

# **PLA DE MESURES ANTIFRAU EN EL MARC DE L'ORDRE HFP/1030/2021 PER A LA GESTIÓ DE FONS EUROPEUS DEL CONSELL COMARCAL DEL PALLARS JUSSÀ**

Expedient núm: 310/2022





## SUMARI

1. Preàmbul.....	3
2. Objecte i abast del pla.....	4
2.1. Àmbit objectiu d'aplicació.....	6
2.2. Àmbit subjectiu d'aplicació.....	7
3. Definicions.....	8
3.1. conflicte d'interessos.....	8
3.2. Frau i corrupció.....	9
4. Òrgan responsable.....	10
4.1. Comitè antifrau.....	10
4.2. Funcions del comitè.....	11
4.3. Règim de reunions.....	11
5. Avaluació de riscos.....	12
6. Mesures per a la lluita contra el frau.....	12
6.1. Mesures de prevenció.....	12
6.2. Mesures de detecció.....	17
6.3. Mesures de correcció.....	18
6.4. Mesures de detecció.....	20
Annex I. Normativa d'aplicació.....	21
Annex II. Resultat de l'avaluació de risc.....	25
Annex III. Declaració institucional antifrau.....	27
Annex IV. Codi de conducta dels empleats públics.....	30
Annex V. Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).....	35
Annex VI. Mapa de riscos.....	37
Annex VII. Banderes vermelles en la lluita contra el frau.....	44
Annex VIII. Protocol intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès...50	
Annex IX. Protocol d'actuació davant d'inicis o evidències de frau o corrupció .....	51





## 1. PREÀMBUL

La conjuntura d'emergència de salut pública ocasionada pel COVID-19, la seva complexitat quant a l'adopció de mesures de contenció adequades per a solucionar la crisi sanitària, així com la naturalesa imprevisible de la seva evolució ha motivat en el cas espanyol la necessitat de declarar, en tres ocasions, l'estat d'alarma a través del Reial decret 463/2020, de 14 de març, el Reial decret 900/2020, de 9 d'octubre i el Reial decret 926/2020, de 25 d'octubre. Després de la pròrroga de l'últim citat, establerta en el Reial decret 956/2020, de 3 de novembre, aquesta situació s'ha mantingut fins al passat 9 de maig de 2021.

Les excepcionals mesures desplegades en tots els sentits han suposat una profunda alteració de l'activitat productiva i, en conseqüència, els escenaris econòmics pronostiquen una crisi generalitzada i "enormes conseqüències econòmiques i socials".

Davant la situació descrita, que afecta en major o menor grau a tots els països del nostre entorn, la Unió Europea ha decidit oferir una resposta conjunta, històrica i sense precedents a la vista del volum de recursos que seran posats a disposició per a mitigar els danys socials i econòmics derivats de la crisi sanitària.

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa NextGenerationEU, el major instrument d'estímul econòmic mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel coronavirus.

El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (d'ara endavant MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, constitueix el nucli del Fons de Recuperació, la seva finalitat és recolzar la inversió i les reformes en els Estats Membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, al mateix temps que es promouen les prioritats ecològiques i digitals de la UE.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats Membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; recolzar les transicions ecològica i digital; que van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure el creixement sostenible:

Cada Estat Membre ha dissenyat un Pla Nacional de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant PRTR) que inclou les reformes i els projectes d'inversió necessaris per aconseguir aquests objectius.

El PRTR espanyol es desenvolupa a través de quatre eixos transversal: transició ecològica; la transformació digital; la cohesió social i territorial; la igualtat de gènere, que es vertebren en deu polítiques palanca, dins de les





quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla.

Per fer efectives les iniciatives del PRTR, les Administracions Públiques juguen un paper protagonista en l'impuls, seguiment i control dels projectes del Pla. Així mateix, conforme el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència; aquestes s'han d'adaptar als nous procediments de gestió i model de control establertes en aquest Real Decret.

A més, per a la configuració i el desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea s'aprova **l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.**

Dels quals es destaca, entre les seves previsions, l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 de què, amb la finalitat d'acomplir les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el MRR imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, **tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un "Pla de mesures antifrau"** que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

A aquests efectes, i com a entitat executora, el Consell Comarcal del Pallars Jussà, d'ara endavant Consell, aprova el Pla de Mesures Antifrau el contingut de les quals figura a continuació.

La normativa aplicable al Pla de Mesures Antifrau s'inclou a l'Annex I.

## 2. OBJECTE I ABAST DEL PLA

El present Pla Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que seran d'aplicació i observança en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del MRR.

Per a això, es promourà una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta, fent possible la seva prevenció i detecció, desenvolupant uns procediments que facilitin la recerca del frau i dels delictes relacionats amb aquest, que permetin garantir que tals casos s'aborden de forma adequada i al moment precís.





De conformitat amb l'**Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència** sobre el llistat d'autoavaluació en compliment dels requeriments relacionats amb l'estàndard mínim que requereix Europa, el Consell aprova de conformitat aquest Pla Antifrau seguint els requeriments mínims recollits en l'article 6, apartat 5, i així:

1. Ha estat aprovat pel Ple del Consell, com a representant de l'entitat decisòria/executora, en un **termini inferior a noranta dies** des del moment en què es va tenir coneixement de la participació en l'execució de fons procedents del PRTR.

2. S'articula al voltant de les quatre fases del cicle de gestió del risc del frau amb la finalitat de **prevenir, detectar, corregir i perseguir** les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió i l'execució dels fons europeus amb la pretensió última de salvaguardar els principis de bona gestió financera, de protecció dels interessos financers de la Unió Europea i de compliment de resultats a la gestió

**3. Defineix mesures preventives adequades i proporcionades**, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

4. Preveu la realització **d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat del risc de frau en els processos clau de l'execució dels fons que se li han adjudicat, així com la seva revisió periòdica, biennal o anual** segon el risc de frau i, en tot cas, en el moment en el qual es detecti qualsevol cas de frau o l'existència de canvis significatius en els procediments triats o en el personal.

5. Preveu l'existència de **mesures de detecció** ajustades als senyals d'alerta i defineix el procediment per a la seva aplicació efectiva.

6. Defineix les **mesures correctives** pertinents per al supòsit de sospites de casos de frau, amb mecanismes clars de comunicació d'aquestes.

7. Estableix **processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau** i la corresponent recuperació dels Fons de la UE que s'haguessin pogut gastar fraudulentament.

8. Defineix **mecanismes de seguiment** per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió de l'avaluació del risc de frau.

**9. Defineix procediments per a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès** conforme al que s'estableix en els apartats 1 i 2 de l'art. 61 del Reglament Financer de la UE (2018/1046 de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió).

10. Així mateix, inclou nou annexos que s'aproven amb aquest Pla de mesures antifrau:





- Annex I. Normativa d'aplicació
- Annex II. Resultat de l'avaluació de risc
- Annex III. Declaració institucional antifrau
- Annex IV. Codi de conducta dels empleats públics
- Annex V. Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)
- Annex VI. Mapa de riscos
- Annex VII. Banderes vermelles en la lluita contra el frau
- Annex VIII. Protocol intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès
- Annex IX. Protocol d'actuació davant d'inicis o evidències de frau o corrupció

Les mesures de prevenció i detecció que es troben en el present Pla han estat determinades en concret, pel Consell, atenent les seves característiques específiques, garantint en tot cas la protecció adequada dels interessos de la Unió i atenint-se estrictament al que s'estableix per la normativa europea i espanyola i als pronunciaments que, en relació amb la protecció dels interessos financers de la UE, hagin realitzat o puguin realitzar les seves institucions.

