aplicabilitat

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Alt.

Pel que fa a l'impacte d'acord a les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge : etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.
- Política de Compliment normatiu i Antisuborn.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Gestió de sol·licituds, queixes i suggeriments.
- Descripció de contractes existents entre EMAYA i Caixabank sobre cobraments amb TPV.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge: etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge : en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 15

Suborn

CP Art. 419 i ss

Supòsits

- Oferir algun tipus de do, regal, avantatge o retribució a un funcionari/ària públic o autoritat perquè realitzi les activitats pròpies del seu càrrec.
- Si davant la possibilitat de que EMAYA fos sancionada, acceptés la proposta del funcionari/ària que du l'expedient sancionador d'abonar-li una important suma de diners, a canvi de resoldre a favor de la companyia i acordés tancar l'expedient sense sanció per la companyia.

Motius aplicabilitat

El delicte de suborn, en resum, podria simplificar-se definint-lo com el delicte comès pel funcionari/ària públic que rebés, sol·licités o admetés un do a favor, del tipus que fos, a canvi de fer, no fer, demorar o prioritzar tasques o actes inherents al seu càrrec, o que pel seu càrrec no els correspongués realitzar.

El bé jurídic protegit en aquest cas és el correcte funcionament dels diferents processos de contractació de les administracions públiques.

El subjecte actiu del delicte seria la persona que entrega o realitza el do, favor o retribució, i el subjecte passiu seria l'autoritat o funcionari/ària públic que ho rebés o sol·licités.

El delicte podrà produir-se en el si d'EMAYA degut a que algun dels seus membres, dintre de la seva activitat, pogués oferir retribució d'alguna classe a funcionari/ària públic o persona amb funcions públiques perquè actuï o deixi d'actuar conforme als deures del seu càrrec, al tenir l'organització cert contacte amb empleats/ades públics.

L'entitat du a terme la seva activitat empresarial en un àmbit en el qual existeix contacte constat amb administracions públiques, existint cert grau de descentralització, ja que aquest tipus de delictes es connecta amb l'alta direcció de les empreses però pot estendre's a tots aquells que puguin participar en un procés de contractació.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Alt.

Pel que fa a l'impacte d'acord a les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de suborn: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.
- Política de Compliment normatiu i Antisuborn.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de suborn. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Procediments d'homologació de proveïdors.
- Llista de principals proveïdors.
- Instruccions tècniques del procediment de gestió de proveïdors.
- Procediment de gestió de compres d'EMAYA.
- Evidències de poders mancomunats per la firma d'operacions econòmiques.
- Document Únic de Contractació: plantilla que emplenen els licitadors durant un procés de contractació pública, seguint el model europeu.

- Instruccions de contractació.
- Compatibilitat per activitats públiques i privades.
- Sol·licitud de compatibilitat.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de suborn. Etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de suborn: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 16

Tràfic d'influències

CP Art. 428 a 431

Supòsits

- Si un directiu/iva d'EMAYA aprofités la seva estreta relació personal amb un secretari/ària d'ajuntament, per aconseguir qualsevol tipus d'avantatge per a la companyia podria incórrer en aquest delicte.
- Si un membre d'EMAYA tingués una relació personal amb un inspector/ra d'Hisenda i obtingués l'empresa un benefici fiscal per això, podria incórrer en aquest delicte.

Motius aplicabilitat

El delicte de tràfic d'influències preveu els supòsits en què un funcionari/ària públic o una persona particular, prevalent-se de les facultats del seu càrrec, en el cas del primer, o de qualsevol situació derivada de la seva relació personal o jeràrquica, en el cas del segon, pretenguin aconseguir una resolució que els pugui generar directament o indirectament un benefici d'algun tipus per si mateix o per a un tercer.

En el cas de que s'obtingués el benefici perseguit, les penes s'imposaran en la seva meitat superior.

Aquest delicte únicament por ser comés dolosament, es a dir, a més dels elements objectius del delicte, ha d'haver voluntat inequívoca per part de la persona que comet aquest delicte de voler cometre'l.

L'entitat du a terme la seva activitat empresarial en un àmbit en el qual existeix contacte constant amb administracions públiques, existint cert grau de descentralització, ja que aquest tipus de delictes es connecta amb l'alta direcció de les empreses però es pot estendre a tots aquells que puguin participar en un procés de contractació.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Alt.

Pel que fa a l'impacte d'acord a les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de tràfic d'influències en els negocis: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.
- Política de Compliment normatiu i Antisuborn.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de tràfic d'influències. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Procediments d'homologació de proveïdors.
- Llista de principals proveïdors.
- Circular 1/2019, sobre aplicació de la Llei 53/1984, de 29 de desembre, d'Incompatibilitats de personal al servei de les administracions públiques i procediment per a la resolució d'expedients de compatibilitat.
- Evidències de poders mancomunats per a firmar operacions econòmiques.
- Instruccions de contractació.
- Compatibilitat per activitats públiques i privades.
- Sol·licitud de compatibilitat.

C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de tràfic d'influències en els negocis. Etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades. **No implantat**

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de tràfic d'influències en els negocis: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

Risc 17

Malversació

CP Art. 432 a 435 bis

Supòsits

- Desviament de fons/pressuposts obtinguts d'una Administració Pública a finalitats distintes d'aquelles per les que varen ser encomanades.

Motius aplicabilitat

Aquest delicte és aplicable a EMAYA degut a que la seva configuració i els encàrrecs de gestió impliquen el maneig de fons públics, podent-se donar la possibilitat de distreure fons públics prevists per a finalitats diferents, conforme el que disposa l'article 432 i 433 del CP.

