

## PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA AXENCIA GALEGA PARA A XESTIÓN DO COÑECEMENTO EN SAÚDE

O 19 de maio de 2023, o Consello do Goberno de Galicia aprobou o Plan xeral de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Xunta de Galicia (PXMA), que substitúe ao anterior plan xeral do 10 de decembro de 2021 e que se enmarca dentro da infraestrutura ética configurada no Programa Marco de Integridade Institucional e prevención de riscos de xestión 2021-2024 e nos principios xerais de funcionamento establecidos na normativa autonómica.

A implantación do PXMA implica que as persoas que ocupan os altos cargos da administración autonómica asuman como guía da súa conduta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade, senón que precisa, ademais, dunha demostración diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio de todos as galegas e os galegos e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

En base a isto, a Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde (ACIS), adscrita á Consellería de Sanidade, asume e comparte o compromiso institucional coa integridade institucional, no entendemento de que se trata dun compromiso que vai máis alá do simple cumprimento da normas xurídicas ao referirse ás normas, aos principios éticos e morais e aos valores de integridade, honestidade e obxectividade que deben presidir a súa actuación.

Así, no marco deste compromiso coa integridade institucional, esta entidade adhírese ás medidas postas en marcha na Xunta de Galicia consistentes nun completo programa de medidas de reforzo do marco da integridade institucional que implica tamén a implantación na organización dunha cultura de prevención

fronte aos posibles incumprimentos, o impulso dos mecanismos que a fagan efectiva, con especial atención a aqueles feitos que poidan supoñer actos contrarios á integridade, e que se concretan na elaboración do seu plan específico de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude.

Deste xeito, promóvese a asunción e a consolidación dunha cultura de integridade e valores éticos de todo o persoal da súa organización, en todos os niveis, mediante a formación específica, configurada como unha ferramenta clave para a sensibilización en integridade e comportamento ético na organización, pero tamén mediante a difusión e o fomento desta cultura cara a cidadanía, abordando así este compromiso desde unha perspectiva global e íntegra.

Sobre a base das anteriores manifestacións, esta entidade asume unha política de tolerancia cero fronte a fraude, co conseguinte compromiso de asumir os estándares máis altos no cumprimento dos principios éticos e morais e os valores de integridade, honestidade e obxectividade, así como de establecer os mecanismos preventivos que consoliden esta cultura de integridade en toda a súa actuación.

En particular, na miña condición de persoa que ocupa un alto cargo na organización manifesto tamén o meu compromiso cos principios recollidos no Código Ético Institucional de respectar a Constitución, o Estatuto de Autonomía e o resto das normas que integran o ordenamento xurídico, así como de que prevaleza a satisfacción do interese xeral como obxectivo da miña actuación; respectar os dereitos fundamentais e as liberdades públicas; defender a dignidade, a imaxe e o prestixio da Administración autonómica; realizar con lealdade, integridade e imparcialidade, obxectividade e coa dilixencia debida as misións e obrigas que teño encomendadas; suxeitarme aos principios de eficacia, economía, eficiencia, optimización e control do gasto no uso e manexo dos recursos públicos; observar a transparencia na xestión dos

asuntos públicos e respectar o resto das pautas básicas de actuación desenvolvidas no devandito código.

Por outra banda, segundo prevé o PXMA, os plans das vicepresidencias e consellerías estarán integrados polos plans específicos dos centros directivos e entidades adscritos a elas.

Ademais, o compromiso dos centros directivos e das entidades coa política de integridade e prevención de riscos establecida no PXMA ha de formalizarse mediante unha proposta de plan específico formulada polo seu órgano de dirección.

Así, de acordo con todo o anterior,

PROPOÑO:

Que se aprobe o plan específico desta entidade para que se integre no plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da súa consellería de adscrición.

Antonio Fernández-Campa García-Bernardo

Xerente da Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde

*(asinado dixitalmente á marxe do documento)*



# PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA AXENCIA GALEGA PARA A XESTIÓN DO COÑECAMENTO EN SAÚDE



## ÍNDICE

|                                                                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1INTRODUCCIÓN.....                                                                                                 | 4  |
| 2CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN.....                                                                      | 5  |
| 2.1Misión, visión e valores.....                                                                                   | 5  |
| 2.2Organización e funcionamento.....                                                                               | 7  |
| 2.2.1Organización.....                                                                                             | 8  |
| 2.2.2Recursos humanos.....                                                                                         | 8  |
| 2.2.3Recursos económicos.....                                                                                      | 9  |
| 2.2.4Marco normativo.....                                                                                          | 9  |
| 2.3As medidas do “ciclo da fraude”.....                                                                            | 14 |
| 2.3.1Medidas de prevención.....                                                                                    | 15 |
| 2.3.2Medidas de detección.....                                                                                     | 16 |
| 2.3.3Medidas de corrección.....                                                                                    | 16 |
| 2.3.4Medidas de persecución.....                                                                                   | 16 |
| 2.4Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos.....                                                         | 17 |
| 2.4.1A entidade.....                                                                                               | 18 |
| 2.4.2A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos.....                                      | 18 |
| 3COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL.....                                         | 18 |
| 3.1Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude..... | 19 |
| 3.1.1A manifestación expresa das persoas responsables públicas.....                                                | 21 |
| 3.1.2As referencias á integridade na planificación estratéxica.....                                                | 21 |
| 3.1.3A difusión e a formación en materia de integridade institucional.....                                         | 22 |
| 3.2Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses.....                                      | 22 |
| 3.3Medidas referidas ao sistema interno de información e á <i>canle de denuncias</i> .....                         | 23 |
| 3.4Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos .....                        | 29 |
| 4IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE.....                                       | 31 |



|                                                                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.1Análise de riscos e medidas antifraude.....                                                                           | 31 |
| 4.1.1Identificación, análise e avaliación de riscos.....                                                                 | 32 |
| 4.1.2Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas” .....                                                     | 37 |
| 5SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN.....                                                                                    | 38 |
| 5.1Seguimento, supervisión e avaliación.....                                                                             | 38 |
| 5.2Actualización e revisión.....                                                                                         | 39 |
| 5.3Comunicación e difusión.....                                                                                          | 40 |
| 6PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO<br>MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA..... | 41 |
| 6.1Medidas do ciclo da fraude.....                                                                                       | 41 |
| 6.2Declaración de cumprimento dos órganos responsables.....                                                              | 42 |
| 6.3Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización.....                                     | 43 |
| 6.4Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización<br>.....                       | 45 |
| 6.5Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses.....                                             | 47 |
| 6.6Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR.....                                            | 49 |
| 6.7Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión.....                                                     | 50 |
| 6.8Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR.....                                                        | 52 |
| 7RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....                                                             | 54 |
| 7.1 Anexo A.....                                                                                                         | 54 |



## 1 INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde (en diante, a entidade) ten previsto implantar como o seu Plan específico de prevención riscos de xestión e medidas antifraude.

Esta entidade asume como propias as directrices e manifestacións realizadas no Plan xeral de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude do 19 de maio de 2023 (en diante, PXMA ou plan xeral).

### Ámbito de aplicación

Os mecanismos e as medidas que se detallan neste plan son de aplicación á totalidade da actividade realizada por esta entidade, calquera que sexa a súa forma de financiamento, incluídas as obrigas vinculadas á xestión das actuacións que son financiadas con fondos FEDER e Fondos do instrumento de recuperación Next Generation EU aprobado polo Consello de Europa o 21 de xullo de 2020 e, particularmente polo Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) desenvolvido mediante o Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) aprobado polo Consello de Ministros o 27 de abril de 2021 e ratificado pola Comisión Europea o 16 de xuño de 2021.

As particularidades en materia de integridade para os fondos MRR concréntanse no apartado 6 deste plan.

En particular, neste plan específico faise unha análise polo miúdo dos riscos do plan xeral de prevención que poden afectar a esta entidade en materia de contratación e subvencións e identificar, se é o caso, novos riscos non previstos no PXMA.

Adicionalmente, analízase se concorren outros posibles riscos de xestión correspondentes a outras materias non detalladas no PXMA asociadas ás actividades principais desta entidade.

En calquera caso, incorpórase como anexo a este plan a avaliación individualizada dos riscos asumidos.

### Definicións

Resultan de aplicación as definicións incluídas na introdución do PMXA do 19 de maio de 2023.

## 2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN

### 2.1 Misión, visión e valores

A mellora continua na calidade dos servizos prestados, a atención ás necesidades da cidadanía, e a transparencia e a integridade da actividade pública actúan como principios vertebradores que presiden a actividade desta entidade, e como tales son



asumidos como compromiso de actuación dos seus órganos de dirección e das persoas empregadas públicas que traballan nela.

A misión desta entidade instrumental é actuar como un instrumento de xestión da formación no Sistema público de saúde de Galicia; fomentar e coordinar a investigación nas institucións sanitarias do Servizo Galego de Saúde; coordinar e impulsar a actividade innovadora da Consellería de Sanidade e do Servizo Galego de Saúde, e a avaliación e tecnoloxías e servizos sanitarios, así como a formación continuada do persoal das institucións sanitarias.

A dirección da entidade asume o compromiso de actuar de conformidade cos principios de integridade, honestidade, imparcialidade, obxectividade e respecto ao marco xurídico e á cidadanía establecidos na Lei 1/2016, do 18 de xaneiro, de transparencia e bo goberno, e cos principios de integridade e ética pública no desempeño das actividades e no desenvolvemento da acción pública consagrados no Programa marco de Integridade Institucional e prevención de riscos de xestión do 26 de maio de 2021.

Segundo o Decreto 112/2015, do 31 de xullo, polo que se crea a Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde e se aproban os seus estatutos, esta axencia ten como competencias e funcións principais as seguintes:

- a) Planificar, prover, e avaliar a formación continuada do persoal do Sistema público de saúde de Galicia así como programar, executar e avaliar os programas de docencia e formación non regulada conforme a estratexia definida pola Consellería de Sanidade e o Servizo Galego de Saúde.
- b) Identificar e divulgar o coñecemento relevante nas distintas unidades e institucións do sistema sanitario, así como xestionar, explotar o coñecemento xerado no desempeño das funcións da propia Axencia.
- c) Apoiar o desenvolvemento da estratexia global da biblioteca Virtual do sistema Público de saúde de Galicia (Bibliosaúde) para os profesionais dos servizos públicos de saúde.
- d) Prestar asesoramento científico-técnico a través de avaliación de tecnoloxías sanitarias, procesos, servizos, e sistemas organizativos en que se desenvolve a atención sanitaria, de acordo cos criterios e obxectivos de planificación estratéxica definidos polo Servizo Galego de Saúde e a Consellería de Sanidade.
- e) Planificar, promover, coordinar, executar e avaliar a investigación e innovación sanitaria de calidade en función dos criterios e obxectivos definidos polo Servizo Galego de Saúde e a Consellería de Sanidade, e de acordo coa política xeral da Xunta de Galicia en materia de I+D+i.
- f) O deseño e a coordinación de experiencias piloto e a demostración da efectividade e do impacto económico de novas tecnoloxías e produtos sanitarios.



- g) Impulsar a vertebración do Sistema galego de I+D+i sanitario contribuíndo a súa estruturación e consolidación a través da coordinación dos recursos autonómicos e a promoción das relacións de colaboración entre os distintos axentes, fomentando a creación e fortalecemento de redes de coñecemento entre axentes públicos e privados desde unha perspectiva de intercambio e investigación aberta.
- h) Desenvolver actuacións dirixidas á captación e xestión do talento que permitan, no seu conxunto, incrementar o rendemento do Sistema galego de I+D+i sanitaria.
- i) Contribuír á mellora da calidade da I+D+i prestando asesoramento a calquera entidade ou institución dependente das administracións públicas sanitarias de Galicia, así como a outras entidades públicas ou privadas en materia de fomento da investigación e da innovación, así como elaborando estudos e recomendacións para este fin.
- j) Exercer as funcións de coordinación que corresponden á consellería competente en materia de sanidade en relación cos institutos de investigación sanitaria, e realizar o seguimento e a avaliación destes e das fundacións de investigación sanitaria vinculadas ao Servizo Galego de Saúde.
- k) Diseñar e xestionar programas de captación de fondos estatais e internacionais dirixidos a I+D+i sanitaria, así como proxectos europeos e iniciativas coordinadas dos axentes do sistema para optimizar o acceso a estes.
- l) Desenvolver a estratexia integral de transferencia de resultados da I+D+i sanitaria, implicando a todos os axentes que forman o sistema sanitario de Galicia.
- m) Actuar como órgano de contratación da Axencia, sen prexuízo da delegación contida no artigo 15.3 c) dos estatutos.
- n) Exercer calquera outra función técnica, material ou xurídica que, respecto das materias da súa competencia, se lle encomende á Axencia.

A actividade atribuída a esta entidade instrumental execútase no marco dos instrumentos que se relacionan de seguido e que están dispoñibles na ligazón que se indica a continuación:

- Contrato plurianual
- Plan de acción anual
- Memoria de actividades

<https://acis.sergas.es/04-Informacion-economica-ACIS>



## 2.2 Organización e funcionamento

### 2.2.1 Organización

#### Órganos de goberno

- Presidencia que lle corresponde á persoa titular da consellería competente en materia de sanidade.
- Consello Reitor integrado pola Presidencia, Vicepresidencia e as vogalías

#### Órgano executivo

- Xerencia

#### Estrutura organizativa

En dependencia directa da persoa titular da Xerencia:

Unidade de Asesoramento Científico-técnico

Servizo de Xestión

#### Área de Xestión do Coñecemento e Talento

Servizo de Docencia

Servizo de Innovación Formativa

#### Área de Desenvolvemento e Innovación Sanitaria

#### Área de Planificación e Promoción da Investigación Sanitaria

### 2.2.2 Recursos humanos

A Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde conta con persoal funcionario, estatutario e laboral da Xunta de Galicia.

O persoal funcionario e estatutario ao servizo da Axencia rexerase polo disposto na normativa reguladora da función pública e nas súas normas de desenvolvemento.

Ao persoal laboral da xunta de Galicia destinado na Axencia garantiránselle os dereitos e deberes que se recollen no convenio colectivo único para o persoal laboral da Xunta de Galicia, e rexerase polo texto refundido da Lei do Estatuto dos traballadores e pola demais normativa que lle resulte de aplicación ao persoal laboral ao servizo da Administración da Comunidade Autónoma de Galicia.

Segundo os últimos datos dispoñibles (xullo 2024), esta entidade conta cunha dotación de recursos humanos de 55 persoas traballadoras das cales o 71% son mulleres e o 29% son homes.



### 2.2.3 Recursos económicos

Segundo consta na Lei 9/2023, do 28 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2024, esta entidade conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

| CAPÍTULO     | ORZAMENTO (euros) |
|--------------|-------------------|
| 1            | 2.812.529         |
| 2            | 1.123.253         |
| 4            | 263.000           |
| 6            | 728.695           |
| <b>TOTAL</b> | <b>4.927.477</b>  |

### 2.2.4 Marco normativo

A entidade asume como obriga o cumprimento das normas e das pautas de conduta e actuación en materia de integridade que figuran no plan xeral.