Per això, es documenta una estratègia dirigida a assolir un model d'organització que integra els principis de:

- I. Responsabilitat
- II. Transparència
- III. Bona gestió financera
- IV. Compliment
- V. Integritat
- VI. Imparcialitat i objectivitat
- VII. Protecció dels interessos financers de la Unió Europea
- VIII. Gestió per objectius, així com el seu seguiment i control
- IX. Compromís amb el resultat
- X. Rendició de comptes

## 2.1. ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ

El present Pla de mesures antifrau s'aplica als fons europeus que el Consell gestioni o dels quals sigui beneficiari i procedeixin dels diferents Components del PRTR, així com, si escau, d'aquells futurs fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

El Pla de mesures antifrau preveu la regulació d'instruments i mesures que, més enllà de donar resposta concreta als requeriments de la gestió de fons europeus, s'emmarquen en el sistema d'integritat institucional del Consell com a tals, que si així es resol de manera expressa, es poden aplicar a altres àmbits de la gestió municipal.

## 2.2. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ





Les mesures d'aquest Pla Antifrau s'aplicaran a totes les persones del Consell i a la seva administració comarcal i, si escau, a les entitat que depenguin del seu sector públic.

En concret , les mesures d'enfortiment de la integritat i de prevenció, detecció, correcció i persecució de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès s'aplicaran als següents actors de l'àmbit comarcal o que tinguin alguna relació amb la gestió, l'execució dels projectes que comptin amb finançament del PRTR:

- a) Alts càrrecs al servei de l'administració local, així com, si escau, personal eventual.
- b) Empleats públics municipals que participin en aquells expedients que compten amb finançament procedent dels fons europeus i que:
  - a) elaboren informes que serveixen de base per a la presa de decisions i/o,
  - b) intervenen a les meses de contractació i/o,
  - c) intervenen en processos de selecció de personal i/o,
  - d) realitzen tasques de gestió control i pagament,
  - e) així com qualsevol altre agent en qui hagin delegat o encomanat, així com externalitzat, alguna o algunes d'aquestes tasques.
- c) Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió, en el marc d'un conflicte d'interès.
- d) Assessors externs, professionals o membres de comissions o grups de treball que participin en la preparació o en els treballs preliminars de processos de contractació pública o de subvencions o ajudes, així com en l'elaboració d'estudis o dictàmens, que puguin incórrer en conflicte d'interès.

Tenen condició d'alts càrrecs al servei del Consell, d'acord amb el Codi de Conducta dels alts càrrecs aprovat pel Ple del dia 10 d'octubre de 2017 (exp.: 310/2017):

- a) Els membres de la corporació, en la seva condició de representants electes.
- b) Els titulars o membres dels òrgans de govern i càrrecs directius dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials locals i societats mercantils locals amb capital social íntegrament públic.
- c) Els titulars d'òrgans superiors i directius, segons la definició de la normativa en matèria de règim local.

### 3. DEFINICIONS

Per al present Pla Antifrau s'adopten com a tals les definicions de **frau, corrupció i conflicte d'interessos** contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió, d'ara endavant Directiva PIF, i al Reglament (UE, Euratom) 2018/1046





del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE) i recollides a l'Annex III.C de l'Ordre HPF/1030/2021.

## CONFLICTE D'INTERESSOS

- a) Concepte, possibles actors implicats i classificació: S'entén que hi ha aquest conflicte, d'acord amb l'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) «quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost, tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i l'objectiu de funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal». Correspon a les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interessos. En conseqüència, aquest conflicte d'interessos:
- I. És aplicable a totes les partides administratives i operatives, i a tots els mètodes de gestió.
  - II. Cobreix qualsevol interès personal, directe o indirecte i
  - III. Reclama l'actuació davant de qualsevol situació que es "percep" com un conflicte d'interessos potencial.
  - IV. Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interès.
- b) Possibles actors implicats en els conflictes d'interessos:
- I. Els empleats públics als quals s'encomanen les tasques de gestió, control i pagament, així com els altres agents en què es deleguin alguna/es d'aquesta/es funcions.
  - II. Els beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb els fons del MRR, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.
- c) Atenent a la situació que motivaria el conflictes d'interessos, es pot distingir entre:
- I. Conflicte d'interessos aparent: quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari poden comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, encara que finalment no hi hagi un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions d'aquesta persona (o una repercussió en aquests aspectes).





- II. conflicte d'interessos potencial: quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa que podrien ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.
- III. conflicte d'interessos real: existeix un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les responsabilitats oficials.

## FRAU I CORRUPCIÓ

Concepte. D'acord amb l'article 3.1 de la Directiva PIF, la definició de frau en matèria de despeses consisteix en qualsevol «acció o omissió intencionada, relativa:

- a) A la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees o pel seu compte.
- b) A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.
- c) Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi».

L'apartat segon concreta aquest concepte en matèria de despeses relacionades amb la contractació pública.

Adicionalment, la mencionada directiva indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueixi una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador a l'article 7.

En compliment de tal previsió, aquesta Directiva ha estat transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal, per transposar directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.

S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè hi hagi irregularitat.

L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees, estableix que «constituirà **irregularitat** tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, ja sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de





recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

#### 4. ÒRGAN RESPONSABLE

Atenent a les característiques, les dimensions, els recursos i les capacitats del Consell, el disseny de les estructures d'organització, gestió i desenvolupament del Pla es basarà en el principi d'economia, simplificació orgànica i procedimental, i polivalència funcional.

##### COMITÈ ANTIFRAU

El comissió Antifrau del Consell es constituirà amb la presència de la persona titular de la Secretaria, que la presidirà, de la Intervenció, i de la Presidència així com, si s'escau, d'un o dos empleats públics.

Doncs, la Comissió Antifrau estarà formada com a mínim per la persona titular de:

- a) Secretari/ària de l'entitat com a responsable de l'entitat; o persona en qui delegui; en funció de president del Comitè.
- b) Interventor/a de l'entitat com a responsable del control de gestió, control intern o auditoria interna; o persona en qui delegui; en funció de president suplent del Comitè.
- c) Tresorer/a de l'entitat per actuar en funció de secretari/a del Comitè
- d) President/a de l'entitat en funció de vocal.

##### FUNCIONS DEL COMITÈ

Les funcions del comitè són:

- I. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se de què existeixi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.
- II. Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
- III. Conscienciar i formar a la resta de personal municipal.
- IV. Posada en marxa de la bústia de denúncies i posterior recepció i estudi de les possibles denúncies rebudes.
- V. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
- VI. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas de què les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió de què el frau realment s'ha produït.
- VII. Informar al Ple de l'Entitat de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, en el seu, de les mesures correctores aplicades.





- VIII. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les conseqüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
- IX. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts, si s'ha donat el cas.
- X. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència, en cas que s'hagi produït alguna activitat.

## **RÈGIM DE REUNIONS**

Amb caràcter ordinari el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, com a mínim, una vegada a l'any per a fer revisió i seguiment del pla.