Per tot el risc inherent (sense tenir en compte els controls implementats a la Companyia), es determina com a Alt.

Pel que fa a l'impacte d'acord a les penes de presó i multes econòmiques recollides en el Codi Penal, juntament amb l'impacte tant reputacional com operacional que la comissió d'aquest delicte dintre del si de la Companyia produiria, es considera l'impacte com a Alt.

Control Seguretat

[P] Planificar activitats per a evitar el risc de malversació: etapa del cicle en la qual s'estableix un pla amb base a les directrius de l'empresa (missió, visió, valors), objectius, processos i mètodes necessaris.

- Codi Ètic i de Conducta d'EMAYA.
- Política de Compliment normatiu i Antisuborn.

[D] Adoptar mesures per a evitar el risc de malversació. En aquesta etapa es posa en pràctica el planificat prèviament.

- Gestió de proveïdors.
- Gestió de compres.
- Bonificació de baixos ingressos.
- Fraccionament de deute.
- Supressió de subministrament.
- Evidències de poders mancomunats per a firmar operacions econòmiques.
- Compatibilitat per a activitats públiques i privades.
- Sol·licitud de compatibilitat.

[C] Dur a terme activitats de revisió i supervisió sobre les mesures adoptades per a evitar el risc de malversació. Etapa del cicle en la qual es procedeix a la recopilació, verificació i anàlisi dels procediments de manera que s'identifiquen i proposen possibles ineficiències o errades.

- Comptes anuals de 2019.
- Informes d'Auditoria i Comptes Anuals d'EMAYA.

[A] Dur a terme activitats de millora sobre la revisió efectuades implementant, si s'escau, accions correctives dirigides a evitar el risc de malversació: en aquesta etapa es modifiquen els processos d'acord amb les conclusions derivades de l'anàlisi realitzat en l'etapa posterior, de manera que el cicle PDCA suposi una millora continua del sistema. **No implantat**

3. MAPA DE RISCS RESIDUALS D'EMAYA

3.1 Risc residual per línia d'activitat d'EMAYA

Durant el desenvolupament del projecte s'ha realitzat una anàlisi del nivell de riscs per a cada una de les línies de negoci, a les que s'ha aplicat el marc de control dissenyat per la seva mitigació.

Una vegada aplicats els controls, el risc residual de les tres línies d'activitat són els següents:

Qualitat Urbana

Riscs	Controls
8	21 / 36

Riscs	Controls
0	0 / 0

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC ALT per aquesta llicència

Riscs	Controls
1	2 / 4

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC MITJÀ per aquesta llicència

Riscs	Controls
7	19 / 32

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC BAIX per aquesta llicència

Cicle de l'Aigua

Riscs	Controls
10	24 / 44

Riscs	Controls
0	0 / 0

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC ALT per aquesta llicència

Riscs	Controls
2	4 / 8

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC MITJÀ per aquesta llicència

Riscs	Controls
8	20 / 36

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC BAIX per aquesta llicència

Serveis Corporatius

Riscs	Controls
21	56 / 88

Riscs	Controls
0	0 / 0

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC ALT per aquesta llicència

Riscs	Controls
5	10 / 20

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC MITJÀ per aquesta llicència

Riscs	Controls
16	46 / 68

S'indiquen el valor mitjà i màxim del nivell de RISC BAIX per aquesta llicència

3.2 Risc residual de cada delicte aplicable a l'activitat d'EMAYA

Sense perjudici dels nivells de risc anteriors, l'anàlisi de riscs i controls s'ha realitzat de manera conjunta, sense diferenciar entre les línies de negoci per a facilitar-ne la comprensió, resultant en una taula de tots els riscs residuals aplicables a EMAYA per impacte i probabilitat.

	Risc	Probabilitat	Impacte	Risc detectat
R1	Delictes sobre ordenació del territori i urbanisme	MITJANA	ALT	48
R2	Apoderament de dades per a descobrir un secret d'empresa	MITJANA	ALT	48
R3	Difusió, revelació o cessió d'un secret d'empresa	MITJANA	ALT	48
R4	Falsificació de targetes de crèdit i dèbit i xecs de viatge	MITJANA	ALT	48
R5	Manipulació d'oferta de matèries primeres o productes de 1a necessitat	MITJANA	ALT	48
R6	Descobriment i revelació de secrets i alienament informàtic	MITJANA	MITJÀ	36
R7	Delicte de danys informàtics	MITJANA	MITJÀ	36
R8	Delictes contra la propietat intel·lectual	MITJANA	MITJÀ	36
R9	Facturació de quantitats superiors	MITJANA	MITJÀ	36
R10	Estafes	BAIXA	ALT	32
R11	Delictes contra els drets dels treballadors/res	BAIXA	ALT	32
R12	Delictes contra els recursos naturals i medi ambient	BAIXA	ALT	32
R13	Frau als pressuposts generals de la Unió Europea	BAIXA	ALT	32
R14	Frau d'ajudes i subvencions	BAIXA	ALT	32
R15	Suborn	BAIXA	ALT	32
R16	Tràfic d'influències	BAIXA	ALT	32
R17	Malversació	BAIXA	ALT	32
R18	Delictes contra la salut pública	BAIXA	ALT	32
R19	Finançament il·legal de partits polítics	BAIXA	MITJÀ	24
R20	Corrupció en els negocis	BAIXA	MITJÀ	24
R21	Frau a la Hisenda Pública	BAIXA	MITJÀ	24
R22	Frau a la Seguretat Social	BAIXA	MITJÀ	24
R23	Incompliment d'obligacions comptables	BAIXA	MITJÀ	24

EMAYA
Vivim Palma verda