Adicionalmente, son aplicables a esta entidade as seguintes normas:

#### **Servizo de Xestión**

- Decreto 112/2015, do 31 de xullo, polo que se crea a Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde (ACIS) e se aproban os seus estatutos.
- Decretos 136/2019 e 137/2019, do 10 de outubro, polos que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Sanidade e do Servizo Galego de Saúde, respectivamente.

#### **Unidade de Asesoramento científico-técnico**

- A Orde SSI/1833/2013, de 2 de outubro, que crea e regula o Consello da Rede Española de Axencias de Avaliación de Tecnoloxías Sanitarias e Prestacións do Sistema Nacional de Saúde.

#### **Area de Planificación e Promoción da Investigación Sanitaria**

- Decreto 141/2018, do 25 de outubro, polo que se regula a protección, valorización e transferencia dos resultados de investigación, desenvolvemento e innovación no ámbito do Sistema público de saúde de Galicia.
- Instrución 2/2013 Consellería de Sanidade sobre intensificación da actividade investigadora e innovadora no ámbito do Sistema Público de Saúde de Galicia.

#### **Área de Xestión do Coñecemento e Talento**

##### **FORMACIÓN**

- Lei 30/2015, do 9 de setembro, pola que se regula o Sistema de Formación Profesional para o emprego no ámbito laboral.



- Resolución do 21 de marzo de 2018, da Secretaría de Estado de Función Pública, pola que se publica o Acordo de Formación para o Emprego das Administracións Públicas do 9 de marzo de 2018.
- Resolución do 16 de abril de 2021, do Instituto Nacional de Administración Pública, pola que se establecen os criterios e o procedemento para a distribución, aplicación e xestión de fondos destinados ao financiamento de plans de formación no ámbito da Administración Xeral do Estado.
- Resolución do 17 de xaneiro de 2023, conxunta da Dirección Xeral de Recursos Humanos e da Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde, pola que se convoca o Plan de formación continua para o persoal.

## DOCENCIA

### Formación Sanitaria Especializada

- Orde SCO/581/2008, do 22 de febreiro, pola que se publica o Acordo da Comisión de Recursos Humanos do Sistema Nacional de Saúde, polo que se fixan criterios xerais relativos á composición e funcións das comisións de docencia, á figura do xefe de estudos de formación especializada e ao nomeamento do titor.
- Orde SSI/81/2017, do 19 de xaneiro, pola que se publica o Acordo da Comisión de Recursos Humanos do Sistema Nacional de Saúde, polo que se aproba o protocolo mediante o que se determinan pautas básicas destinadas a asegurar e protexer o dereito á intimidade do paciente polos alumnos e residentes en Ciencias da Saúde.
- Decreto 48/2023, de 20 de abril, de ordenación del sistema de formación sanitaria especializada en la Comunidade Autónoma de Galicia.

### Prácticas de Grao e Máster

- Orde do 13 de novembro de 2007 pola que se establece o procedemento para tramitación e xestión das solicitudes de formación práctica de alumnos/as de universidades non pertencentes ao sistema universitario de Galicia en centros asistenciais adscritos ao Servizo Galego de Saúde.

### Sistema Acreditador da Formación Continuada.

#### ESTATAL

- Resolución, do 22 de decembro de 1997, da Subsecretaría pola que se lle dá publicidade ao Convenio de Conferencia Sectorial do Consello Interterritorial do Sistema Nacional de Saúde sobre formación continuada das profesións sanitarias.

#### AUTONÓMICA

- Decreto 8/2000, do 7 de xaneiro, polo que se regula a organización do sistema acreditador da formación continuada dos profesionais sanitarios na Comunidade Autónoma de Galicia.



- Orde do 25 de febreiro de 2009 pola que se establece o procedemento para a solicitude de acreditación de actividades no Sistema Acreditador da Formación Continuada das profesións sanitarias na Comunidade Autónoma de Galicia a través de Saga.
- Decreto 142/2011, do 30 de xuño, polo que se modifica o Decreto 8/2000, do 7 de xaneiro, polo que se regula a organización do sistema acreditador da formación continuada dos profesionais sanitarios na Comunidade Autónoma de Galicia.

### **Área de Desenvolvemento e Innovación sanitaria**

- Decreto 22/2013, do 24 de xaneiro, polo que se crea o Consello para a Innovación en Materia Sanitaria e se establece a súa composición, organización e funcionamento.

## **2.3 As medidas do "ciclo da fraude"**

Sen prexuízo da aplicación directa das medidas do "ciclo antifraude" previstas no plan xeral para toda a organización, esta entidade asume as seguintes previsións particulares respecto do "ciclo antifraude", que se concretan en medidas de prevención, detección, corrección e persecución, nos termos que se indican a continuación.

### **2.3.1 Medidas de prevención**

- a) Adóptase a declaración institucional de integridade e compromiso ético coa sinatura do compromiso ético por parte da persoa titular da entidade.
- b) Incorporarase nos plans que se elaboren nesta entidade unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- c) Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- d) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal da entidade nas actividades formativas relativas á integridade.
- e) Asúmense os protocolos relativos ás declaracións de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- f) Realízase unha identificación e avaliación dos riscos de xestión tomando como base o catálogo de riscos xerais en materia de subvencións e contratación e das medidas (ou controis) redutoras ou atenuantes recomendadas no plan xeral.
- g) Asúmese o catálogo de bandeiras vermellas incluídas no plan xeral.
- h) Difundirase a existencia da caixa de correo de integridade, para que o persoal empregado público da entidade poida consultar interpretacións e concrecións sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle artículase a través do enderezo



electrónico [integridade@xunta.gal](mailto:integridade@xunta.gal) e non debe confundirse coa canle específica desta entidade, habilitada para comunicar información sobre os supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional.

### 2.3.2 Medidas de detección

a) Canle de comunicación de información en materia de integridade institucional.

Esta entidade conta cun sistema interno de información e unha canle específica habilitada para comunicar información sobre supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional, de conformidade co establecido no artigo 14 da Lei 2/2023, de 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción.

<https://acis.sergas.es/cartafol/Transparencia-e-gobierno-aberto>

b) Avaliación expresa dos riscos de xestión que lle son de aplicación, atendendo ás circunstancias e a actividade concreta que se realiza, que se incorpora como anexo/s a este plan.

c) Promoverase a inclusión nas bases de subvencións e nos pregos de cláusulas administrativas de contratación de medidas antifraude que permitan previr ou detectar situacións de risco.

### 2.3.3 Medidas de corrección

a) Realizarase a modificación deste plan específico de prevención e medidas antifraude en función dos feitos ou dos incidentes detectados polas auditorías.

b) No suposto de verse afectado/a por un eventual incidente de fraude avaliarase a incidencia e a cualificación da fraude como sistémico ou puntual.

c) Comunicaranse as irregularidades detectadas aos órganos competentes.

d) Suspenderase a tramitación de proxectos nos que se teñan detectados supostos de fraude que non consistan en simples irregularidades administrativas.

e) Facilitaranse entre o persoal os modelos para a comunicación aos superiores da existencia dun conflito de intereses previstos no plan xeral.

### 2.3.4 Medidas de persecución

a) Propoñer unha persoa en representación desta entidade no comité de integridade da consellería á que está adscrita.

b) Remitir a investigación e eventual sanción á Comisión Galega da Competencia cando as actuacións detectadas constitúan prácticas colusorias contrarias á competencia.

c) Iniciar os procedementos de reintegro cando as actuacións produzan menoscabo nos recursos públicos ou fosen declaradas irregulares as actuacións.



d) Establecer o protocolo interno a seguir coas informacións recibidas a través da canle específica habilitada para o efecto e, se é o caso, darlles traslado ao Ministerio Fiscal, á Fiscalía Europea, ao Consello de Contas, ao Servizo Nacional de Coordinación Antifraude; á Oficina Europea de Loita contra a Fraude, ou aos tribunais de xustiza segundo proceda.

## 2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos

Sen prexuízo das funcións e responsabilidades previstas no plan xeral, concrétnanse a continuación as previsións relativas a esta entidade.

### 2.4.1 A entidade

Esta entidade asume o compromiso de aplicar as medidas do plan xeral e deste plan específico coa máxima dilixencia e implantar, nos seus procesos propios as medidas e os niveis de control que permitan unha eficaz execución dos fondos dos que é responsable nun contexto de integridade e prevención da loita contra a fraude nos termos establecidos na normativa vixente.

O compromiso desta entidade coa política de integridade e prevención de riscos establecida no PXMA e no presente plan formalízase co asinamento da proposta de aprobación deste plan específico.

### 2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos

A responsabilidade en materia de prevención de riscos de xestión corresponde ao comité de integridade da consellería.

En consecuencia e, de conformidade co previsto no PXMA, para a representación desta entidade no comité de integridade da consellería á que está adscrita, propónse á persoa titular da Xefatura de Servizo de Xestión.

## 3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL

As medidas e as accións que se establecen neste plan específico son de aplicación a toda a entidade, e constitúense en alicerces da política antifraude e dos elementos que sustentan a integridade da acción pública.

### 3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude

#### 3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas

A/s persoa/s que ocupa/n o/s alto/s cargo/s da entidade asumen como guía da súa conduta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade senón que precisa, ademais, dunha demostración



diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio do pobo galego e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

Esta manifestación expresa está implícita na fórmula do xuramento ou promesa que se utiliza na toma de posesión, así como na obriga establecida no artigo 38 da Lei 1/2016, do 18 de xaneiro, de transparencia e bo goberno, de suxeición ao Código ético e a súa adhesión.

Con independencia do anterior, a/s persoa/s que ocupan/n o/s alto/s cargo/s que participa/n no proceso de elaboración ou propoñe/n a aprobación deste plan específico de prevención de riscos de xestión realiza/n unha manifestación de compromiso co Código Ético e de comportamento íntegro e de loita contra a fraude en termos semellantes aos contidos na declaración institucional.

### 3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica

Cando a entidade aprobe ou propoña a aprobación dun instrumento de planificación incluírá nel unha manifestación expresa de que súa xestión se realizará de conformidade cos mecanismos de integridade que sexan de aplicación en cada suposto, e se é o caso, unha identificación e avaliación dos riscos de xestión que poida implicar a adopción do instrumento de planificación, ben mediante a incorporación dunha avaliación específica relativa ás accións planificadas, ou ben mediante unha remisión expresa aos riscos, valoracións e medidas incluídos neste plan específico.

### 3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional

O presente plan e os restantes instrumentos do sistema de integridade institucional serán difundidos entre o persoal da entidade, e adicionalmente divulgaranse a través do Portal de Transparencia e Goberno Aberto da Xunta de Galicia.

Periodicamente, a/s persoa/s que ocupe/n o/s alto/s cargo/s da entidade recibirán formación en materia de liderado ético e no sistema de integridade institucional da Xunta de Galicia.

## 3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses

Mediante a aprobación deste plan asúmense como propias as previsións do plan xeral relativas ao réxime de conflitos de intereses, tanto para as persoas que ocupan os altos cargos como para o restante persoal da entidade, así como as previsións procedementais e os modelos de declaracións relativas ás situacións de conflitos de intereses do dito plan.

Para tal fin, facilitaránselle ao persoal da entidade os modelos previstos no plan xeral para comunicar aos superiores xerárquicos a existencia dun posible conflito de intereses.



### 3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á *canle de denuncias*

En aplicación do artigo 14 da Lei 2/2023, do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción, implántase o Sistema interno de información da Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde.

O Sistema interno de información desta entidade configúrase como a canle preferente para informar sobre as accións ou omisións que se concretan máis adiante, así como para darlles o tratamento que proceda, sempre que a persoa informante considere que non existe risco de represalia.

Desígnase como "responsable do sistema" á persoa titular da Xerencia da Axencia galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde.

O sistema interno de información desta entidade abranguerá as informacións sobre supostas condutas contrarias ao sistema de integridade referidas ao seu ámbito de actuación e permitirá a presentación de comunicacións por escrito ou verbais.

O sistema xestionarase de forma segura, de xeito que se garanta a confidencialidade da identidade da persoa informante, así como de calquera terceira persoa mencionada na comunicación, das actuacións que se desenvolvan para o decidir o seu destino, así como do seu tratamento efectivo dentro da organización.

Así mesmo, garantirase o dereito da persoa afectada a que se lle informe da conduta que se lle atribúe e a ser oída en calquera momento, aínda que tal comunicación se realice no tempo e na forma que se considere adecuado para garantir o bo curso da investigación que proceda. Facilitaráselle unha relación sucinta dos feitos e daráselle audiencia para que achegue a súa versión e os medios de proba que considere oportunos. Respetarase en todo momento o seu honor e a presunción da súa inocencia.

Este sistema será a vía preferente para que a cidadanía poida informar sobre:

a) Calquera acción ou omisión que poida constituír infracción do Dereito da Unión Europea sempre que entre dentro do ámbito de aplicación da normativa relativa á protección das persoas que informen sobre infraccións do Dereito da Unión, afecte os intereses financeiros da Unión Europea ou incida no mercado interior, incluídas as infraccións das normas europeas de competencia e axudas, así como os actos que infrinxan as normas do imposto sobre sociedades ou con prácticas cuxa finalidade sexa obter unha vantaxe fiscal que desvirtúe o obxecto ou a finalidade da lexislación aplicable ao imposto sobre sociedades.

b) Accións ou omisións que poidan constituír infracción penal ou administrativa grave ou moi grave. En todo caso, entenderanse comprendidas todas aquelas infraccións penais ou administrativas graves ou moi graves que impliquen quebranto económico para a facenda pública e a Seguridade Social.



c) Accións ou condutas contrarias ao sistema de integridade da Xunta de Galicia.

En todo caso, a entidade asume as pautas de protección das persoas informantes recollidas na normativa vixente que lle resulten de aplicación, sen prexuízo das funcións atribuídas á Autoridade Independente de Protección do Informante (A.A.I.) ou órgano equivalente que se constitúa no ámbito territorial autonómico, tendo en conta que esta protección ante posibles represalias derivadas da comunicación da antedita só se aplicará nos seguintes casos:

a) Ao persoal empregado público ou traballador por conta allea.

b) Ás persoas traballadoras autónomas.

c) Ás persoas que teñan a condición de accionistas, partícipes e persoas pertencentes ao órgano de administración, dirección ou supervisión dunha empresa, incluídos os membros non executivos.

d) Ás persoas que traballen baixo a supervisión e a dirección de contratistas, subcontratistas e provedores da Comunidade Autónoma de Galicia, ou para eles.

e) Ás persoas que comuniquen ou revelen publicamente información sobre infraccións obtida no marco dunha relación laboral ou estatutaria xa finalizada, voluntarias, bolseiras, traballadoras en períodos de formación con independencia de que perciban ou non unha remuneración, así como a aquelas cuxa relación laboral aínda non comezase, nos casos en que a información sobre infraccións fose obtida durante o proceso de selección ou de negociación precontractual.

f) Ás persoas representantes legais das persoas traballadoras no exercicio das súas funcións de asesoramento e apoio á persoa informante.

g) As persoas físicas que, no marco da organización na que preste servizos a persoa informante, asistan a este no proceso.

h) Ás persoas físicas relacionadas coa persoa informante e que poidan sufrir represalias, como compañeiros e compañeiras de traballo ou familiares.

i) Ás persoas xurídicas, para as que traballe ou coas que manteña calquera outro tipo de relación nun contexto laboral ou nas que posúa unha participación significativa. Para estes efectos, enténdese que a participación no capital ou nos dereitos de voto correspondentes a accións ou participacións é significativa cando, pola súa proporción, permite á persoa que a posúa ter capacidade de influencia na persoa xurídica participada.