A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la persona encarregada de realitzar la Convocatòria.

La Convocatòria serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria General.

La Convocatòria haurà de ser notificada amb una antelació de 48 hores i aquesta haurà d'anar acompanyada d'un Ordre del Dia dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'aquestes reunions s'eleva l'oportuna acta que haurà de ser llegida i aprovada per tots els membres del Comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

## **5. AVALUACIÓ DE RISCOS**

Per a la correcta elaboració del Pla Antifrau el Consell ha realitzat la corresponent autoavaluació prèvia referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentament.

El Comitè Antifrau ha estat l'encarregat de realitzar l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, així com de repetir-ho amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual; si bé podrà exigir-se amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellin com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant el frau.

Els resultats d'aquesta autoavaluació es recullen en l'Annex II del present Pla.

## **6. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU**





De conformitat amb el que s'estableix a l'article 6.5 a) de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, i d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, el Consell, una vegada realitzada l'autoavaluació del risc de frau, ha articulat una sèrie de mesures i procediments estructurats entorn dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

## MESURES DE PREVENCIÓ

Les següents mesures de prevenció persegueixen articular una sèrie d'accions, eines, instruments i mitjans dirigits a enfortir la infraestructura ètica de l'organització i el propi sistema de gestió de fons europeus en clau d'integritat, adoptant un enfocament proactiu que aposti per mitigar o evitar els riscos d'irregularitats, frau, corrupció o conflicte d'interès en la gestió d'aquests fons europeus.

### A. Declaració política

Mitjançant l'aprovació de la **declaració institucional antifrau** al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció, el Ple d'aquest Consell adquireix el compromís ferm de lluita contra el frau, l'evitació o mitigació dels conflictes d'interès i una posició manifesta de tolerància zero davant la corrupció i les pràctiques d'irregularitat administrativa pel que fa a la gestió municipal.

El contingut de la declaració institucional s'inclou en l'Annex II.

Aquesta declaració institucional es publicarà a la pàgina web del Consell per al seu general coneixement.

### B. Codi de conducta

En relació amb les normes de conducta dels empleats públics locals, i sens perjudici de la plena aplicabilitat del Codi ètic i de conducta regulat als articles 52 a 53 del text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, el Consell subscriu un codi de conducta i principis ètics que hauran de complir tots els empleats públics. Aquest codi estableix el comportament esperat davant possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els següents compromisos de conducta:

- I. Compliment rigorós de la legislació aplicable.
- II. Ús adequat dels recursos públics.
- III. Integritat, professionalitat i honradesa en la gestió.
- IV. Transparència i bon ús de la informació.
- V. Tracte imparcial i no discriminatori a beneficiaris.
- VI. Salvaguarda de la reputació del Consell en la gestió de Fons.

El **Codi de conducta dels empleats públics** s'inclou en l'Annex IV.





Aquest Codi ètic es publicarà a la pàgina web del Consell per al seu general coneixement.

A més d'aquest Codi ètic, de conformitat amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; el Consell ja compta amb un **Codi de conducta d'alts càrrecs** aprovada pel Ple el dia 10 d'octubre de 2017; i que es troba publicat al portal de transparència comarcal.

### C. Transparència

El Consell, d'acord amb la previsió de l'article 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en aplicació del principi de transparència, publicarà la informació subjecta al règim de transparència.

Per altra banda, el Consell durà a terme accions de sensibilització, tant per als treballadors públics com per a la ciutadania, per tal de donar a conèixer el Pla de mesures antifrau, els codis de conducta i ètica aprovats, el canal d>alertes i els indicadors d'alerta (banderes vermelles).

Aquest Pla de mesures antifrau es publicarà al Butlletí Oficial de la Província i al portal de transparència comarcal.

### D. Declaració d'absència de conflicte d'interessos

El Consell incorpora en la gestió i en l'execució dels projectes finançats amb fons europeus **la Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI)** de tots els agents als quals és aplicable el Pla de mesures antifrau, d'acord amb l'apartat 2 referent a l'àmbit subjectiu, i de forma expressa **als intervinents en els procediments**, en tot cas pel responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les corresponents sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de les sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats que puguin intervenir en els procediments.

La DACI ha de ser subscripta abans d'iniciar qualsevol activitat o actuació amb la finalitat d'evitar una situació de conflicte d'interès que s'hauria de gestionar de la manera més ràpida i efectiva possible, tal com preveuen les mesures de detecció i, si s'escau, de correcció.

En el cas de personal que participi en l'avaluació de sol·licituds o d'ofertes, la DACI s'ha de formalitzar amb caràcter previ a l'inici del procediment de subvenció o contractació.

Una proposta de model de DACI s'inclou en l'Annex V.

### E. Mapa d'avaluació de riscos





El Consell elabora un **mapa de riscos** (Annex VI), un dels mecanismes per a l'avaluació de risc a totes les mesures gestionades, deixant evidència d'aquest, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de sofrir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:

- I. Les mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- II. Els possibles conflictes d'interessos.
- III. Els resultats de treballs previs d'auditories internes.
- IV. Els resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.
- V. Els casos de frau detectats amb anterioritat.

Aquesta mesura de prevenció es completa amb les mesures de detecció vinculats als indicadors de risc (banderes vermelles).

El mapa d'avaluació de riscos deixa constància del repartiment segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de manera clara, s'identificarà el responsable directe de cada actuació.

## **F. Sensibilització i formació en matèria d'integritat i ètica pública per a tota l'organització**

El Consell assumeix el compromís d'impulsar la participació dels responsables polítics i empleats públics municipals en programes formatius en matèria d'integritat i ètica pública, així com la formació especialitzada en la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció o conflictes d'interès en l'execució de fons europeus. Concretament,

- a) Desenvolupament d'una cultura ètica, basada en:
  - I- El foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.
  - II- L'establiment d'un codi de conducta davant el frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, lleres de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del SNCA), etc.
- b) Formació i conscienciació. Les accions formatives, que han de dirigir-se a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements. Se centren en la identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.
- c) Implicació de les autoritats de l'organització, que deuran:
  - I- Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.
  - II- Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau.





- III- Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial pel que fa al frau i la corrupció.
- d) Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara.
- e) Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant evidència d'aquest, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de sofrir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:
- I- Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
  - II- Identificació de possibles conflictes d'interessos.
  - III- Resultats de treballs previs d'auditories internes.
  - IV- Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.
  - V- Casos de frau detectats amb anterioritat.
- f) Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin.
- g) Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

En relació a les **mesures per a la prevenció del conflicte d'interessos**:

- a) Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les formes d'evitar-ho.
- b) Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als intervinents en els procediments, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofereixes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofereixes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se en l'Acta.

Igualment, establiment emplenament de la DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.





- c) Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades ("data mining") o de puntuació de riscos (ARACHNE).
- d) Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'article 53 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

## MESURES DE DETECCIÓ

### A. Verificació de la DACI amb informació provinent d'altres fonts

La declaració d'absència de conflicte d'interessos ha de ser verificada. Els mecanismes de verificació hauran de centrar-se en la informació continguda en el DACI, que haurà d'examinar-se a la llum d'un altre tipus d'informació:

- a) informació externa (per exemple, informació sobre un potencial conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos),
- b) comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (vegeu apartat C),
- c) controls aleatoris.

La comprovació de la informació podrà realitzar-se a través de les bases de dades de registres mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos (ARACHNE<sup>1</sup>). El Consell farà servir tots els recursos tecnològics al seu abast per identificar senyals d'alerta de possibles casos de frau, corrupció o conflicte d'interès.

### B. Bústia de denúncies

S'habilitarà un procediment per a la denúncia d'irregularitats a través de la pàgina web del Consell.

<sup>1</sup> Arachne és una eina informàtica integrada que ha desenvolupat la Comissió Europea i que està destinada a l'extracció i a l'enriquiment de dades. La seva funció consisteix a ajudar a les autoritats de gestió en els controls administratius i de gestió que duen a terme en l'àmbit dels Fons Estructurals.





A través d'aquest canal de denúncia obert, qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a aquest respecte, pugui haver detectat, i se li informarà de què:

- I. La denúncia serà tinguda en compte i seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
- II. Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
- III. No sofriran represàlia alguna, ni seran sancionats en el cas de què es tracti de funcionaris públics.

També s'inclourà un enllaç als Canals externs:

- a) Bústia de denúncies anònimes de l'Oficina Antifrau de Catalunya:  
<https://denunciesanonimes.antifrau.cat/#/?lang=ca>
- b) Bústia de denúncies del Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF):  
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/denan.aspx>

### C. Banderes vermelles

El desenvolupament d'indicadors de frau i de comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los. Aquest **Llistat de banderes vermelles** (Annex VII) actuarà com un sistema d'alertes en els casos on els riscos d'aparició d'irregularitats administratives, frau, corrupció o conflictes d'interès siguin elevats o mitjans.

Es tracta, en realitat, d'indis, pistes o senyals d'alerta que, en si mateixes, no comporten que hi hagi realment un cas de frau o de corrupció, però que requereixen una atenció extraordinària o un seguiment particular pels riscos associats a tals circumstàncies, a fi que no es materialitzin en manifestacions delictives o en irregularitats administratives greus o molt greus.

És necessari assegurar que els procediments de control focalitzin l'atenció sobre els punts principals de risc de frau i en les seves possibles fites o marcadors. La simple existència d'aquest control serveix com a element dissuasiu a la perpetració de frauds. Aquest document es obert a modificacions, ja que en cas que apareguin per poder garantir en els processos d'execució de fons europeus apareguin noves banderes vermelles a les previstes inicialment, pugui ser modificat i actualitzat en funció les noves circumstàncies de risc o circumstàncies no previstes.

### MESURES DE CORRECCIÓ





## **Procediment per abordar conflictes d'interessos**

### **Avaluació de la incidència del frau**

En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, es comunicaran al superior jeràrquic de l'implicat que procedirà a dur a terme els controls i les recerques necessaris.

### **Mesures a adoptar**

Si els controls no corroboren la informació, es procedirà a tancar el cas. Si els resultats dels controls confirmen la informació inicial, i el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, el superior jeràrquic podrà:

- I. adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que procedeixin contra el funcionari implicat; en particular s'apliqués de manera estricta l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació;
- II. cancel·lar el contracte/acte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment en qüestió;
- III. fer públic el succeït per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En cas que el conflicte d'interessos sigui de naturalesa penal, el superior jeràrquic haurà de, a més d'adoptar les mesures anteriors, comunicar els fets al Ministeri Fiscal a fi que aquest adopti les mesures pertinents.

El protocol d'actuació del Consell en cas de situació de conflicte d'interès es troba inclòs en l'Annex VIII.

## **Procediment per abordar indicis o evidències de frau o corrupció**

### **Avaluació i recopilació d'evidències de frau**

Davant qualsevol sospita de frau correspondrà actuar al Comitè Antifrau a fi de recaptar tota la informació necessària que permeti determinar si efectivament aquesta s'ha produït. L'aparició de varis dels indicadors denominats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.

### **Mesures a adoptar**

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats al mateix.





En el cas de què es detectin irregularitats sistèmiques, s'adoptaran les següents mesures:

- I. Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.
- II. Retirar el finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada.
- III. Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per esmenar la feblesa detectada, de manera que les incidències oposades no tornin a repetir-se.
- IV. Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les referides incidències en les fases inicials de verificació.

El protocol d'actuació del Consell en cas d'inicis o evidències de frau o corrupció es troba inclòs en l'Annex IX.

## MESURES DE DETECCIÓ

Com més aviat millor, el Comitè Antifrau procedirà a:

- I. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que els hi comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara el seu seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control.
- II. Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- III. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- IV. Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.





## ANNEX I. NORMATIVA D'APLICACIÓ

L'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, i en virtut d'això l'Ordre HPF/1030/2021, de 29 de setembre, imposen a Espanya, en relació amb la protecció dels interessos financers de la UE i com a beneficiària dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), l'obligació que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) disposi d'un **Pla de mesures antifrau**. Els objectius que cobreix aquest Pla, i per tant, aquest en concret, consisteixen a garantir que, en els respectius àmbits d'actuació, els fons s'utilitzen de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, que existeix una prevenció adequada, detecció i correcció del frau, la corrupció i dels conflictes d'interessos.

Entre la normativa aplicable a aquest Pla antifrau cal destacar la següent:

### NORMATIVA EUROPEA

- 1) Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i la resta de normativa que el desenvolupi. DOUE de 18 de febrer de 2021, núm. 57.
- 2) Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió. DOUE de 26 de novembre de 2019, núm. 305.
- 3) Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE). DOUE de 30 de juliol de 2018, núm. 193.
- 4) Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (Directiva PIF). DOUE de 28 de juliol de 2017, núm. 198.

### NORMATIVA ESTATAL

- a) Reial Decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública per a l'execució del citat Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència esmentat.
- b) Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- c) Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del





Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

- d) Ordre TMA/957/2021, de 7 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores de la concessió d'ajudes per a l'elaboració de projectes pilot de plans d'acció local de l'Agenda Urbana Espanyola i la convocatòria per a la presentació de sol·licituds per a l'obtenció de les subvencions pel procediment de concurrència competitiva.
- e) Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- f) La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) (art. 64)
- g) Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.
- h) Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració general de l'Estat.
- i) Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, dret d'accés a la informació pública i bon govern.
- j) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- k) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- l) Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques.
- m) Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar als expedients i als plecs rectors dels contractes que es finançaran amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

### **NORMATIVA CATALANA**

- a) Decret 8/2021, de 9 de febrer, de transparència i accés a la informació pública.
- b) Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- c) Llei 14/2008, de 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya.