Habílitase a canle específica da Axencia Galega para a Xestión do Coñecemento en Saúde que se configura como a canle electrónica, distinta da *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia, implantada por esta entidade para a comunicación de información relativa a supostas infraccións do sistema de integridade á que se pode acceder a través da seguinte ligazón:

<https://acis.sergas.es/cartafol/Transparencia-e-goberno-aberto>



A comunicación mediante esta canle estrutúrase en dúas modalidades:

a) Modalidade anónima, na que non é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que deban investigar a información non coñezan a súa identidade.

b) Modalidade nominativa, na que é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que investigan coñecen a súa identidade e os seus datos de contacto e notificación. Nesta modalidade poderase manter a comunicación coa persoa informante para os efectos de solicitarlle, se é o caso, que aclare ou amplíe a información, e comunicarlle o tratamento dado á súa información, agás que renunciase expresamente a recibir comunicacións do responsable do sistema.

### Forma de presentación das comunicacións

A presentación de comunicacións poderá realizarse por escrito ou verbalmente.

No suposto de que a información se presente por escrito, a través do correo postal, presencialmente en calquera dos lugares e rexistros establecidos na normativa reguladora do procedemento administrativo común (utilizando para iso o formulario normalizado dispoñible na sede electrónica da Xunta de Galicia, servizo PR006A) ou de xeito electrónico a través da canle específica habilitada para tal fin nesta entidade (servizo PR006A), así como no caso de que as comunicacións sexan dirixidas a persoas non responsables do seu tratamento ou remitidas a través de canles non establecidas para iso, garantirase a confidencialidade da persoa informante e a súa comunicación será trasladada inmediatamente á persoa responsable do sistema.

Respecto da presentación verbal, logo da solicitude da persoa informante, poderá concertarse unha cita para reunión presencial nas dependencias administrativas da sede central desta entidade no prazo máximo de sete días.

### Investigación das comunicacións

A información recibida será obxecto de análise por parte do persoal da entidade, que deberá proceder do seguinte modo:

- Cursarase xustificante de recepción á persoa informante dentro dos sete días naturais seguintes, agás que tal acción puidese pór en perigo a confidencialidade ou conste a súa renuncia a recibir comunicacións procedentes do responsable do sistema.
- Procederase a investigar os feitos comunicados. Para estes efectos poderase solicitar información tanto aos órganos como ás unidades administrativas aos que se refira. Se resulta necesario, a investigación incluírá unha fase de información reservada.

Realizaranse todas as actuacións que resulten precisas para comprobar a veracidade dos feitos comunicados, informarse á persoa afectada da conduta que se lle imputa e facilitarase unha relación sucinta dos feitos que a soportan. Así mesmo,



daráselle audiencia para expor a súa propia versión e a achegar os medios de proba que considere oportunos.

- Non se dará curso ás comunicacións recibidas nas seguintes circunstancias:

- a) Cando estivesen manifestamente infundadas, os feitos carezan de toda verosimilitude ou non sexan constitutivos de infracción.
- b) Cando a escaseza de información remitida, a descrición excesivamente xenérica ou inconcreta dos feitos ou a falta de elementos de proba subministrados non permitan ao órgano instrutor da investigación realizar unha verificación razoable da información recibida e unha determinación mínima do tratamento de deba darse aos feitos comunicados.
- c) Cando incorran manifestamente en mala fe, ou proporcionen información falsa. Cando se estime que a información comunicada foi obtida de xeito ilícito, ademais remitirase ao Ministerio Fiscal.

En todos estes casos procederase ao arquivo, facendo constar os motivos que o fundamentan.

Aquelas comunicacións que en realidade sexan queixas pola insatisfacción sobre o funcionamento dos servizos prestados polo sector público autonómico, suxestións para a súa mellora ou denuncias doutros incumprimentos recibirán o tratamento previsto no Decreto 129/2016, do 15 de setembro, polo que se regula a atención á cidadanía no sector público autonómico.

#### Tratamento das comunicacións

Á vista da investigación realizada, procederase, segundo corresponda á vista dos feitos acreditados trala investigación e da normativa aplicable, de algún ou algúns dos seguintes xeitos:

- Dar traslado da comunicación e dos resultados da investigación realizada á unidade competente para a tramitación do procedemento que proceda, calquera que sexa este, o que inclúe os procedementos disciplinarios, de reintegro ou a suspensión dalgún procedemento sobre o que recaese unha comunicación fundada de irregularidade, así como, de ser o caso, a actualización deste plan de prevención de riscos e medidas antifraude.
- Dar traslado da comunicación ao Ministerio Fiscal ou á Fiscalía Europea segundo proceda. Así mesmo, cando así o dispoña a súa normativa reguladora, poderá darse traslado igualmente ao Servizo Nacional de Coordinación Antifraude, ao Consello de Contas, á Oficina Europea de Loita contra a Fraude ou aos tribunais de xustiza.
- Acordar o arquivo da comunicación presentada, facendo constar os motivos e comunicándollo á persoa informante, salvo que conste a súa renuncia a recibir comunicacións do responsable do sistema, así como á persoa afectada, se é o caso.

Para adoptar a decisión que proceda sobre o destino da información recibida e, se é o caso, da investigación realizada, a persoa responsable do sistema poderá



consultar ao Comité de Ética da Xunta de Galicia, en canto órgano de asesoramento sobre o cumprimento da política de integridade, en particular sobre o tratamento das comunicacións por irregularidades.

As actuacións rematarán coa decisión final adoptada pola persoa responsable do sistema interno da entidade, que deberá ser adoptada no prazo de tres meses contados desde a recepción da comunicación, agás nos casos de especial complexidade, nos que poderá estenderse ata tres meses adicionais.

De conformidade co previsto no artigo 13.5 da Lei 2/2023, do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción, estas decisións non serán recorribles en vía administrativa nin contencioso-administrativa.

### **3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos**

A formación en materia de integridade debe de converterse nunha ferramenta de sensibilización, de coñecemento e de propagación dunha cultura administrativa baseada no comportamento ético.

Co fin de dar a coñecer con suficiente amplitude a política de integridade e os plans específicos da entidade poderase realizar unha comunicación corporativa de carácter xeral.

A maiores, a entidade verificará que existe unha difusión suficiente entre o seu persoal mediante o envío do plan específico aos enderezos electrónicos corporativos.

## **4 IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE**

### **4.1 Análise de riscos e medidas antifraude**

Esta entidade realizou unha análise de riscos específica para a súa actividade propia, de acordo co indicado no plan xeral.

Para tal fin, asúmense as definicións e as previsións xerais respecto da identificación e da análise de riscos do plan xeral.

#### **4.1.1 Identificación, análise e avaliación de riscos**

##### **Identificación e análise dos riscos**

Nun primeiro momento definíronse as competencias e as funcións da entidade e a relación daqueles procesos ou actividades que son precisos para executalas como se constatan a continuación: subvencións, contratación e convenios.



A continuación, procedeuse á identificación concreta dos riscos inherentes aos procesos centrais e aos procesos de apoio.

A identificación e posterior análise e avaliación de riscos efectuada céntrase nas liñas de actuación principais ou máis relevantes da entidade.

Teoricamente é posible pensar nun gran número de posibles riscos. Con todo, este plan acouta a análise aos riscos máis relevantes ou que pola súa natureza puidesen ter maior impacto na entidade, para evitar a dispersión de esforzos, xa que para a maioría destes riscos a súa probabilidade e o seu impacto serán baixos.

A soa identificación de moitos “riscos” menores podería paralizar a dirección e impactar negativamente no seu compromiso coas accións propostas. Parece, polo tanto, máis adecuado concentrarse nun número limitado de riscos, os máis relevantes e urxentes.

### Riscos avaliados

De conformidade coas conclusións do plan xeral e co documento técnico “Catálogo de riscos por áreas de actividade”, aprobado polo Consello de Contas, avalíanse os riscos correspondentes ás áreas de subvencións e contratación desta entidade, no anexo A.

Nos casos en que así resulte da análise pormenorizada das actividades desta entidade, a avaliación inclúe tamén a identificación de riscos adicionais aos contemplados no dito plan xeral, nesas ou noutras áreas.

A carón dos riscos identificados figuran os indicadores valorados na análise e as medidas que se estima que poden evitar, reducir, atenuar ou minimizar o seu impacto e probabilidade.

### Metodoloxía para a avaliación do risco

O proceso de avaliación dos riscos artículase, de conformidade co plan xeral, en tres fases diferenciadas:

1. Valoración do risco bruto (RB)
2. Valoración do risco neto (RN)
3. Valoración do risco residual (RR)

Nas tres fases, o grao do risco cualifícase en función das seguintes puntuacións:

| Cor | Risco         | Puntuación      |
|-----|---------------|-----------------|
|     | Aceptable     | De 1,00 a 3,99  |
|     | Significativo | De 4,00 a 7,99  |
|     | Grave         | De 8,00 a 16,00 |



Para facilitar as valoracións do proceso, cada risco identificado descomponse á súa vez nun conxunto de elementos máis pequenos e sinxelos de avaliar denominados "indicadores".

O resultado da avaliación aparece rexistrado no anexo A.

### FASE 1: avaliación do risco bruto

O primeiro paso consiste en calcular o risco bruto (RB), que se valora na ausencia de todo tipo de medidas redutoras ou atenuantes.

Cada indicador valórase tendo en conta o seu impacto e a probabilidade de que suceda, nos seguintes termos:

1. Impacto (I): valórase de 1 a 4 seguindo os seguintes criterios:

| Impacto (I) |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Valor       | Grao          | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1           | limitado      | O custo para a organización de que o risco se materializase sería limitado ou baixo, dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, suporía un traballo adicional que atrasa outros procesos).                                                                                                                                                            |
| 2           | medio         | O custo para a organización de que o risco se materializase sería medio, debido a que o carácter do risco non é especialmente significativo dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, atrasaría a consecución dun obxectivo operativo).                                                                                                              |
| 3           | significativo | O custo para a organización de que o risco se materializase sería significativo, debido a que o carácter do risco é especialmente relevante ou porque hai varios beneficiarios involucrados, dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, poría en perigo a consecución dun obxectivo operativo, ou atrasaría a consecución dun obxectivo estratéxico). |
| 4           | grave         | O custo para a organización de que o risco se materializase sería grave, tanto dende un punto de vista económico, como de reputación (por exemplo, percepción negativa nos medios de comunicación ou derivar nunha investigación oficial das partes interesadas) ou de xestión (por exemplo, poría en perigo a consecución dun obxectivo estratéxico).                                  |

2. Probabilidade (P): valórase e 1 a 4 seguindo os seguintes criterios:

| Probabilidade (P) |                                                      |
|-------------------|------------------------------------------------------|
| Valor             | Descrición                                           |
| 1                 | Pode acontecer ocasionalmente ou nalgún caso puntual |
| 2                 | Pode acontecer en moi poucos casos                   |



|   |                         |
|---|-------------------------|
| 3 | É probable que ocorra   |
| 4 | Sucedará con frecuencia |

O risco bruto (RB) de cada indicador calcúlase como o resultado do produto do seu impacto (IB) pola súa probabilidade (PB):  $RB = IB \times PB$

O nivel de risco bruto total (RBt) de cada risco obtense pola media aritmética do risco bruto de todos os indicadores definidos para un risco, agás aqueles indicadores para os que non se realiza ningunha valoración.

Deste xeito obtense unha cualificación dos riscos a partir dos seus indicadores que reflicte o grao de exposición teórica aos riscos (acceptable, significativa ou grave) antes da aplicación das medidas correctoras, incluso das que xa están implantadas na organización.

## FASE 2: avaliación do risco neto

A continuación, selecciónanse as medidas redutoras ou atenuantes que están efectivamente implantadas nesta entidade e realízase unha valoración global entre 1 e 4 do efecto redutor que as ditas medidas provocan no impacto e na probabilidade, de acordo cos seguintes criterios:

| Efecto redutor das medidas atenuantes |                                                                   |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Valor                                 | Descrición                                                        |
| 1                                     | A medida non resulta eficaz                                       |
| 2                                     | A medida é pouco eficaz                                           |
| 3                                     | A medida está aumentando a súa eficacia desde que está implantada |
| 4                                     | A medida é totalmente eficaz                                      |

Da diferenza entre o valor do impacto do indicador, IB (ou probabilidade do risco bruto, PB) e o efecto redutor das medidas sobre el (ou sobre a probabilidade) obtéñense os valores netos do impacto (IN) e da probabilidade (PN) e calcúlase o risco neto (RN) do indicador correspondente mediante o produto de ambas as variables:

$$RN = IN \times PN$$

O nivel de risco neto total (RNt) obtense pola media aritmética do risco neto de todos os indicadores definidos para un risco, agás aqueles indicadores para os que non se realiza ningunha valoración.



Deste xeito obtense unha cualificación dos riscos, a partir dos seus indicadores, que acada un nivel aceptable, significativo ou grave, que reflicte o grao de exposición real na actualidade, coas medidas efectivamente implantadas na organización.

### Fase 3: avaliación do risco residual

Nos casos en que o risco neto (RN) acada un valor aceptable, non se considera necesario continuar á seguinte fase do proceso de avaliación, pois acádase o obxectivo de lograr un risco residual asumible ( $RN=RS=aceptable$ )

Agora ben, co obxectivo de acadar en todos os riscos analizados un nivel de risco aceptable, nos casos en que o resultado do risco neto resulta significativo ou grave, cómpre avanzar á seguinte fase de valoración: a avaliación do risco residual.

Polo tanto, nos casos en que así proceda para lograr a devandita redución ata un nivel de risco residual aceptable, deséñase un Plan de acción no que se incorporan novas medidas redutoras e o seu prazo de aplicación que, se é o caso, se indican no anexo A.