- d) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

### ALTRES DOCUMENTS UTILITZATS PER A L'ELABORACIÓ DEL PLA

- a) Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (DG REGIO) EGESIF\_14-0021- 00; 16/06/2014 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020). Guia desenvolupada en aplicació de l'article 125.4 c) del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) 1083/2006 del Consell.  
[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance\\_fraud\\_risk\\_assessment\\_es.pdf](https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_fraud_risk_assessment_es.pdf)
- b) Comunicació de la Comissió (2021/C 121/01) - Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament financer.  
[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C\\_.2021.121.01.0001.01.SPA&toc=OJ%3AC%3A2021%3A121%3AFULL](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2021.121.01.0001.01.SPA&toc=OJ%3AC%3A2021%3A121%3AFULL)
- c) OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions (Recopilació de casos anònims: accions estructurals).  
<https://www.ciencia.gob.es/dam/jcr:16c8a28f-c46f-4bbb-acfb-7ece129d5666/Compendio-casos-anonimos.pdf>
- d) OLAF practical guide on conflict of interest (guia pràctica sobre conflicte d'interessos).  
<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-ES.pdf>
- e) OLAF practical guide on forged documents (guia pràctica sobre la falsificació de documents).  
<https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wp-content/uploads/2019/05/Guide-on-forged-documents.pdf>
- f) Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats total o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.  
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>





## ANNEX II. RESULTAT DE L'AVALUASIÓ DE RISC

### ANNEX II.B.5 ORDRE HFP/1030/2021 Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				X
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				X
<b>Prevenció</b>				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?	X			
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?				X
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?		X		
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?			X	
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?		X		
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?	X			
<b>Detecció</b>				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?		X		
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?		X		
11. Existeix algun llit perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?			X	
12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?			X	





Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
<b>Correcció</b>				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?			X	
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	X			
<b>Persecució</b>				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons sigui procedent?	X			
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	X			
<b>Subtotal punts.</b>	20	12	8	3
<b>Punts totals.</b>	43			
<b>Punts màxims.</b>	64			
<b>Punts relatius (punts totals/punts màxims).</b>	0,67			

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.





### **ANNEX III. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL ANTIFRAU**

El Ple del Consell, reunit en data de la signatura electrònica, acorda aprovar la present Declaració Institucional de compromís efectiu pel reforç dels mecanismes d'integritat, i més concretament en el desplegament de les mesures que siguin necessàries per combatre eficaçment les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, en tant que aquests comportaments i conductes suposen l'erosió de la confiança que la ciutadania té en les seves pròpies institucions i, així mateix, que afecten la imatge institucional i, particularment, els principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'ús, el destí i el gaudi dels recursos públics, provocant així mateix situacions de marcada desigualtat.

A aquest efecte, la present Declaració s'incorporarà com a annex al Pla de mesures antifrau que aquest Consell aprova en el mateix acte.

Aquesta Declaració institucional també té per objecte servir de compromís polític efectiu dirigit a garantir la bona gestió financera i la preservació dels interessos financers de la Unió en aquelles actuacions o ús de recursos financers que s'emmarquin en l'execució de fons europeus vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i així mateix de la resta de fons provinents del Marc Financer Plurianual (2021-2027) de la Unió Europea, mentre que la seva gestió compartida o destinació d'aquests recursos correspongui a aquesta entitat.

D'acord amb allò exposat, el Ple del Consell considera que:

1. L'Agenda 2030 recull com a un dels seus Objectius de Desenvolupament Sostenible l'existència d'institucions sòlides també a l'Administració municipal.
2. La Integritat Institucional és un dels pilars de la Governança Pública i, així mateix, del Govern Obert.
3. Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.
4. Aquestes pràctiques irregulars, infractores o delictives, si escau, a banda dels seus devastadors efectes en la reputació i deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb efectes letals sobre la societat i la prestació dels serveis públics, i provoquen desigualtat.
5. La recuperació i la transformació econòmica a partir de la crisi de la COVID-19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.





6. El Dret de la Unió Europea recull, tant en el Tractat de Funcionament de la Unió com en el dret derivat, el principi de bona gestió financera.
7. El Reglament Financer de la UE del 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un Estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Consell) gestioni fons procedents del pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea.
8. Segons el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya davant la Comissió, i aprovat al seu dia, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, de l'altra, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han d'emplenar les fites i els objectius establerts.
9. L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
10. Segons la disposició reglamentària esmentada, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i la destinació d'aquests recursos financers procedents del pressupost europeu.
11. Com que estan en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels Estats membres (i també de les autoritats locals) adoptar totes les mesures que estiguin al seu abast per prevenir, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquin irregularitats administratives, frau, corrupció i conflicte d'interès.
12. Els tests d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmica és advers o en aquells casos en què els serveis públics pateixen limitacions o la pressió tributària incrementa.

En atenció a aquestes consideracions, aquest Ple acorda els següents compromisos institucionals per fomentar i garantir la integritat en el funcionament dels seus òrgans, en les seves decisions i actes, així com en el comportament de les persones que desenvolupen les seves activitats polítiques, directives, de gestió o són receptors de fons públics.

## COMPROMISOS INSTITUCIONALS





*Primer. Tolerància zero davant el frau, la corrupció o els conflictes d'interès.*

*Segon. Reduir al màxim les irregularitats administratives i combatre'n l'aparició mitjançant totes les mesures que siguin necessàries.*

*Tercer. Impulsar una política d'integritat institucional a través del Pla de mesures antifrau aprovat per aquest Consell i de les seves revisions periòdiques.*

*Quart. Invertir activament en la prevenció i la detecció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.*

*Cinquè. Dotar a l'entitat, gradualment, dels instruments efectius que impulsin la integritat institucional i els millors estàndards de conducta pel que fa a l'ètica pública.*

*Sisè. Promoure la sensibilització i facilitar la formació dels càrrecs públics representatius i empleats públics municipals en ètica pública i integritat institucional.*

*Setè. Garantir la plena efectivitat del principi de bona gestió financera i preservar els interessos financers de la Unió Europea en la gestió, execució i destinació dels fons europeus.*

*Vuitè. Implantar, si escau, un sistema de gestió de fons europeus que tingui com a element nuclear el reforçament dels mecanismes d'integritat.*

*Novè. Gestionar i executar o destinar els fons europeus sota el principi de compromís amb el resultat, adequant-los a les fites i objectius que en cada moment estableixi l'òrgan gestor o responsable d'aquesta gestió.*

*Desè. Corregir immediatament les conductes o accions que comprometin la integritat i col·laborar de manera activa amb les institucions de control en la persecució i eradicació del frau.*





## ANNEX IV. CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEAT PÚBLICS

El Consell manifesta públicament en una Declaració Institucional la política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció.

El Consell compta amb procediments per a l'engegada de mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats.

Aquests procediments inclouen, dins de les mesures destinades a prevenir el frau, la divulgació d'un Codi Ètic de Conducta del personal del Consell. El present Codi constitueix una eina fonamental per transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau, recollint els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

### PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS

L'activitat diària del personal municipal ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits en els articles 52 a 54 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, que estableixen el següent:

#### CAPÍTOL VI

#### Deures dels empleats públics. Codi de conducta

##### Article 52. *Deures dels empleats públics. Codi de conducta*

Els empleats públics han d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i han d'actuar d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta que regulen els articles següents.

Els principis i les regles que estableix aquest capítol informen sobre la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

##### Article 53. *Principis ètics*

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelars o qualssevol unes altres que puguin col·lisionar amb aquest principi.





3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota que pugui produir discriminació alguna per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevols altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc de treball públic.
6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc de treball públic.
7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No influiran en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapse dels interessos de tercers.
10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, en el seu cas, resoldran dins de termini els procediments o els expedients de la seva competència.
11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no solament de conductes contràries al mateix, sinó també de qualsevol unes altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Guardaran secret de les matèries classificades o unes altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

#### Article 54. *Principis de conducta*

1. Tractaran amb atenció i respecte als ciutadans, als seus superiors i als restants empleats públics.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i l'horari establerts.
3. Obeiran les instruccions i les ordres professionals dels superiors, tret que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.
4. Informaran als ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.





5. Administraran els recursos i els béns públics amb austeritat, i no utilitzaran aquests en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.
6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici d'allò que s'ha fixat en el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i la permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seva formació i la qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.
11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.

Amb independència d'allò que s'ha fixat en l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control que participin en l'execució de les mesures del PRTR, prestaran especial atenció en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o regional aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:

- Elegibilitat de les despeses.
- Contractació pública.
- Règims d'ajuda.
- Informació i publicitat.
- Medi ambient.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.

2. Les persones emprades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant interna com externament.

Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, cap manera, la integritat d'aquella informació que pogués ser considerada sensible per raons d'interès públic.

3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:

- Quan es donin a conèixer i comuniquin els resultats de processos de concessió d'ajudes finançades pels fons del MRR.





- Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.

El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús que el personal deu fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, havent d'abstenir-se d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

4. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR, es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.

Un conflicte d'interessos sorgeix quan una o un empleat públic pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals.

Es tindrà especial cura en què no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de "contractació" i "concessió d'ajudes públiques", en operacions finançades per fons del MRR.

#### a) Contractació pública

En el cas que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:

- Analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació.
- Excloure a la persona en qüestió del procediment de contractació.
- En el seu cas, cancel·lar el procediment.

En el cas de què efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

#### b) Ajudes públiques

Els empleats públics que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR, s'abstindran de participar en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal.

En el cas de què efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

### **RESPONSABILITATS RESPECTE DEL CODI**

Entendre i complir els principis del present Codi Ètic i de Conducta, és responsabilitat de totes les persones que duen a terme funcions de gestió, seguint i/o control d'operacions finançades amb fons del MRR.





No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

**Tot el personal** té l'obligació de:

- Llegir i complir el que es disposa en el Codi.
- Col·laborar en la seva difusió a l'entorn de treball, a col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajudes o qualsevol altra persona que interactuï amb el Consell.

### **Les persones responsables de servei**

A més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a solucionar possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi.
- Servir d'exemple en el seu compliment.

### **Els òrgans directius.**

- Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir els seus preceptes.





## **ANNEX V. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)**

Expedient:

Contracte/subvenció.

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/\*subvenció a dalt referenciat, el/els sotassignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declarin:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», sent aquestes:

c) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

d) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

e) Tenir amiat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.

f) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.





g) Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

Segon. Que no es troba/n culpable/s en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre en el seu/s persona/s cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

Tercer. Que es compromet/n a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugués donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)





## ANNEX VI. MAPA DE RISCOS

El present Annex incorpora un Mapa inicial de riscos essencialment bolcat en determinats àmbits (contractació pública, subvencions, organització i gestió) que són sens dubte les esferes de l'actuació comarcal especialment implicades pel que fa a la gestió dels recursos financers provinents dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Al Pla de mesures antifrau ja es recullen aspectes conceptuals i normatius sobre la transcendència de que s'adopti un enfocament proactiu d'avaluació de riscos amb la finalitat de mitigar la irrupció puntual o sistèmica d'irregularitats administratives, frau, corrupció i conflictes d'interès a la gestió dels fons europeus, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, que són la premissa per la qual aquest Consell ha aprovat aquest pla.

El Pla de mesures antifrau és un instrument viu, i això es materialitza particularment en l'àmbit de l'avaluació de riscos, atès que conforme el Consell vagi assumint, com a entitat beneficiària o receptora, l'execució d'àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons europeus en el marc de projectes, subprojectes o línies d'acció, s'advertirà amb tota probabilitat que els àmbits o les actuacions definides com a riscos s'han d'ampliar, modificar o adaptar.

Per tant, el Mapa d'avaluació de riscos que s'aporta és provisional i està subjecte a canvis i revisions. Aquest Mapa presta més atenció a l'àmbit de la contractació pública, sens perjudici que es pugui ampliar també a l'àrea de subvencions i d'organització, gestió economicofinancera i gestió de personal.

Sota les premisses indicades, l'avaluació inicial de riscos es duu a terme a través de la identificació de l'àmbit de risc, la probabilitat que aquest risc es produeixi i l'impacte o la gravetat que pugui generar, concretant així el risc brut, de tal manera que un cop determinat aquest s'adoptin mesures per evitar o mitigar-ne la concreció, tot i partint del plantejament que el risc zero no existeix; però sí es poden implantar mesures preventives, de detecció i correcció que pal·liïn aquests efectes.

En tot cas, els riscos que s'exposen procedeixen, pel que respecta a la contractació, de la matriu de riscos del Fons Social Europeu que s'ha adaptat i simplificat per a les entitats locals de mida petita. Aquest document incorpora només els riscos inherents i els riscos bruts. A partir d'aquesta identificació en els casos en què hi hagi riscos alts o mitjans, per part del Consell s'hauran d'adoptar les mesures necessàries perquè aquests riscos siguin tolerables i, per tant, es configurin com a riscos nets. En tot cas, els consells quan actuïn com a òrgans gestors de segon grau (o entitats executores derivades d'una entitat primària), podran fer ús de la matriu de riscos que, en cada cas, adopti aquesta darrera.

### I. EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ





Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
<b>Contractes menors</b>			
Ús constant i reiterat dels contractes menors			
Fraccionar objecte de contractes per acudir a la contractació menor			
Adjudicacions directes sense demanar ofertes i sense valorar-les			
<b>Plecs</b>			
Plecs que es redacten a favor d'un licitador			
Plecs més restrictius que en procediments similars			
<b>Ofertes</b>			
Una única oferta			
<b>Manipulació procediment</b>			
Contracte fraccionat			
Desert i es torna a convocar			
<b>Pràctiques col·lusòries</b>			
Acords entre licitadors			
L'adjudicatari subcontracta a altres licitadors			
<b>Conflictes d'interès</b>			
Empleat que cerca informació sobre processos de licitació sense ser de la seva competència			
Vinculacions familiars entre membre de l'òrgan de contractació i licitadors			
Vinculacions empresarials prèvies entre membre de l'òrgan de contractació i licitadors			
Reiteració d'adjudicacions en un mateix licitador			
Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats			
Els membres de l'òrgan de contractació no han subscrit DACI			
Els membres dels òrgans de contractació i els càrrecs representatius no han subscrit les Declaracions d'activitats ni de béns			





Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
Indicis de que membre òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes			
Socialització entre empleat i proveïdor			
<b>Manipulació en valoració tècnica i/o econòmica de les ofertes</b>			
Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es recullen als plecs			
Acceptació de baixa temerària sense haver-se justificat adequadament pel licitador			
Absència de procediments de control			
Indicis de canvi d'ofertes després de la seva recepció			
Valoracions no suficientment motivades			
Ofertes excloses per errors o raons dubtoses			
Queixes dels licitadors			
<b>Irregularitats en la formalització del contracte</b>			
El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació			
Manca de coincidència entre adjudicatari i el signatari del contracte			
Demores injustificades de la signatura del contracte			
Inexistència de contracte o pressupost de l'encàrrec acceptat (en el cas de contractes menors)			
<b>Incompliment d'obligacions o irregularitats en la prestació que beneficien l'adjudicatari</b>			
Prestació en termes inferiors al que estipula el contracte			
Manca de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte			
Canvis en la prestació sense causa raonable justificada			
<b>Falsedat documental</b>			
Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes			
Manipulació de costos o facturació per			





Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
incloure càrrecs incorrectes			
<b>Auditòria contractes</b>			
La documentació que obra a l'expedient de contractació és insuficient i no es pot fer l'auditoria			

Nota: S'avaluarà segons: Alta (3) / Mitjana (2) / Baixa (1).