A continuación, realízase unha estimación do efecto redutor das novas medidas previstas no plan de acción, tanto sobre o impacto como a probabilidade de cada indicador, nos seguintes termos:

| Redución do impacto ou da probabilidade do risco |                        |
|--------------------------------------------------|------------------------|
| Valor                                            | Descrición             |
| 1                                                | Redución discreta      |
| 2                                                | Redución moderada      |
| 3                                                | Redución considerable  |
| 4                                                | Redución significativa |

Da diferenza entre o valor do impacto neto do indicador, IN (ou probabilidade do risco neto, PN), e o efecto redutor das medidas sobre el (ou sobre a probabilidade) obtéñense os valores residuais do impacto (IR) e da probabilidade (PR) e calcúlase o risco residual (RR) correspondente mediante o produto de ambas as variables:

$$RR = IR \times PR$$

O nivel de risco residual total (RRt) obtense pola media aritmética do risco residual de todos os indicadores definidos para un risco, agás aqueles indicadores para os que non se realiza ningunha valoración.

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.



#### 4.1.2 Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”

Asúmense as bandeiras vermellas previstas no plan xeral e o compromiso de facer o seguimento coa periodicidade prevista nel.

## 5 SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN

### 5.1 Seguimento, supervisión e avaliación

Esta entidade realizará un control periódico para verificar o cumprimento das regras do plan e os seus efectos prácticos.

Con carácter xeral, o devandito control será anual e será efectuado polo órgano ou unidade responsable da integridade e prevención de riscos, ou se é o caso, polo comité de integridade da consellería.

Os **riscos** avaliados revisaranse segundo os seguintes criterios:

| Risco neto total (Rnt) | Nivel resultante da avaliación | Periodicidade da revisión                                                                                          |
|------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Neto                   | Aceptable                      | Anual                                                                                                              |
| Neto                   | Significativo                  | Transcorrido o prazo previsto no plan de acción para a implantación efectiva das novas medidas redutoras           |
| Neto                   | Grave                          | Coa maior brevidade posible, logo da implantación efectiva das novas medidas redutoras previstas no plan de acción |

Con independencia do anterior, revisarase tamén a avaliación de riscos cando se teña comunicado a existencia dunha fraude ou cando se produzan cambios significativos na entidade (modificacións normativas ou organizativas con impacto na análise de riscos).

### 5.2 Actualización e revisión

No caso de que se materialice un acto contrario ao sistema de integridade, a entidade analizará os feitos ocorridos e determinará as modificacións que deben realizarse na estruturas e nos procesos de control.

Cando se detecten resultados de auditorías ou feitos derivados de reclamacións ou queixas perante esta entidade das que se poidan derivar indicios de irregularidades ou melloras que se poidan implantar nos procedementos, procederase a unha actualización deste plan específico.



Con ocasión do seguimento deste plan, procederase a valorar a necesidade de realizar unha actualización de procedementos, de avaliación de riscos ou de implantación de medidas.

### 5.3 Comunicación e difusión

Este plan específico de prevención difundirase entre todo o persoal, especialmente entre o que integre as unidades que tramiten os expedientes de subvencións e contratación.

Tamén será obxecto de comunicación cando se produzan novas incorporacións de persoal nas unidades.

## 6 PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA

Esta entidade ten asignada a xestión do seguinte proxecto financiado con cargo aos fondos do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR):

| CÓDIGO    | DESCRICIÓN             | INICIAL 2024 (euros) |
|-----------|------------------------|----------------------|
| 202200003 | MRR-PROXECTO TARTAGLIA | 169.156              |

Para a xestión dos ditos proxectos a entidade asume as previsións sinaladas ao respecto no plan xeral, e en particular no seu anexo III.

### 6.1 Medidas do ciclo da fraude

En particular, asúmense os seguintes compromisos:

#### a) Medidas de corrección

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, implicará a inmediata suspensión do procedemento, a notificación de tal circunstancia no máis breve prazo posible ás autoridades interesadas e aos organismos implicados na realización das actuacións e a revisión de todos aqueles proxectos que puidesen estar expostos á posible fraude.

En particular, no caso dun eventual incidente de fraude, a entidade deberá avaliar a incidencia e a cualificación da fraude como sistémico ou puntual e, se é o caso, retirar os proxectos ou a parte dos proxectos afectados pola fraude e financiados ou a financiar polo Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR).

#### b) Medidas de persecución



O máis axiña posible comunicaranse, se fose o caso, os feitos punibles ás autoridades públicas competentes (Servizo Nacional de Coordinación Antifraude – SNCA-) e para a súa valoración e eventual comunicación á Oficina Europea de Loita contra a Fraude.

Ademais das medidas previstas no plan xeral, iniciárase unha información reservada para depurar responsabilidades ou, se é o caso, incoar un expediente disciplinario e denunciaranse os feitos ante a fiscalía e os tribunais competentes, nos casos oportunos.

## 6.2 Declaración de cumprimento dos órganos responsables

Para facer constar o cumprimento dos principios aplicables á xestión dos fondos do MRR, a garantía do sistema de control da xestión, a utilización dos fondos para os fins previstos e a incorporación de información completa, exacta e fiable ao informe de xestión, os órganos responsables formalizarán a seguinte declaración:

*<<En fecha XXXXXX, este Centro manifiesta que los fondos se han utilizado para los fines previstos y se han gestionado de conformidad con todas las normas que resultan de aplicación, en particular las normas relativas a la prevención de conflictos de intereses, del fraude, de la corrupción y de la doble financiación procedente del Mecanismo y de otros programas de la Unión y de conformidad con el principio de buena gestión financiera. Asimismo, manifiesta la veracidad de la información contenida en el informe en relación con el cumplimiento de hitos y objetivos, y confirma que no se han revocado medidas relacionadas con hitos y objetivos anteriormente cumplidos satisfactoriamente, atendiendo a lo establecido en el apartado 3 del artículo 24 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.>>*

## 6.3 Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización

Tendo en conta que os fondos do PRTR serán principalmente xestionados mediante o recurso á actividade de fomento a través de axudas e subvencións e a través da realización de investimentos mediante a contratación de obras e servizos, os riscos sobre os que cómpre facer maior fincapé son precisamente os que poidan acontecer nestas dúas áreas.

A avaliación do risco de dobre financiamento nos expedientes de subvencións ou contratación que se financian con fondos europeos realízase nas memorias xustificativas de gasto de cada expediente e por medio dos informes da Dirección Xeral de Política de Cohesión e Fondos Europeos, ou no momento da fiscalización polas intervencións delegadas.



Dado que neste plan específico se teñen valorado os riscos recollidos no plan xeral, a obriga de avaliar os riscos recollida no artigo 6.4 da Orde HFP 1030/2023 do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (en diante, Orde HFP 1030/2023) poderase dar por cumprida mediante unha remisión expresa a este plan específico no expediente correspondente.

#### **6.4 Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización**

Asúmese o catálogo de riscos xerais e medidas redutoras ou atenuantes recollido no plan xeral, incluídos os riscos e as medidas que afectan especificamente á xestión de fondos MRR.

#### **6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses**

Asúmense, ademais das premisas recollidas no plan xeral, as previsións específicas relativas ao conflito de intereses do seu anexo III, que resultan de aplicación á xestión de fondos do MRR.

#### **6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR**

Esta entidade poderá solicitarlle á Dirección Xeral de Simplificación Administrativa que elabore unha formación específica en materia de integridade, particularmente destinada ao persoal que xestione os procesos e as actividades vinculadas á execución dos fondos do PRTR.

#### **6.7 Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión**

Co obxecto de avaliar se os procedementos incorporan e están a aplicar os principios de obrigado cumprimento, cómpre realizar o "Test de autoavaliación e risco" previsto no Anexo II da Orde HFP 1030/2021, que se estrutura en dous bloques:

1. Test de aspectos esenciais da xestión
2. Test de aspectos críticos:
  - a. Control da xestión
  - b. Fitos e obxectivos
  - c. Danos ambientais



- d. Conflito de intereses, prevención da fraude e corrupción
- e. Compatibilidade do réxime de axudas do Estado e evitar dobre financiamento.

Como resultado final, a partir das respostas dos cuestionarios, o procedemento de autoavaliación conclúe coa "cuantificación do risco", na que é preciso acadar un nivel baixo. En caso contrario, adoptaranse medidas orientadas á mellora da xestión.

Este exercicio de autoavaliación realizarase de xeito recorrente, polo menos unha vez ao ano.

## 6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR

Os riscos específicos que afectan aos expedientes xestionados por esta entidade con cargo aos fondos do MRR, avaliáronse de forma conxunta co resto dos fondos que financian a súa actividade e recóllese no anexo A.

## 7 RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS

O resultado do proceso de identificación e de avaliación de riscos segundo a metodoloxía recollida no apartado 4.1.1 deste plan recóllese no anexo A.

### 7.1 Anexo A

1. Matriz de avaliación de riscos de subvencións, que se financian con fondos propios e con fondos MRR.
2. Matriz de avaliación de riscos de contratación, que se financia con fondos propios e con fondos MRR.
3. Matriz de avaliación de riscos de convenios, que se financian con fondos propios e con fondos MRR.



## PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA AXENCIA GALEGA PARA A XESTIÓN DO COÑECEMENTO EN SAÚDE

### ANEXO A

- Matriz de avaliación de riscos na **contratación**
- Matriz de avaliación de riscos nas **subvencións**
- Matriz de avaliación de riscos nos **convenios**



2: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN

| RISCOS        |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RESULTADO DA VALORACIÓN |                        |                            |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                                           | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | RISCO BRUTO TOTAL (RBt) | RISCO NETO TOTAL (RNT) | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) |
| C.1           | Non suxeición normativa                                                         | Tramitación do procedemento excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de contratación                                                                                                                                                                                                                                                            | 6,50                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.2           | Conflitos de intereses                                                          | Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal. | 6,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.3           | Desviacións da execución do contrato                                            | O contratista incumpre as especificacións do contrato durante a súa execución                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5,50                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.4           | Fraude                                                                          | Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade                                                                                                                                                                   | 3,60                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.5           | Falsidade documental                                                            | Adxudicar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de adxudicatario ou oculta aquelas que impedirían a adxudicación ao seu favor, así como pagar os importes pactados en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada                                                       | 4,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.6           | Sobrefinanciamento                                                              | Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4,33                    | 1,33                   | 1,33                       |
| C.7           | Limitación da concorrancia                                                      | Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos                                                                                                                                                                                                                                    | 7,50                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.8           | Trato discriminatorio na selección de adxudicatario                             | No se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacións en termos de igualdade                                                                                                                                                                                                                  | 6,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.9           | Perda da pista de auditoría                                                     | No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente                                                                                                                                                                                                                          | 5,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.10          | Risco de Colusión                                                               | Pactos segredos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos                                                                                                                                  | 2,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.11          | Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade | Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade                                                                                                                                                                                                                                           | 9,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| RBT/RNT/RRT   |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5,40                    | 1,03                   | 1,03                       |



| RISCO         |                         |                                                                                              |
|---------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco   | Descrición do risco                                                                          |
| C.1           | Non suxeición normativa | Tramitación do procedemento excluindo ou modulando a aplicación da normativa de contratación |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                         | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |      |
| C.1.1                | Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os posibles licitadores ou adxudicatarios<br><br>Os requisitos non quedan claros nos pregos que rexeen a contratación e/ou no anuncio de licitación ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado licitador. | 3                  | 3                        | 9                               | Revisión de pregos por Asesoría Xurídica e Intervención                                                                                                                                                        | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 | Uso de modelos harmonizados, pregos tipo ou pregos de referencia                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 | Verificar que os requisitos existidos para participar na licitación e para obter a condición de adxudicatario están incluídos de forma clara nos pregos que rexeen a contratación e nos anuncios de licitación |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| C.1.2                | Os pregos que rexeen a contratación non recollen a suxeición aos controis dos organismos competentes<br><br>Os licitadores non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.                                                                                  | 2                  | 2                        | 4                               | Verificar que os pregos que rexeen a contratación esixen o compromiso do solicitante de someterse aos controis dos organismos competentes e que identifican os devanditos organismos de control                | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 6,50                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNt)    | 1,00                 |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)  |                                    | 1,00 |

| RISCO         |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco  | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| C.2           | Conflitos de intereses | Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal. |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                    |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                             | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.2.1                | Influencia deliberada na valoración e selección dos adxudicatarios<br><br>As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaliadoras ou as responsables da adjudicación inflúen deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a algunha/s delas.                                            | 3                  | 2                        | 6                               | Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das mesas de contratación                                                    | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Regulación nos pregos do protocolo en caso de detección de conflito de intereses                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabora as prescricións técnicas e dos altos cargos                                             |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Verificar que os criterios de adjudicación están incluídos de forma clara nos pregos e non dan lugar a interpretación                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Dispor de sistemas que garantan un certo grao de rotación e heteroxeneidade na selección dos membros da mesa de contratación                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Dispor de sistemas que garantan un certo grao de rotación e heteroxeneidade na selección do persoal que avalía as ofertas técnicas dos licitadores |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.2.2                | Adxudicación directa irregular mediante o uso indebido da contratación menor<br><br>As persoas que participan na xestión ou na planificación da contratación con facultades decisoras eluden os procedementos ordinarios de maior concorrencia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.               | 3                  | 3                        | 9                               | Sistema de alertas que informen da concentración de contratos en provedores                                                                        | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Comprobación polas Intervencións Delegadas de indicios de fraccionamento                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Revisión periódica de concentración de contratos en provedores                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.2.3                | Especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores<br><br>As persoas que participan na elaboración dos pregos, administrativas ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do contrato inflúen deliberadamente no seu contido para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores. | 3                  | 1                        | 3                               | Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración dos pregos                                               | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Regulación nos pregos do protocolo en caso de detección de conflito de intereses                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou por entidades especializadas                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.2.4                | Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación<br><br>Alegar xustificacións artificiais, forzadas ou ficticias para ampliar a vixencia dos contratos e eludir o proceso de licitación que debería suceder ao orxinario.                                                                                | 2                  | 3                        | 6                               | Aprobación prevista nos pregos da posibilidade de ampliación ou prórrogas de contratos                                                             | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Revisión por Asesoría Xurídica e Intervención                                                                                                      |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Aprobación por instancia superior ao propoñente                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 6,00                            |                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RNt)  | 1,00                      |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)  | 1,00                               |



| RISCO         |                                      |                                                                               |
|---------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                | Descrición do risco                                                           |
| C.3           | Desviacións da execución do contrato | O contratista incumpre as especificacións do contrato durante a súa execución |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.3.1                | Non existir responsabilidades por incumprimentos contractuais<br><i>O contratista percibe inmunidade derivada dunha execución deficiente, pois as consecuencias do incumprimento das prestacións contratadas se reduce a un ingreso inferior ou a unha penalidade xenerica de escasa entidade que pode asumir sen alterar a rentabilidade económica da súa actuación incorrecta.</i> | 3                  | 3                        | 9                               | Previsión nos pregos de cláusulas que nos casos de incumprimentos permitan a aplicación de penalidades automáticas e específicas para as prestacións contratadas                                                                                                                                                           | 4                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.3.2                | Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato<br><i>Compróbanse os parámetros formais das facturas e a súa coherencia coa cronoloxía de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas.</i>                                                                         | 2                  | 1                        | 2                               | Garantir unha axeitada segregación de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non sexan as mesmas que prestan a conformidade sobre o cumprimento das condicións estipuladas no contrato                                                                                                           | 4                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.3.3                | Non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución<br><i>Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas antes de tramitar os pagamentos, incluídas as melloras ou variantes propostas polo contratista na súa oferta, ou as condicións especiais que xustificaron a adjudicación en baixa temeraria.</i>                                        | 3                  | 3                        | 9                               | Designar unha persoa responsable do contrato que reúna garantías de independencia respecto do contratista e con cualificación técnica axeitada para exercer a correcta supervisión da execución do contrato. Preferentemente serán empregados públicos da propia administración con coñecementos especializados na materia | 4                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Deixar constancia no expediente, a través dun informe técnico ou na propia acta de recepción, dun pronunciamiento expreso sobre o cumprimento daquelas características da prestación que se contemplaron na adjudicación do contrato (melloras, condicións especiais de execución, ...)                                                                                              |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      | Comprobar a calidade das prestacións executadas en base aos aspectos concretos que fundamentaron a oferta en baixa temeraria do contratista e que se informaron favorablemente para a adjudicación ao seu favor                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.3.4                | Determinación dun prezo non axustado ao mercado<br><i>Unha fixación dos orzamentos de licitación alínea aos prezos de mercado pode xerar ofertas tan baixas que, cumprindo as regras do procedemento, comprometan unha execución correcta das prestacións contratadas.</i>                                                                                                           | 2                  | 1                        | 2                               | Especificar nos pregos ou na documentación contractual os parámetros obxectivos e os criterios de determinación do prezo do contrato                                                                                                                                                                                       | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RB)   | 5,50                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RN)     | 1,00                 |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)   | 1,00                               |



| RISCO         |                       |                                                                                                                                                                                       |
|---------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco                                                                                                                                                                   |
| C.4           | Fraude                | Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                         | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                      | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                  | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.4.1                | Vulneración do segredo das proposicións con posterioridade á súa presentación                                                                                                                                                                                           | 2                  | 2                        | 4                               | Emprego da licitación electrónica.                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Uso xeralizado de sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX.                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.4.2                | Subministrar información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar                                                                                                                                                             | 2                  | 2                        | 4                               | Publicación no perfil do contratante da planificación das contratacións que cada centro xestor prevé realizar ao longo do exercicio.                                                                                                                                                    | 4                                                  | 1                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Esixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas ailleas que se interesan por conseguir información moi específica.                                                                           |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.4.3                | Dispensar un trato de favor a determinado/s licitador/es                                                                                                                                                                                                                | 2                  | 1                        | 2                               | Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas.                                                                                                                                                                  | 3                                                  | 1                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Favorecer a posición de determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescricións técnicas, os criterios de solvencia ou os criterios de adxudicación.                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.4.4                | Manipulación de ofertas                                                                                                                                                                                                                                                 | 2                  | 1                        | 2                               | Uso xeneralizado dos sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX.                                                                                                                                                                                                                   | 4                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Capacidade de alterar o contido das ofertas dos licitadores.                                                                                                                                                                                                            |                    |                          |                                 | Esixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas ailleas que se interesan por conseguir información moi específica.                                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.4.5                | O obxecto do contrato e prescricións técnicas definidos nos pregos non responden ao compoñente e a reforma ou investimento nin aos fitos e obxectivos a cumprir                                                                                                         | 3                  | 2                        | 6                               | Verificar que os documentos do expediente de contratación conteñen unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento, proxecto ou subproxecto nos que se incardinarán as actuacións que constitúen o obxecto do contrato. | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Non existe unha coherencia das prestacións que se pretenden contratar cos obxectivos perseguidos na correspondente reforma ou investimento, nin cos fitos ou obxectivos a cuxo cumprimento contribuirán, nin se fai mención respecto diso nos documentos de licitación. |                    |                          |                                 | Verificar que existe coherencia entre o obxecto do contrato e os obxectivos perseguidos na correspondente reforma ou investimento, e os fitos e obxectivos a cuxo cumprimento contribuirán as prestacións que se van a contratar.                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.4.6                | Os criterios de adxudicación incumpren ou son contrarios ao principio de "non causar un dano significativo" e á etiquetaxe verde e dixital                                                                                                                              |                    |                          | N/A                             | Verificar que se recolle expresamente nos pregos a obrigación do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo" e as consecuencias do seu incumprimento.                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         | N/A                       |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             | N/A                                |
|                      | Os criterios de adxudicación incumpren obrigacións transversais do PRTR como son o principio de "non causar dano significativo" ou cumprir coa etiquetaxe verde ou dixital, sen que se faga referencia a estas obrigacións nos documentos do contrato.                  |                    |                          |                                 | Verificar que se inclúe unha referencia nos pregos ao preceptivo cumprimento das obrigacións asumidas en materia de etiquetaxe verde e dixital e os mecanismos asignados para o seu control.                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 3,60                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)  | 1,00                               |
| C.4.6                | NON APLICA: este órgano xestor non tramita nin vai tramitar ningún instrumento xurídico, senon que se adhire a un instrumento xurídico do ministerio competente.                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |



| RISCO         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| C.5           | Falsidade documental  | Aduddicar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións existidas para obter a condición de adjudicatario ou oculta aquelas que impedirían a adjudicación ao seu favor, así como pagar os importes pactados en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                               |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                        | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.5.1                | <b>Falseamento na información presentada</b><br><i>Os licitadores presentan documentación falseada que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc).</i>                                                                                                                                                    | 3                  | 1                        | 3                               | Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes                                                                                         | 2                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Declaración responsable conforme non variaron as circunstancias que constan na inscrición do licitador no rexistro correspondente                             |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.5.2                | <b>Ocultación de información con obriga de remitir á administración</b><br><i>Os licitadores non presentan información á que estarían obrigados en virtude da normativa vixente.</i>                                                                                                                                                                     | 3                  | 1                        | 3                               | Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes                                                                                         | 2                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Listaxe de comprobación da documentación do proceso de licitación                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.5.3                | <b>Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas</b><br><i>Na fase de xustificación, os contratistas presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se axusta aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexactos ou simulados.</i> | 3                  | 2                        | 6                               | Comprobación mediante cruces de BD                                                                                                                            | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Inspeccións sobre o terreo                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificacións de documentos electrónicos                                                                                                                      |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, recibos e outros xustificantes                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificación dos requisitos e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o adjudicatario subcontrate a execución das prestacións licitadas |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |

| RISCO         |                       |                                                                                         |
|---------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco                                                                     |
| C.8           | Sobrefinanciamento    | Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)       |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                     | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN)     | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.6.1                | Costes laborais falsos<br><br><i>A documentación achegada polos licitadores en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos artificiais ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución das prestacións contratadas (custos incorrectos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a persoal inexistente, etc).</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2                  | 1                        | 2                               | Colexo de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo                                                                                                                                                                                                                             | 2                                                  | 1                                                        | 1                     | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro das horas de traballo facturadas                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Verificar na documentación contractual que na determinación do prezo do contrato tiveronse en conta os prezos dos convenios colectivos                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.6.2                | Traballos de insuficiente calidade<br><br><i>Os traballos vinculados ás prestacións contratadas non acadan a calidade buscada nos pregos.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3                  | 3                        | 9                               | Solicitude de probas adicionais                                                                                                                                                                                                                                                            | 2                                                  | 1                                                        | 1                     | 2                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 2                           | 2                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Necesidade de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.6.3                | Dobre financiamento<br><br><i>As prestacións contratadas financíanse con fondos públicos de concorrencia incompatible ou reciben financiamento doutras fontes distintas ao contrato asinado coa Administración, xerando un lucro para o contratista.</i><br><br><i>Incumprimento da prohibición de dobre financiamento recollido de forma particular no artigo 9 do Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, segundo o cal as reformas e os proxectos de investimento poderán recibir axuda doutros programas e instrumentos da UE sempre que dita axuda non cubra o mesmo custo.</i> | 2                  | 1                        | 2                               | Verificar a compatibilidade das fontes de financiamento do contrato                                                                                                                                                                                                                        | 2                                                  | 3                                                        | 1                     | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Verificar que os pregos que reñen a contratación advertiran sobre a prohibición de dobre financiamento, coas referencias legais oportunas e trasladan ao contratista a obriga de informar sobre calquera outro fondo solicitado, concedidos ou contratados para financiar os mesmos gastos |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Comprobacións cruzadas de bases de datos                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallen a finalidade da financiación outorgada                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Verificar a realización de cadros de financiamento ao nivel de proxecto/subproxecto/ liña de acción que proceda                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Listas de comprobación sobre dobre financiamento                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                       |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RB)   | 4,33                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          | RISCO NETO TOTAL (RN) | 1,33                    |                           |                      |                                     |                                                    | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)                                | 1,33                  |                             |                                    |



| RISCO         |                            |                                                                                                                      |
|---------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco      | Descrición do risco                                                                                                  |
| C.7           | Limitación da concorrencia | Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)       |                             |                                    |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR)     | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.7.1                | <b>A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada ou verifícase a insuficiencia ou o incumprimento dos prazos para a recepción das ofertas</b><br><br><i>O procedemento non cumpre cos requisitos de información e publicidade mínimos requiridos na normativa aplicable co fin de asegurar a transparencia e o acceso público á información; nos pregos non se determinan con exactitude os prazos para a presentación de proposicións; fíxense uns prazos excesivamente reducidos que podían xerar unha limitación de concorrencia ou non se establecen de forma clara os documentos concretos que debe presentar o licitador na súa proposición para que esta sexa admitida ao procedemento. Tamén pode supoñer que se abran ofertas antes de prazo ou que se acepten ofertas presentadas fóra de prazo.</i><br><br><i>Debe terse en conta as especialidades establecidas na Real Decreto-lei 36/2020 sobre aplicación de procedementos de adjudicación simplificados, tramitación de urxencia e redución de prazos para os contratos financiados con fondos procedentes de PRTR.</i> | 3                  | 3                        | 9                               | Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos anuncios de licitación, así como das condicións de prazos e do seu cumprimento                                                                                                                                                                                                                           | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                         | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 | Deixar constancia nunha acta das ofertas presentadas e da data da súa presentación e apertura, así como dos motivos de rexetamento, se é o caso                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 | Dispoñer dun procedemento claro, difundido entre o persoal, sobre os requisitos de publicidade que deben cumprirse nos diferentes procedementos de contratación, que conteña as especialidades aplicables aos contratos financiados polo MRR, que garanta a correcta publicidade das licitacións.                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
| C.7.2                | <b>Elección de tramitación abreviada, urxencia ou emerxencia, ou procedementos de contratación menos competitivos de forma usual e sen xustificación adecuada</b><br><br><i>Utilización de modalidades de tramitación que permiten reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a concorrencia sen que estean adecuadamente xustificadas, non garantíndose os principios de non discriminación, igualdade de trato e transparencia.</i><br><br><i>Debe terse en conta as especialidades establecidas na Real Decreto-lei 36/2020 sobre aplicación de procedementos de adjudicación simplificados, tramitación de urxencia e redución de prazos para os contratos financiados con fondos procedentes de PRTR.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3                  | 2                        | 6                               | Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de adjudicación, con adaptación á especialidades introducidas para os contratos financiados con fondos procedentes do PRTR, a súa adecuación e correcta aplicación, de tal maneira que se asegure o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdade de trato. | 2                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                         | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 | Verificación polas intervencións delegadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RB)   | 7,50                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RN)   | 1,00                      |                      |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR) |                             | 1,00                               |



| RISCO         |                                                     |                                                                                                                                        |
|---------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                               | Descrición do risco                                                                                                                    |
| C.8           | Trato discriminatorio na selección de adxudicatario | No se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacións en termos de igualdade |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)       |                             |                                    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                    | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR)     | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.8.1                | Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores<br><br><i>Os pregos definen un produto dunha marca concreta en lugar dun produto xenerico, e existe unha similitude constatable entre as características fixadas nos pregos e os servizos e produtos dun licitador concreto; ou estableceuse especificacións excesivamente restritivas para excluir a outros licitadores cualificados ou para "xustificar" o recurso a unha única fonte de adquisición e evitar así a competencia; ou estableceuse cláusulas ou requisitos máis restritivos (maiores requisitos de solvencia económica ou financeira, ou técnica ou profesional, etc.,) ou máis xerais (definición vaga das obras, bens ou servizos a contratar) que o establecido en procedementos de similares características, restrinxindo a concorrência ou buscando favorecer a un licitador.</i> | 2                  | 3                        | 6                               | Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de adjudicación, a súa adecuación e correcta aplicación, de tal maneira que se asegure o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdade de trato | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                         | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                          |                                 | Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas                                                                                                                                      |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                          |                                 | Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que redacta as prescricións técnicas aplicables ao contrato                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
| C.8.2                | Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adxudicatario<br><br><i>Non se definen parámetros obxectivos de adjudicación ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterio na adjudicación.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar o grao de obxectividade dos criterios de adjudicación definidos nos pregos                                                                                                                                                                      | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                         | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                          |                                 | Utilizar, cando existan, criterios de adjudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización                                                                                                                                        |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                          |                                 | Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos licitadores propostos para obter a condición de adxudicatarios                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                           |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RB)   | 6,00                            |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RN)     | 1,00                 |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR) | 1,00                        |                                    |



| RISCO         |                             |                                                                                                                                |
|---------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco       | Descrición do risco                                                                                                            |
| C.9           | Perda da pista de auditoría | No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)        |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN)      | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.9.1                | <b>Os pregos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación</b><br><br><i>Non se establece con precisión a forma en que os adxudicatarios deben documentar os gastos nos que incorreron para a execución do contrato en función da súa natureza, nin os prazos mínimos de conservación documental.</i>                                                                                                                                                                                         | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar que os pregos delimitan a forma correcta de documentar os gastos                                                                                                                                                                                                                                                    | 2                                                  | 3                                                        | 1                      | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 | Verificar que os pregos especifican os documentos que deben ser conservados                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 | Verificar que os pregos definen de forma clara os prazos de conservación documental                                                                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.9.2                | <b>Os documentos non se conservan</b><br><br><i>Os contratistas non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.</i><br><br><i>Non se cumpre a obrigaón de conservación de documentos prevista no artigo 132 Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e recollida no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.</i> | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar que os pregos esixen o compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos                                                                                                                                                                                                                 | 2                                                  | 3                                                        | 1                      | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 | Verificar o establecemento dun mecanismo que permita cumprir coa obrigaón de conservar os documentos nos prazos e formatos sinalados no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros) prevista no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021. |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.9.3                | <b>Non se realizou unha correcta documentación das actuacións que permita garantir a pista de auditoría</b><br><br><i>No expediente do contrato non quedan documentados os procesos que permiten garantir a pista de auditoría nas diferentes fases: licitación, adxudicación, execución, publicidade, gastos, pagos, contabilización etc.</i>                                                                                                                                                                                                                        | 2                  | 3                        | 6                               | Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría.                                                                                                                                                                                                                                          | 2                                                  | 3                                                        | 1                      | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.9.4                | <b>Non se garante o compromiso de suxeición aos controis dos organismos europeos polos perceptores finais</b><br><br><i>Non consta a autorización expresa por parte do contratista ou o subcontratista dos dereitos e accesos necesarios á Comisión Europea, á Oficina Europea de Loita contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea, para que exerzan plenamente as súas competencias.</i>                                                                                                                                             | 2                  | 1                        | 2                               | Verificar o compromiso expreso dos contratistas e subcontratistas á suxeición aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Loita contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).                                                                                               | 2                                                  | 2                                                        | 1                      | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                        |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 5,00                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          | RISCO NETO TOTAL (RNt) | 1,00                    |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)  | 1,00                               |