## II. RISCOS EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
<b>Limitació concurrència</b>			
S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris			
Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.			
S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.			
<b>Tracte discriminatori</b>			
S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.			
<b>Conflictes d'interès</b>			
S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun d'ells, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió.			
<b>Desviació de l'objecte</b>			
Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució			





Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
<b>Falsedat documental</b>			
Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants			
S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses			
<b>Auditories</b>			
L'entitat obvia la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria			
La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació			

Nota: S'avaluarà segons: Alta (3) / Mitjana (2) / Baixa (1).

### III. EN MATÈRIA DE CONVENIS

Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
Eludir el procediment de contractació mitjançant la signatura de convenis.			
Tracte discriminatori en la selecció dels beneficiaris			
Conflicte d'interessos			
Ús dels fons a finalitats diferents de les establertes			
Doble finançament			
Falsedat documental			
Incomplir amb les obligacions de comunicació i informació			
No complir amb els requisits d'inspecció, seguiment i control			

Nota: S'avaluarà segons: Alta (3) / Mitjana (2) / Baixa (1).

### IV. EN MATÈRIA DE GESTIÓ DE PERSONES I ECONÒMICA EN L'EXECUCIÓ DE FONDS EUROPEUS

Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
Manca Comissió Tècnica en la gestió de fons			





Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
Absència de sistemes de concertació institucional en l'execució de fons europeus			
Externalitzar tasques de gestió de fons que tinguin relació directa o indirecta amb potestats públiques i amb funcions d'autoritat			
Disposar d'una organització obsoleta, només funcional i no adaptada a la gestió de fons europeus			
<b>Gestió econòmica i financera</b>			
No separar adequadament les tasques de gestió, control i pagament en l'execució dels fons (amb les limitacions de la Secretaria/Intervenció, se n'haurà de deixar constància)			
Insuficiència de mitjans de gestió en l'àmbit econòmic financer			
No aplicar de manera adequada la supervisió en les funcions de comptabilitat, recaptació i control.			
Risc d'incomplir els plans economicofinancers			
No controlar la veracitat de les dades que se sol·liciten als externs.			
No atendre els informes tècnics o jurídics emesos pels responsables de les àrees a les quals pertanyen els projectes			
Realitzar objeccions suspensives sense justificació adequada			
Paralització de la contractació i l'execució dels fons sense justificació adequada			
Incomplir amb les obligacions de comunicació i informació			
No posar a la disposició dels responsables de la contractació de manuals de processos que facilitin la tramitació dels contractes i la seva posterior supervisió i control			
<b>Recursos humans</b>			
No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions			





Risc	Freqüència	Impacte o gravetat	Naturalesa del risc
singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de contractació pública			
No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de gestió econòmica financera			
No incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en els sistemes de control intern si no és entitat executora			
En cas de ser entitat executora, no incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en els sistemes de control intern			
Abusar reiteradament de nomenaments interins i de personal contractat laboral temporal sense exigir competències professionals qualificades i estàndards d'integritat elevats			
Manca de personal tècnic en matèria de contractació pública o personal escassament format			

Nota: S'avaluarà segons: Alta (3) / Mitjana (2) / Baixa (1).





## **ANNEX VII. BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU**

Les “banderes vermelles” són sistemes d'alerta que identifiquen situacions o actuacions que poden implicar la possible existència d'indícis o pistes de frau, sense que això suposi que el frau es concreti finalment, però adverteixen a l'organització i particularment les persones que decideixen o executen sobre fons europeus, que han d'adoptar el màxim de diligència i prevenció, així com desplegar totes les mesures possibles que estiguin en el seu àmbit de decisió o execució, perquè aquestes alertes no es transformin definitivament en situacions de frau o de corrupció.

Per tant, les banderes vermelles són indicadors d'alerta que tenen una dimensió preventiva, però sobretot faciliten la detecció de conductes d'irregularitat administrativa, frau o corrupció, així com de conflictes d'interès, ja que poden implicar, entre moltes altres coses, inaplicació de la normativa vigent, interpretació del marc normatiu clarament inadequada, promoció directa o indirecta de pautes de favoritisme, situacions que no encaixen en les pràctiques habituals de l'Administració o, en fi, una vulneració directa o indirecta de l'objectivitat i la imparcialitat que cal regir sempre l'actuació dels responsables i els gestors de fons europeus.

Si les alertes es manifesten, això representa que, en funció de la gravetat, s'han d'adoptar mesures immediates per mitigar o descartar l'aparició del frau i de la corrupció. Per tant, davant de cada situació que s'identifiqui com a susceptible d'alerta, cal nuar una o diverses banderes vermelles en funció de si el risc és baix, mitjà o alt.

Aquesta classificació dels riscos comporta, per tant, una menor o major aparició de pràctiques de frau o de corrupció, i té com a finalitat posar en alerta a l'organització (als seus responsables i gestors) que haurà d'estar particularment atenta i obrar amb la diligència quan aquests senyals es manifestin.

Aquest sistema de banderes vermelles ha de ser considerat com un primer marc de treball, que haurà de ser completat en funció de la complexitat de situacions crítiques que es puguin produir, que dependrà de cada context organitzatiu i funcional i que haurà de ser aplicat amb les modulacions que siguin procedents en cada cas. De tota manera, se'n proposa la revisió anual o com a màxim amb caràcter bianual, a través d'un procés d'avaluació en funció de la problemàtica que s'hagi plantejat en cada cas.

NOTA: Aquest llistat de banderes vermelles, amb les adaptacions i reduccions pròpies per a la seva aplicació a municipis de menys de 5.000 habitants, s'ha pres del document elaborat per la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública "Orientacions per al Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits a l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre".





## CONTRACTACIÓ PÚBLICA

### Contractació menor

1. Abús reiterat de la contractació menor amb adjudicacions als mateixos contractistes o reiteració en les adjudicacions a un nombre reduït sense cap motivació.
2. Ús reiterat de la contractació menor sense sol·licitar mai ofertes.
3. Fraccionament de l'objecte i de la quantia en la contractació menor per fugir d'acudir a altres procediments de contractació.

### Plecs

4. Es presenta una única oferta o hi ha un nombre de licitadors anormalment baix.
5. Similitud constatable entre els plecs del procediment de contractació i els serveis o productes del contractista adjudicatari.
6. Els plecs de contractació inclouen prescripcions que disten de les aprovades en procediments previs similars.
7. Els plecs incorporen clàusules inusuals o poc raonables.
8. Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes.

### Col·lusió a la licitació

9. El resultat de la licitació condueix a l'adjudicació del contracte a una oferta excessivament alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics o amb obres o serveis similars.
10. Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de forma continuada.
11. Els adjudicataris fan torns de participació per regions, comarques, localitats, tipus d'obra o servei.
12. Davant la presència de nous licitadors, les ofertes baixen considerablement.
13. Hi ha subcontractistes que participen en la licitació.
14. Hi ha patrons d'ofertes inusuals (en pressupost, preu, temps, etc.)