| RISCO         |                       |                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                    |
| C.10          | Risco de Colusión     | Pactos secretos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.10.1               | Simulación de falsos licitadores<br><br>Recíbense distintas ofertas de entidades que presentan vinculación empresarial, de licitadores inactivos ou sen experiencia no sector ou ofertas fantasma que no presentan a calidade suficiente e existe dúbida de que pretendan obter o contrato.                                                                                                                                                                                                         | 2                  | 1                        | 2                               | Existencia de traslado do expediente á Comisión Galega da Competencia cando a Mesa de contratación estime que existen indicios fundados de colusión                                                                                                                                                                                 | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Comprobar a existencia ou non de vinculación empresarial entre as empresas licitadoras /directivos, propietarios, etc., utilizando fontes de datos abertas ou outras bases de datos                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Comprobar os antecedentes das empresas implicadas, por exemplo mediante a revisión dos sitios web ou da información de contacto das empresas                                                                                                                                                                                        |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Control das ofertas para verificar que non inclúen subcontratación a operadores que tamén compiten na licitación polo contrato principal                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Verificar que non se subcontrata a licitadores que non resultaron adjudicatarios no procedemento de licitación                                                                                                                                                                                                                      |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Establecer mecanismos de análise das propostas enviadas polos licitadores para verificar que non houbo acordos entre eles ou se presentaron ofertas ficticias: os documentos conteñen datos idénticos (dirección, número de teléfono, personal, etc...), os mesmos erros, redacción, similitudes formais, ou declaracións similares |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.10.2               | Acordos entre os licitadores<br><br>Os licitadores pactan a súa participación no procedemento co obxecto de predeterminar o licitador que resultará contratista: ofertas inusuais o similares, as ofertas presentan porcentaxes exactas de baixa, os prezos das ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, moi distintos, números redondos, incompletos, etc... os licitadores reítran as súas propostas, o licitador proposto como adjudicatario non acepta ou renuncia á adjudicación, etc. | 2                  | 1                        | 2                               | Especial análise das ofertas aparentemente altas ou atípicas ou das relacións atípicas entre terceiros                                                                                                                                                                                                                              | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Exame da presenza de circunstancias improbables nas ofertas ou de relacións inusuais entre terceiros: ofertas que parecen coñecer perfectamente o mercado, as empresas da zona non presentan ofertas, etc.                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Confirmar a ausencia de influencia duns licitadores sobre outros                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RB)   | 2,00                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RN)   | 1,00                      |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)   | 1,00                               |



| RISCO         |                                                                                 |                                                                                                               |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                                           | Descrición do risco                                                                                           |
| C.11          | Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade | Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| C.11.1               | Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoio do MRR ás medidas financiadas<br><br><i>Incumprimento dos deberes de información e comunicación contidos nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obrigacións neste ámbito contidas no artigo 34.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 9 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</i> | 3                  | 3                        | 9                               | Elaborar e distribuír entre todo o persoal involucrado na xestión de actividades financiadas polo MRR dun breve manual relativo ás obrigacións de publicidade do procedemento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Lista de comprobación de requisitos de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións: - Verificar que os pregos conteñan unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento na que se incardinarán as subvencións que se concedan. - Verificar que os pregos que se desenvolvan neste ámbito conteñan, tanto no seu cabezalito como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se incluíu nos pregos que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvan en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada o emblema da UE cunha declaración de financiamento adecuado que diga (traducida ás linguas locais cando cumpira) "Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU", xunto ao logo do PRTR, dispoñible no link <a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidade-visual">https://planderecuperacion.gob.es/identidade-visual</a> , así como supervisar que os perceptores de fondos farán mención da orixe deste financiamento e velarán por darlle visibilidade, en particular cando promovan as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e o público. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| C.11.2               | Incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única<br><br><i>Incumprimento do deber de identificación de beneficiarios, contratistas e subcontratistas previsto no artigo 22.2.d) do Regulamento UE nº 241/2021 e no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, polo que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</i>                                                                                                                                                                                                              | 3                  | 3                        | 9                               | Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios dos fondos, sexan persoas físicas ou xurídicas, nos termos previstos no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, e que dita documentación remítuse de acordo con o procedemento recollido no artigo 8.3 da citada orde.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 9,00                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RNT)  | 1,00                      |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)  | 1,00                               |



1: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCÍONS

| RISCOS        |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RESULTADO DA VALORACIÓN |                        |                            |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                                           | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt) | RISCO NETO TOTAL (RNT) | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) |
| S.1           | Non suxeición normativa                                                         | Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións                                                                                                                                                                                                                                                    | 6,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.2           | Conflitos de intereses                                                          | Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de | 8,00                    | 2,00                   | 2,00                       |
| S.3           | Desviación do obxecto da subvención                                             | Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos                                                                                                                                                                                                                                                  | 6,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.4           | Fraude                                                                          | Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade                                                                                                                                                  | 5,33                    | 1,33                   | 1,33                       |
| S.5           | Falsidade documental                                                            | Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquelas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada                             | 4,67                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.6           | Sobrefinanciamento                                                              | Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada                                                                                                                                                                                                                                  | 4,50                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.7           | Limitación da concorrencia                                                      | Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos                                                                                                                                                                                                                   | 6,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.8           | Trato discriminatorio na selección de beneficiarios                             | No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade                                                                                                                                                                                        | 6,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.9           | Perda da pista de auditoría                                                     | No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente                                                                                                                                                                                                         | 6,40                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.10          | Incumprimento do réxime de axudas do Estado                                     | As subvencións concedidas poden constituír axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpriron as disposicións de aplicación a este tipo de                                                                                                                                              | 4,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.11          | Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade | Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade                                                                                                                                                                                                                          | 8,00                    | 1,50                   | 1,50                       |
| RBT/RNT/RRT   |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5,90                    | 1,17                   | 1,17                       |



| RISCO         |                         |                                                                                     |
|---------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco   | Descrición do risco                                                                 |
| S.1           | Non suxeición normativa | Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                              | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| S.1.1                | Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas<br><br>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado beneficiario . | 2                  | 3                        | 6                               | Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Aesoría Xurídica e Intervención                                                                                                                    | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Uso de modelos harmonizados                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 | Verificar que os requisitos esixidos para obter a condición de beneficiario están incluídos de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.1.2                | As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a suxeición aos controis dos organismos competentes<br><br>Os solicitantes non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.                                                           | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias teñen o compromiso do solicitante de someterse aos controis dos organismos competentes e que identifican os devanditos organismos de control | 1                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RB)   | 6,00                            |                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RN)     | 1,00                 |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)   | 1,00                               |

| RISCO         |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco  | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| S.2           | Conflitos de intereses | Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de reír no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                     | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |      |
| S.2.1                | Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios<br><br><i>As persoas que integran o comité de valoración, as expertas avaliadoras ou as responsables da concesión influen deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a algunha delas.</i> | 2                  | 4                        | 8                               | Declaración de ausencia de conflitos de intereses de tódolos membros das comisións de valoración.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1                                                  | 2                                                        | 1                 | 2                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 2                           | 2                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 | Verificar a existencia dunha política en materia de conflito de intereses: código de conduta, firma de Declaracións de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI), verificación do contido das DACI coa información procedente doutras fontes (ARACHNE, bases de datos, información interna, fontes de datos abertas ou medios de comunicación), cando cumpra, e descrición detallada de procedementos para abordar posibles casos de conflitos de intereses. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 | Regulación nas bases reguladoras do procedemento en caso de detección de conflito de intereses                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 | Comisións de valoración con presenza non exclusiva de persoas dependentes do órgano concedente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 | Exclusión da participación nas comisións de valoración para as persoas coa condición de alto cargo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 8,00                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNt)    | 2,00                 |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)         | 2,00 |



| RISCO         |                                     |                                                                                       |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco               | Descrición do risco                                                                   |
| S.3           | Desviación do obxecto da subvención | Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RISCO BRUTO (RB)        |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)        |                             |                                    |  |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Impacto BRUTO (IB)      | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                     | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR)      | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |  |
| S.3.1                | Os beneficiarios non destinaron os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención<br><br><i>Os fondos concedidos destináronse a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras e/ou na convocatoria, ou non foron executados.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2                       | 3                        | 6                               | Comprobacións sobre o terreo                                                                                                                                                                                                                               | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           | 1                                  |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 | Constancia no expediente de documentación acreditativa da execución das actividades subvencionadas (fotos, carteis, informes, mails, trípticos, materiais, gravacións, documentación, etc...)                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 | Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias esixen o compromiso do beneficiario de conservar a documentación por un tempo determinado                                                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 | Control da correcta realización da actuacións obxecto da axuda e a veracidade dos valores dos indicadores, fitos e obxectivos efectivamente alcanzados                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
| S.3.2                | As bases reguladoras ou convocatoria non mencionan o compoñente e a reforma e investimento nin os fitos e obxectivos a cumprir<br><br><i>As bases reguladoras e/o convocatoria non conteñen unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento na que se incardinarán as subvencións que se concedan nin explicitan a coherencia cos obxectivos perseguidos en cada reforma ou investimento, identificando os fitos ou obxectivos a cuxo cumprimento contribuirán, nin identifican os indicadores suxeitos a seguimento.</i> | 2                       | 3                        | 6                               | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria conteñen unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento na que se incardinarán as subvencións que se concedan                        | 2                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           | 1                                  |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a coherencia cos obxectivos perseguidos en cada reforma ou investimento, identifican os fitos e obxectivos a cuxo cumprimento contribúen e identifican os indicadores suxeitos a seguimento. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
| S.3.3                | As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do principio de "non causar un dano significativo".<br><br><i>As bases reguladoras non recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios de que ningunha das medidas incluídas no PRTR poden causar un prexuízo significativo a obxectivos ambientais no sentido do artigo 17 do Regulamento (UE) 2020/852.</i>                                                                                                                                                                                                        |                         |                          | N/A                             | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo"                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         | N/A                       |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             | N/A                                |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
| S.3.4                | As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PRTR<br><br><i>As bases reguladoras non inclúen unha análise de como as subvencións reguladas nas mesmas permiten garantir o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PRTR.</i>                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                          | N/A                             | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria inclúen unha referencia ao cumprimento da etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PRTR                                                                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         | N/A                       |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             | N/A                                |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RISCO BRUTO TOTAL (RBI) |                          | 6,00                            |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RNT)  | 1,00                      |                      |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) |                             | 1,00                               |  |
| S.3.3 e S.3.4        | NON APLICA: este órgano xestor non tramita nin vai tramitar ningún instrumento xurídico, senon que se adhíre a un instrumento xurídico do ministerio competente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |  |

| RISCO         |                       |                                                                                                                                                                                       |
|---------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco                                                                                                                                                                   |
| S.4           | Fraude                | Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indevida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                           | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                              |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                        | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                       | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| S.4.1                | Subministrar información privilexiada a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevén realizar<br><i>Filtrado de información relevante antes de facerse pública.</i>                        | 2                  | 3                        | 6                               | Publicación das convocatorias de subvencións que cada centro asesor prevé realizar ao longo do exercicio                                                                                     | 2                                                  | 1                                                        | 1                 | 2                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 2                           | 2                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                           |                    |                          |                                 | Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas aíneas que se interesan por conseguir información moi específica |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                           |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.4.2                | Dispensar un trato de favor a determinado/s posible/s beneficiario/s<br><i>Favorecer a posición de determinado/s beneficiario/s mediante o establecemento dos criterios de selección.</i>                 | 2                  | 3                        | 6                               | Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas                                                                           | 1                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                           |                    |                          |                                 | Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.4.3                | Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos<br><i>Capacidade de alterar o contido das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deben ser obxecto de valoración.</i> | 2                  | 2                        | 4                               | Uso xeneralizado de sistemas de administración electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o presentado, como Rexel                                                        | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                           |                    |                          |                                 | Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas aíneas que se interesan por conseguir información moi específica |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                           |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                           |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBI)  | 5,33                            |                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNI)    | 1,33                 |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRI)  | 1,33                               |

| RISCO         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| S.5           | Falsidade documental  | Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquelas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |      |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |      |
| S.5.1                | <b>Falseamento na información presentada</b><br><i>Os solicitantes das axudas presentan documentación falseada que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc).</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2                  | 2                        | 4                               | Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2                                                  | 1                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Comprobación de que as bases reguladoras e/ou nas convocatorias prevén a verificación a través de interoperabilidade                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Declaración responsable conforme non variaron as circunstancias que constan na inscrición do licitador no rexistro correspondente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.5.2                | <b>Ocultación de información con obriga de remitir á administración</b><br><i>Os solicitantes non presentan información á que estarían obrigados en virtude da normativa vixente.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2                  | 2                        | 4                               | Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Lista de comprobación da documentación do proceso de solicitude                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.5.3                | <b>Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas</b><br><br><i>Na fase de xustificación, os beneficiarios presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se axusta aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexactos ou simulados.</i><br><br><i>Tal e como establecen as medidas de axilización das subvencións financiadas con fondos europeos previstas no capítulo V do Real Decreto- Lei 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urgentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do PRTR, dentro do contido da conta xustificativa as bases reguladoras poderán eximir da obriga de presentar aquelas facturas que teñan un importe inferior a 3.000 euros (art. 63.a)</i> | 2                  | 3                        | 6                               | Comprobación mediante cruces de BD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Inspeccións sobre o terreo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificacións de documento/s electrónico/s                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificación da realización do pagamento dos gastos xustificados dentro do prazo establecido.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, recibos e outros xustificantes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificación dos requisitos e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o beneficiario subcontrate a execución das actividades subvencionadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Lista de comprobación e controis da documentación xustificativa dos investimentos subvencionables e da execución do proxecto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Control de facturas para detectar falsificacións ou duplicidades.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificar que os documentos xustificativos corresponden ao período no que deben de realizarse as actividades obxecto da subvención, verificación das probas acreditadas polo beneficiario da execución das actividades do proxecto como, por exemplo, prazo final de bens e servizos, rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de traballo, a condición de que sexa posible e cando este risco                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificación dos prezos dos bens e servizos cos indicados no orzamento (tendo en conta a singularidade establecida no artigo 63.d do RD-L 36/2020 respecto a que, nos supostos en que as solicitudes deban ir acompañadas de memorias económicas, flexibilízanse os compromisos plasmados nas mesmas, no sentido de que se permitan compensacións entre os conceptos orzados sempre que se dirixan a alcanzar o fin da subvención) e cos prezos normais de mercado, no seu caso. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificar o mantemento dun sistema de contabilización claro ou separado, ben con códigos de contas separadas ou ben con clara unha identificación dos gastos xustificados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificar a coherencia entre a data de xustificación da subvención e a xustificación de cara ao MRR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBI)  | 4,67                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RN)     | 1,00                 |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)          | 1,00 |



| RISCO         |                       |                                                                                                       |
|---------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco                                                                                   |
| S.6           | Sobrefinanciamento    | Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |      |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                              | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |      |
| S.6.1                | <b>Costes laborais falsos</b><br><i>A documentación achegada polos beneficiarios en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos artificiais ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución da actuación subvencionada (custos incorrectos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a persoal inexistente, etc.)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2                  | 2                        | 4                               | Cotexo de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo                                                                                                                                                                                                      | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Fixación dun límite ao importe de gastos de persoal subvencionados                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de traballo                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.6.2                | <b>Costes laborais prorrateados incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos</b><br><i>Os gastos en materia laboral vinculados á execución da actuación subvencionada distribúense incorrectamente ou se repiten noutros proxectos.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar prorrateos                                                                                                                                                                                                                                                | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Cruzar datos de distintos proxectos                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.6.3                | <b>Costes reclamados en traballo de insuficiente calidade</b><br><i>Os traballos vinculados á execución da actuación subvencionada non acadan a calidade buscada nas bases reguladoras ou na convocatoria.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2                  | 3                        | 6                               | Solicitud de probas adicionais                                                                                                                                                                                                                                      | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.6.4                | <b>Dobre financiamento</b><br><i>O beneficiario recibe distintas axudas para a mesma actuación que xeran un lucro ou un exceso de financiamento.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2                  | 2                        | 4                               | Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases reguladoras e/ou na convocatoria                                                                                                                        |                                                    |                                                          | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar que as bases reguladoras advirtan sobre a prohibición de dobre financiamento, coas referencias legais oportunas e trasladen ao beneficiario a obriga de informar sobre calquera outros fondos solicitados e concedidos para financiar os mesmos gasto     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar as declaracións responsables doutras fontes de financiamento que inclúan as axudas ou subvencións obtidas ou solicitadas para financiar as actuacións correspondentes, tanto no momento de formalizar a solicitude, como en calquera momento posterior    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Comprobacións cruzadas de bases de datos                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallen a finalidade da financiación outorgada                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Establecer unha cofinanciamento de convenios en base a porcentaxes                                                                                                                                                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.6.5                | <b>Exceso no cofinanciamento dos proxectos/subproxectos/liñas de acción</b><br><i>O beneficiario recibe distintas axudas e estase producindo un lucro ou un exceso de cofinanciamento, incumpríndose a prohibición prevista no artigo 191 do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046, do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao Orzamento Xeral da Unión e recollido no artigo 9 do Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de recuperación e Resiliencia, segundo o cal as reformas e os proxectos de investimento poderán recibir axuda doutros programas e instrumentos de UE sempre que dita axuda non cubra o mesmo custo.</i> | 2                  | 2                        | 4                               | Lista de comprobación sobre dobre financiamento (pode servir de referencia a prevista no Anexo III.D da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia).                   |                                                    |                                                          | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar que as bases reguladoras advirtan sobre a prohibición de dobre financiamento, con referencia aos artigos 191 do Regulamento 2018/1046 Financeiro da Unión e 9 do Regulamento 2021/241 polo que se establece o MRR, trasladando ao beneficiario a obri     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificación das declaracións responsables doutras fontes de financiamento que inclúan as axudas ou subvencións que se obtiveron ou solicitaron para financiar as actuacións correspondentes, tanto no momento de formalizar a solicitude, como en calquera momento |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Comprobacións cruzadas con bases de datos nacionais (por exemplo, BDNS) e doutros fondos europeos (por exemplo, Financial Transparency System) cando isto sexa posible e cando este risco avaleise como significativo e probable.                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar a realización de cadros de financiamento ao nivel de proxecto/subproxecto/ liña de acción que proceda.                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar o mantemento dunha contabilidade analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación.                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Establecer medidas que impidan que se produza un exceso de financiamento das actividades (por exemplo, establecer o cofinanciamento de convenios en base a porcentaxes complementarias).                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.6.6                | <b>Existen varios cofinanciadores que financian o mesmo proxecto/subproxecto/liña de acción</b><br><i>As convocatorias das axudas deben definir a compatibilidade ou incompatibilidade das axudas con outro tipo de financiamento que proveña doutros fondos europeos ou de fontes nacionais. No caso concreto do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, o Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, prevé que o financiamento procedente do MRR é compatible coa doutros programas e instrumentos da UE, sempre que a axuda non cubra o mesmo custo, é dicir, sempre que non exista dobre financiamento (Considerando 62 e artigo 9).</i>                                                                             | 2                  | 2                        | 4                               | Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases da convocatoria                                                                                                                                         | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar a realización de cadros de financiamento ao nivel de proxecto/subproxecto/ liña de acción que proceda                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.6.7                | <b>Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros (convenios, doazóns, achegas dinerarias doutra natureza etc.) etc.)</b><br><i>Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2                  | 2                        | 4                               | Verificar a realización de cadros de financiamento ao nivel de proxecto/subproxecto/ liña de acción que proceda.                                                                                                                                                    | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Lista de comprobación dos elementos que reflectan o soporte das achegas de terceiros.                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar o mantemento dunha contabilidade analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación.                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.6.8                | <b>O financiamento achegado por terceiros non é finalista e non existe un criterio de repartición da mesma</b><br><i>No convenio ou acordo de financiamento de terceiros non se sinala especificamente as actuacións ás que se destinan as contías financiadas.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2                  | 2                        | 4                               | Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallen a finalidade do financiamento outorgado.                                                                                                                                          | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Establecer medidas que impidan que se produza un exceso de financiamento das actividades (por exemplo, establecer o cofinanciamento de convenios en base a porcentaxes complementarias ou por importes).                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 | Verificar o mantemento dunha contabilidade analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación.                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBI)  | 4,5                             |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNI)    | 1,00                 |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)         | 1,00 |



| RISCO         |                            |                                                                                                                      |
|---------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco      | Descrición do risco                                                                                                  |
| S.7           | Limitación da concorrência | Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                               |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                        | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| S.7.1                | <b>Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou a convocatoria</b><br><i>A publicación das bases reguladoras e/ou da convocatoria non se realiza coa publicidade e transparencia que garantan a súa máxima difusión segundo os medios obrigatorios establecidos na normativa de subvencións (art. 9.3 LGS; as bases reguladoras de cada tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial del Estado ou no diario oficial correspondente; art. 18 LGS; debe comunicarse á Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) o texto da convocatoria e a información requirida para o posterior traslado ao diario oficial correspondente do extracto da convocatoria para a súa publicación; art. 14.1 LSG; as bases serán obxecto de publicación no Diario Oficial de Galicia e na páxina web do órgano concedente).</i><br><br><i>Tal e como establecen as medidas de axilización das subvencións financiadas con fondos europeos previstas no capítulo V da Real Decreto-Iei 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do PRTR, as bases reguladoras poderán incorporar a convocatoria das mesmas (art. 61).</i> | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garanta a máxima difusión                                     | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificar o cumprimento dos artigos 9.3 e 18 da LGS e 14 da LSG referidos aos deberes de publicación e información                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.7.2                | <b>Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas</b><br><br><i>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación que pode inhibir a participación de potenciais beneficiarios.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar que os requisitos esixidos para obter a condición de beneficiario se incluíron de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.7.3                | <b>Non se respectaron os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes</b><br><br><i>Rexéitase algunha solicitude por fóra de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben aceptánsse solicitudes presentadas fóra de prazo.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2                  | 3                        | 6                               | Listaxe de comprobación dos prazos establecidos para garantir a regularidade da tramitación                                                   | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido                                                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RB)   | 6,00                            |                                                                                                                                               |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RN)   | 1,00                      |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)   | 1,00                               |

| RISCO         |                                                     |                                                                                                                                                 |
|---------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                               | Descrición do risco                                                                                                                             |
| S.8           | Trato discriminatorio na selección de beneficiarios | No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN             |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                             | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista       | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| S.8.1                | Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios<br><br><i>Non se definen parámetros obxectivos de valoración ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterio na selección de beneficiarios.</i><br><br><i>Tal e como establece o artigo 62 da Real Decreto-lei 36/2020 ao referirse ás singularidades das subvencións no marco do PRTR, no caso de subvencións de concorrencia non competitiva financiadas con estes fondos poderanse ditar resolucións de concesión por orde de presentación de solicitudes unha vez realizadas as comprobacións de concorrencia da situación ou actuación subvencionable e o cumprimento do resto de requisitos esixidos, ata o esgotamento do crédito orzamentario asignado na convocatoria, debendo de estar aprobadas as bases reguladoras destas subvencións, no caso da Administración Xeral do Estado, mediante orde ministerial.</i> | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar o grao de obxectividade dos criterios de selección definidos nas bases reguladoras e convocatorias                                                                       | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                            |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Designar unha comisión de valoración para a selección dos beneficiarios que defina as directrices a seguir no proceso                                                              |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                            |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Ditar instrucións claras a seguir para a aplicación dos criterios e designar unha persoa responsable de supervisar o proceso de selección                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                            |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos candidatos propostos para obter a condición de beneficiarios                                                                  |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                            |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 | En concorrencia non competitiva, comprobar que as situacións ou actuacións subvencionadas se verifican efectivamente nos solicitantes e que cumpren o resto de requisitos esixidos |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                            |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                            |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                            |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 6,00               |                          |                                 |                                                                                                                                                                                    | RISCO NETO TOTAL (RNt)                             | 1,00                                                     |                   |                         |                           | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) | 1,00                                |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |



| RISCO         |                             |                                                                                                                                |
|---------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco       | Descrición do risco                                                                                                            |
| S.9           | Perda da pista de auditoría | No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                          | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                  | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (N x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| S.9.1                | <b>As bases reguladoras e/ou convocatorias non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación</b><br><br><i>Non se establece con precisión a forma en que os beneficiarios deben documentar os gastos nos que incorren para a execución da actividade subvencionada en función da súa natureza e dos límites previstos para a presentación de contas xustificativas simplificadas, nin os prazos mínimos de conservación documental.</i><br><br><i>O límite económico para a presentación dunha conta xustificativa simplificada por parte do beneficiario da subvención amplíase ata os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 63.a de a Real Decreto-lei 36/2020 PRTR.</i>                                                                                                                                                                                                                  | 2                  | 4                        | 8                               | Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias delimitan a forma correcta de documentar os gastos ou que se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos                                                          | 3                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                        |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias especifican os documentos que deben ser conservados, ou se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      | Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias definen de forma clara os prazos de conservación documental                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.9.2                | <b>Incumplimento da obriga de conservar os documentos</b><br><br><i>Os beneficiarios non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.</i><br><br><i>A convocatoria non establece de forma clara a obrigación de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión, e recollida no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, ben mediante a recompilación no órgano concedente da documentación achegada polo beneficiario, ben establecendo a obrigación aos beneficiarios de conservar os documentos nos prazos e formatos sinalados no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros).</i> | 2                  | 4                        | 8                               | Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias esixen o compromiso do solicitante de conservar a documentación nos prazos establecidos                                                                                        | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                        |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria prevexan o mecanismo que permita cumprir coa obrigación de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e o artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o MRR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      | Verificar que se puxeron en marcha procedementos que garanten que se conservan todos os documentos requiridos para garantir unha pista de auditoría adecuada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.9.3                | <b>A convocatoria non define de forma clara e precisa os gastos elixíbles</b><br><br><i>A convocatoria non define de forma clara e precisa que gastos son subvencionables.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias delimitan os gastos subvencionables ou se emitiu un manual de xustificación no que se detallan estes aspectos                                                                       | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                        |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.9.4                | <b>Non se realizou unha correcta documentación das actuacións que permita garantir a pista de auditoría</b><br><br><i>No expediente non quedan documentados os procesos que permiten garantir a pista de auditoría nas diferentes fases: convocatoria, concesión, execución, publicidade, gastos, pagos, contabilización etc.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2                  | 2                        | 4                               | Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría                                                                                                                                                     | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                        |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| S.9.5                | <b>A convocatoria non recolle a suxeición aos controis dos organismos europeos</b><br><br><i>Dentro das referencias ás obrigacións que asume o beneficiario como consecuencia do financiamento polo MRR, as bases reguladoras da convocatoria non prevén expresamente o condicionamento da concesión da axuda ao compromiso escrito da concesión dos dereitos e accesos á Comisión Europea, á Oficina Europea de Lloita contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2                  | 3                        | 6                               | Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias recollen o compromiso á suxeición aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lloita contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea) | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                        |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   |                         |                          |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBT)  | 6,4                             |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RNT)  | 1,00                     |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)  | 1,00                               |



| RISCO         |                                             |                                                                                                                                                                                                  |
|---------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                       | Descrición do risco                                                                                                                                                                              |
| S.10          | Incumprimento do réxime de axudas do Estado | As subvencións concedidas poden constituir axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpriron as disposicións de aplicación a este tipo de axudas |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)        |                             |                                    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR)      | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| S.10.1               | As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, no seu caso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2                  | 2                        | 4                               | Verificar que nas bases reguladoras da convocatoria indicase se a subvención constitúe ou non unha axuda de Estado.- No caso de que nas bases considérase que non é unha axuda de Estado, nas propias bases ou no expediente que acompaña ás mesmas debe de quedar evidenciado que elementos xustifican que non se trata de axuda de estado.- No caso de que constitúa axuda de Estado, as bases reguladoras da convocatoria deben de identificar con precisión cal é o réxime ao que está suxeita, indicando a normativa europea aplicable: axudas de mínimos, Regulamento de exención por categorías, axudas notificadas á Comisión etc. | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           | 1                                  |
|                      | Verificar que no expediente xustificáse en que medida a regulación das bases asegura o cumprimento dos requisitos esixidos para que non sexa unha axuda ilegal.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      | No caso concreto de axudas autorizadas, verificar que se fai mención expresa ao número de identificación da axuda de Estado outorgado pola Comisión Europa (SA number) e déixase constancia expresa no expediente de que, ao regular dita medida, cumpríronse todas as condicións impostas pola Comisión na súa decisión de autorización.                                                                                                        |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
| S.10.2               | As operacións financiadas constitúen axudas de Estado e non se seguiu o procedemento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea<br><br>Non se comprobou que a axuda poida constituir axuda de Estado segundo a normativa da UE aplicable, e/o non seguiu o procedemento de comunicación e notificación á Comisión Europea.                                                                                   | 2                  | 2                        | 4                               | Verificar se se trata de axudas de Estado e, no seu caso, documentar o cumprimento dos requisitos e a existencia no expediente das notificacións e autorizacións da mesma, que                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           | 1                                  |
|                      | Lista de comprobación para asegurar o cumprimento da normativa europea en materia de axudas de Estado e para facilitar a elaboración dos informes e declaracións de xestión regulados no MRR (pode servir de referencia a checklist sobre axudas de Estado no marco do PRTR prevista no Anexo III.D da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia). |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)         | 4,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RNt)  | 1,00                      |                      |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) | 1,00                        |                                    |