15. Hi ha evidència de connexions entre licitadors (domicilis comuns, telèfon,...)
16. El contractista comunica al subcontractistes que també participi com a licitadors.
17. Sempre competeixen les mateixes empreses o autònoms i altres mai ho fan.
18. Hi ha licitadors ficticis.
19. S'evidencia que certs licitadors intercanvien informació, obtenint així acords informals.

### **Conflictes d'interès**

20. S'afavoreix a un contractista o venedor en concret, de forma inusual o sense cap explicació.
21. Comportament inusual per part d'un empleat per obtenir informació sobre un procediment de licitació que no està al seu càrrec.
22. Membre de contractació que ha treballat anteriorment a la seva incorporació a l'ajuntament en una empresa que participa en la licitació.
23. Alguna vinculació familiar o d'amistat, o si és el cas política, entre membre de l'òrgan de contractació i adjudicatari d'un contracte o amb algun licitador.
24. Reiteració d'adjudicacions a un mateix licitador.
25. S'accepten preus alts i treballs de baixa qualitat.
26. Els membres de l'òrgan de contractació que són representants locals no han subscrit algunes de les declaracions d'activitats o de béns patrimonials, ni han declarat determinades activitats com a incompatibles.
27. Els membres que conformen els òrgans de contractació no presenten la DACI, així com tampoc funcionaris o empleats encarregats de la contractació administrativa.
28. El càrrec públic, funcionari o empleat que actua com a membre de l'òrgan de contractació o desenvolupa la seva activitat en l'àmbit de la contractació al Consell, fa negocis propis que poden afectar la seva imparcialitat i objectivitat en el desenvolupament de les seves funcions.





29. Hi ha relació més enllà de l'àmbit professional entre membres de l'òrgan de contractació o encarregats de la contractació i un proveïdor de serveis o productes.
30. Increment inexplicable de la riquesa o del nivell de vida dels membres dels òrgans de contractació i de les persones encarregades de la contractació pública al Consell.

### **Manipulació de les ofertes presentades**

31. Han existit queixes (denúncies, reclamacions, etc.) de licitadors.
32. No hi ha personal qualificat en matèria de contractació pública i la Diputació no proveeix assistència en aquest àmbit
33. Hi ha una manca de control o inadequació dels procediments de licitació.
34. Ofertes excloses per l'existència d'errors.
35. Hi ha licitadors capacitats que han estat descartats per raons dubtoses.
36. Es declara desert el procediment de contractació i es torna a convocar malgrat rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren als plecs.

### **Fraccionament de la despesa**

37. S'aprecien dues o més adquisicions amb objecte similar efectuades a favor d'identificatari, amb l'única finalitat de no utilitzar procediments amb més garanties de concurrència.
38. Les compres s'han separat injustificadament per formalitzar contractes separats per sota dels llindars de licitació oberta.
39. Hi ha compres seqüencials per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

### **Barreja de contractes**

40. Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes.
41. El contractista factura més d'un treball en el mateix període de temps.

### **Càrrega errònia de costos**

42. Les càrregues laborals són excessives o inusuals.
43. Hi ha canvis aparents als fulls de control de temps.





44. Inexistència de fulls de control de temps.
45. Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.
46. S'imputen costos indirectes com a costos directes.

## **SUBVENCIONS**

### **Limitació de la concurrència**

1. Manca de la suficient difusió de les bases reguladores/convocatòria, incomplint-se els principis de publicitat i transparència.
2. Manca d'una definició clara a la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions.
3. Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
4. Es produeix absència de publicació dels barems als Butlletins Oficials corresponents quan resultin aplicables a subvencions concedides. Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants.
5. S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.

### **Conflictes d'interès**

6. S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió.

### **Ajuts d'Estat**

7. Les operacions finançades constitueixen ajudes d'Estat i no s'ha seguit el procediment establert per la normativa europea pel que fa a la informació i la notificació.

### **Desviació de l'objecte de subvenció**

8. Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució.

### **Incompliment de l'addicionalitat**

9. Hi ha un excés de cofinançament de les operacions i diversos cofinançadors que financen el mateix projecte, o duplicitat de recursos





procedents dels fons del Mecanisme de Recuperació i altres fons europeus.

10. Manca de documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, etc.)
11. Inexistència d'un control de les despeses i els ingressos per projecte per part del beneficiari.

### **Falsedat documental**

12. Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants a fi de sortir elegits en un procés de selecció, que indueixen l'error a la comissió de selecció.
13. S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses. Incompliment de les obligacions d'informació i publicitat establertes a normativa europea o nacional
14. Incompliment dels deures d'informació i comunicació, així com qualsevol altra obligació, establerta a la normativa europea o nacional. Dificultats per a la realització de les auditories
15. L'entitat obvia la documentació correcta de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria.
16. La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació.
17. A la convocatòria manca una definició clara i precisa de les despeses elegibles.
18. A la convocatòria manca el mètode de càlcul de costos que s'ha d'aplicar als projectes.





## **ANNEX VIII. PROTOCOL INTERN D'ACTUACIÓ EN SITUACIONS DE CONFLICTE D'INTERÈS**

El titular de l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu en que es tingui coneixement d'un possible conflicte d'interès, un cop analitzada la possible existència a través de diferents vies haurà de:

- I. Determinar si s'ha signat o no una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).  
Si es tracta d'alts càrrecs, cal determinar també si s'ha presentat i actualitzat la declaració d'incompatibilitats i activitats, així com la de béns i drets patrimonials, i en quins termes estan emplenades i registrades.
- II. Anàlisi de la situació per la Comissió antifrau.
- III. Audiència a l'afectat per la situació de conflicte.
- IV. Sol·licitud, si escau, d'informe intern.
- V. Valoració de l'informe per la Comissió antifrau.
- VI. Trasllet a l'òrgan de contractació/competent en la subvenció i al superior jeràrquic.
- VII. Resolució del superior jeràrquic determinant l'abstenció o la recusació.
- VIII. Admissió de la recusació per l'afectat, si s'escau.





## **ANNEX IX. PROTOCOL D'ACTUACIÓ DAVANT D'INICIS O EVIDÈNCIES DE FRAU O CORRUPCIÓ**

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà per part de la Comissió antifrau les següents actuacions:

- I. Recopilació de la informació necessària que evidencii o posi de manifest sospites fundades d'irregularitats, frau o corrupció.
- II. Suspensió immediata del procediment, quan sigui possible d'acord amb la normativa reguladora.
- III. Redacció d'un informe per part de l'òrgan gestor competent.
- IV. Notificació de tal circumstància a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions en el més breu termini possible.
- V. Revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats a aquest.
- VI. Avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual per la Comissió antifrau.
- VII. Adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa reguladora, evitin les irregularitats, el frau o la corrupció; com la retirada dels projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.
- VIII. Comunicació dels fets a l'entitat executora i, si s'escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) o a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF).

Aquests canals externs s'utilitzaran, en tot cas, quan el canal intern no ofereixi suficients garanties. L'ús dels canals externs no és, en cap cas, seqüencial davant dels canals interns sinó opcional o alternatiu.