| RISCO         |                                                                                 |                                                                                                               |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                                           | Descrición do risco                                                                                           |
| S.11          | Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade | Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |      |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |      |
| S.11.1               | Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoio do MRR ás medidas financiadas<br><br>Incumprimento dos deberes de información e comunicación contidos nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obrigacións neste ámbito contidas no artigo 34.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 9 de Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia. | 3                  | 4                        | 12                              | Elaborar e distribuír entre todo o persoal involucrado na xestión de actividades financiadas polo MRR un breve manual relativo ás obrigacións de publicidade do procedemento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 2                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 2                           | 2                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 | Lista de comprobación de requisitos de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións: - Verificar que as bases reguladoras/convocatoria conteñan unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento na que se encadrarán as subvencións que se conceden.-Verificar que as convocatorias que se desenvolvan neste ámbito conteñan, tanto no seu cabezalco como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiados pola Unión Europea - NextGenerationEU». -Verificar que se incluíu na convocatoria que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvan en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada o emblema da UE cunha declaración de financiamento adecuado que diga (traducida ás linguas locais cando cumpria) "financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU", xunto ao logo do PRTR, dispoñible no link <a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidade-visual">https://planderecuperacion.gob.es/identidade-visual</a> , así como supervisar que os percipientes de fondos farán mención da orixe deste financiamento e velarán por darlle visibilidade, en particular cando promovan as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e o público. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
| S.11.2               | Incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única<br><br>Incumprimento do deber de identificación de beneficiarios, contratistas e subcontratistas previsto no artigo 22.2, d) do Regulamento UE nº 241/2021 e no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, polo que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.                                                                                                                                                                                                             | 2                  | 2                        | 4                               | Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios das axudas, sexan persoas físicas ou xurídicas, nos termos previstos no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, e que dita documentación remítese de acordo con o procedemento recollido no artigo 8.3 da citada orde.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |      |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBI)  | 8,00                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNI)    | 1,50                 |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRI)         | 1,50 |



VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS – CONVENIOS

| RISCOS        |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RESULTADO DA VALORACIÓN |                        |                            |
|---------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                                | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | RISCO BRUTO TOTAL (RBt) | RISCO NETO TOTAL (RNT) | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) |
| CV.1          | Non suxeición normativa                                              | Subscrición de convenios excluindo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.                                                                                                                                                                                                                                                                 | 9,00                    | 1,67                   | 1,67                       |
| CV.2          | Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio   | Subscrición dun convenio incumprindo o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais.                                                                                                                                                                                                                              | 5,60                    | 1,25                   | 1,25                       |
| CV.3          | Conflitos de intereses                                               | Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal. | 6,00                    | 1,50                   | 1,50                       |
| CV.4          | incumprimento das obrigas de información, comunicación e publicidade | Non se cumpre co estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade.                                                                                                                                                                                                                                          | 9,00                    | 1,50                   | 1,50                       |
| CV.5          | Perda da pista de auditoría                                          | Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.                                                                                                                                                                                                                                        | 4,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
|               |                                                                      | RBT/RNT/RRT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 6,72                    | 1,38                   | 1,38                       |

Documento asinado dixitalmente por:  
Antonio Fernández-Campa García-Bernardo (28/10/2024 11:46 CET)  
<https://sede.xunta.gal/cve?dcve=SAOC-6c719822-1bc4-448b-a43d-03226f8ca5c6>





| RISCO         |                         |                                                                                         |
|---------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco   | Descrición do risco                                                                     |
| CV.1          | Non suxeición normativa | Subscrición de convenios excluindo ou modulando a aplicación da normativa de convenios. |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                           | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                   | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDA DE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| CV.1.1               | <b>O contido do convenio son prestacións propias dos contratos.</b><br><i>Existencia de convenios cuxo contido son prestacións que non son propias deste instrumento xurídico pola súa natureza, senón dun contrato, sendo de aplicación a lexislación de contratos do sector público.</i>           | 3                  | 3                        | 9                               | Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.                               | 2                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 | Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación.                                                                        |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |
| CV.1.2               | <b>Subscrición de convenios con entidades privadas.</b><br><i>A existencia de convenios con entidades privadas é un sinal dun risco potencial, tanto pola posibilidade de que se trate dun contrato encuberto como polo risco de que derive en exceso de financiamento, entre outros.</i>            | 3                  | 3                        | 9                               | Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.                               | 1                                                  | 2                                                        | 2                 | 1                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 2                     | 1                           | 2                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 | Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |
| CV.1.3               | <b>O contido do convenio supón unha cesión da titularidade da competencia.</b><br><i>A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implica cesión de titularidade de competencias, o que podería implicar diferentes riscos ademais dun incumprimento legal.</i> | 3                  | 3                        | 9                               | Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico e o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.                              | 1                                                  | 3                                                        | 2                 | 1                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 2                     | 1                           | 2                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 | Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 9                               |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RNt)  | 1,67                      |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)  | 1,67                               |





| RISCO         |                                                                    |                                                                                                                            |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                              | Descrición do risco                                                                                                        |
| CV.2          | Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio | Subscrición dun convenio incumprindo o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais. |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)        |                             |                                    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                          | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR)      | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| CV.2.1               | <b>Falta de competencia legal.</b><br><i>O órgano que subscribe o convenio non ten competencia para iso.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3                  | 1                        | 3                               | Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contratual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.                       | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 | Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a competencia das entidades que fundamentan a subscrición do convenio, entre outros.                                                           |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
| CV.2.2               | <b>As aportacións financeiras non son adecuadas.</b><br><i>As aportacións financeiras que se comprometen a realizar os asinantes do convenio son superiores aos gastos derivados da execución do convenio, sen que exista xustificación, ou non son financeiramente sostibles, é dicir, as entidades non teñen capacidade para asumir ese financiamento.</i>                                                       | 3                  | 2                        | 6                               | Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contratual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.                       | 2                                                  | 1                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 | Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a súa sostibilidade financeira.                                                                                                                |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
| CV.2.3               | <b>Falta de trámites preceptivos.</b><br><i>O convenio subscribiuse prescindindo de trámites preceptivos, como poden ser os informes preceptivos que estableza a normativa aplicable así como as autorizacións previas que procedan en cada caso, tendo en conta as especialidades a este respecto introducidas polo Real Decreto-lei 36/2020.</i>                                                                 | 3                  | 3                        | 9                               | Lista de comprobación onde se revise o cumprimento de todos os trámites legais preceptivos para a subscrición do convenio adaptada ás especialidades dos convenios para a execución de proxectos financiados con cargo ao PRTR. | 2                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
| CV.2.4               | <b>Incumprimento das obrigas de publicidade e comunicación dos convenios.</b><br><i>O convenio non se publicou no Diario Oficial de Galicia e/ou non se cumpriu coa obriga de remisión ao Consello de Contas establecida no artigo 53 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime Xurídico do Sector Público.</i>                                                                                                   | 2                  | 2                        | 4                               | Lista de comprobación onde se revise o cumprimento de todos os trámites legais relativos á publicidade e comunicación dos convenios.                                                                                            | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                          | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
| CV.2.5               | <b>Falta de realización das actuacións obxecto do convenio sen causa xustificada ou falta de liquidación das aportacións financeiras.</b><br><i>O convenio extinguiuse sen que se realizaran as actuacións obxecto do convenio ou se producira a liquidación dos compromisos financeiros achegados polas partes, no caso de que procedera, por haber cantidades a reintegrar ou cantidades pendentes de aboar.</i> | 3                  | 2                        | 6                               | Revisión, cando se extingue un convenio, do seu cumprimento ou das causas de incumprimento así como de que os compromisos financeiros asumidos foron correctamente liquidados.                                                  | 1                                                  | 2                                                        | 2                 | 1                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 2                          | 1                           | 2                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                            |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 5,6                             |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |                                                          |                   | RISCO NETO TOTAL (RNt)  | 1,25                      |                      |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) | 1,25                        |                                    |





| RISCO         |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco  | Descrición do risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| CV.3          | Conflitos de intereses | Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal. |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                  | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                          | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                               | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| CV.3.1               | Indicios da existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio.<br><br><i>Existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio que poida dar lugar a conflitos de intereses.</i> | 3                  | 2                        | 6                               | Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 | Revisar e documentar a posible vinculación entre as partes mediante a revisión dos seus estatutos ou actos de constitución, a información obtida de bases de datos externas e independentes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 | Dispoñer dunha política en materia de conflito de interese que inclúa unha declaración de ausencia de conflito de interese (DACI) por parte de todo o persoal, especialmente para os que participen na adopción ou sinatura de convenios e verificación do seu contido coa información procedente doutras fontes (ARACHNE, bases de datos de organismos nacionais e da UE, información da propia organización, fontes de datos abertas e medios de comunicación...), cando proceda, así como medidas dirixidas a garantir o seu cumprimento e procedementos para abordar posibles casos de conflitos de intereses. |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
| CV.3.2               | Convenios recorrentes.<br><br><i>Existencia de convenios que se repiten coas mesmas entidades cando inclúen compromisos financeiros sen que esté claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.</i>      | 3                  | 2                        | 6                               | Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1                                                  | 2                                                        | 2                 | 1                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                          | 2                     | 1                           | 2                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 | Análise histórica de convenios recorrentes así como da súa xustificación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                  |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                          |                       |                             |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                  |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 6                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)                         |                                                          |                       | 1,5                         |                                    |





| RISCO         |                                                                      |                                                                                                                |
|---------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                                | Descrición do risco                                                                                            |
| CV.4          | incumprimento das obrigas de información, comunicación e publicidade | Non se cumpre co estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade. |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                         |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                           | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |     |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                            | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDA DE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |     |
| CV.4.1               | <b>Incumprimento das obrigas de información e comunicación do apoio do MRR ás medidas financiadas.</b><br><br><i>Prodúcese un incumprimento das obrigas de información e comunicación contidas nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obrigas neste ámbito contidas no artigo 34.2 do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 9 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3                  | 3                        | 9                               | Elaborar e distribuír entre todo o persoal involucrado na xestión de actividades financiadas polo MRR dun breve manual relativo ás obrigas de publicidade do procedemento.                                                                        | 1                                                  | 3                                                        | 2                 | 1                       | 2                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 2                     | 1                           | 2                                  |     |
|                      | Lista de comprobación de requisitos en materia de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións: - Verificar que os convenios formalizados que se desenvolvan neste ámbito conteñan, tanto no seu encabezamento como no corpo, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se incluíu nos documentos do convenio que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvan en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada o emblema da UE cunha declaración de financiamento adecuada que diga "financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU", xunto ao logo do PRTR, dispoñible na ligazón <a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual">https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual</a> , así como supervisar que os adxudicatarios farán mención da orixe deste financiamento e velarán por darlle visibilidade, en particular cando promovan as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e o público. |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |     |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |     |
| CV.4.2               | <b>Incumprimento da obriga de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única.</b><br><br><i>Prodúcese un incumprimento da obriga de identificación do perceptor final dos fondos previsto no artigo 22.2. d) do Regulamento UE nº 241/2021 e no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, por la que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3                  | 3                        | 9                               | Verificar que se identificou ao perceptor final dos fondos, segundo os requirimentos mínimos previstos no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021 e que a dita documentación remíttuse segundo o procedemento recollido no apartado 3 do devandito artigo. | 2                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 1                     | 1                           | 1                                  |     |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |     |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                          |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             |                                    |     |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)  | 9                               |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                                          |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNt)    | 1,5                  |                                     |                                                    |                                                           |                       |                             | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)         | 1,5 |

| RISCO         |                             |                                                                                                                  |
|---------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco       | Descrición do risco                                                                                              |
| CV.5          | Perda da pista de auditoría | Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas. |

| INDICADORES DE RISCO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | RISCO BRUTO (RB)   |                                |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          | RISCO NETO (RN)   |                               |                           | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |                                                    |                                                           | RISCO RESIDUAL (RR)   |                                   |                                    |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB)       | Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB) | Descrición das medidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas | Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN)       | Risco NETO (IN x PN = RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución da PROBABILIDA DE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR)       | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| CV.5.1               | <b>Falta de pista de auditoría.</b><br><br><i>No expediente do convenio non consta a documentación que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do convenio, dende as actuacións previas ata a extinción e liquidación, así como a contabilización dos compromisos financeiros asumidos, gastos e pagos realizados e a publicidade. Adquire especial importancia garantir unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colaboradoras de subvencións.</i> | 2                  | 2                              | 4                               | Establecer sistemas e procedementos que permitan garantir a pista de auditoría en todo o expediente do convenio e nas etapas da súa execución.                                                                                                                                                                              | 1                                                  | 2                                                        | 1                 | 1                             | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 1                     | 1                                 | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                |                                 | Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría.                                                                                                                                                                                                                                        |                                                    |                                                          |                   |                               |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                                   |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                               |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                                   |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                               |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                                   |                                    |
| CV.5.2               | <b>Incumprimento da obriga de conservación de documentos.</b><br><br><i>Non se cumpre a obriga de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE, Euratom)1046/2018 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financieras aplicables ao orzamento xeral da Unión e recollida no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.</i>       | 2                  | 2                              | 4                               | Verificar o establecemento dun mecanismo que permita cumprir coa obriga de conservar os documentos nos prazos e formatos sinalados no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros) prevista no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021. | 1                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                             | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 1                     | 1                                 | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                               |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                                   |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                               |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                                   |                                    |
| CV.5.3               | <b>Non se garante o compromiso de suxeición aos controis dos organismos europeos polos perceptores finais.</b><br><br><i>Non consta a autorización expresa por parte dos perceptores finais dos fondos, e demais persoas e entidades que interveñan na súa aplicación, dos dereitos e accesos necesarios á Comisión Europea, á Oficina Europea de Loita contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea, para que exerzan plenamente as súas competencias.</i>      | 2                  | 2                              | 4                               | Verificar o compromiso expreso dos perceptores finais dos fondos, e demais persoas e entidades que interveñan na súa aplicación, á suxeición aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Loita contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).                              | 2                                                  | 3                                                        | 1                 | 1                             | 1                         |                      |                                     |                                                    |                                                           | 1                     | 1                                 | 1                                  |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                               |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                                   |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   |                               |                           |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       |                                   |                                    |
|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RBt)</b> | <b>4</b>                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    |                                                          |                   | <b>RISCO NETO TOTAL (RNt)</b> | <b>1</b>                  |                      |                                     |                                                    |                                                           |                       | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)</b> | <b>1</b>                           |