

INFORME 9/2023

PLANS ANTIFRAU
APROVATS PER LES
ENTITATS LOCALS
QUE PARTICIPEN
EN L'EXECUCIÓ
DE LES MESURES
DEL PLA DE
RECUPERACIÓ,
TRANSFORMACIÓ
I RESILIÈNCIA

INFORME 9/2023

**PLANS ANTIFRAU
APROVATS PER LES
ENTITATS LOCALS
QUE PARTICIPEN
EN L'EXECUCIÓ
DE LES MESURES
DEL PLA DE
RECUPERACIÓ,
TRANSFORMACIÓ
I RESILIÈNCIA**

Edició: juny de 2023

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	10
1.2. MESURES DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA	11
1.2.1. Antecedents	11
1.3. PLANS DE MESURES ANTIFRAU	13
1.3.1. Antecedents	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	14
2.1. ENTITATS LOCALS PARTICIPANTS DE LES MESURES DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA	14
2.1.1. Determinació de l'univers d'entitats.....	14
2.1.2. Mostra fiscalitzada	17
2.2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	19
2.2.1. Autoavaluacions en relació amb el compliment dels principis de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència	19
2.2.2. Elaboració i aprovació dels plans de mesures antifrau	20
2.2.3. Contingut dels plans de mesures antifrau d'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021.....	22
2.2.4. Contingut dels plans de mesures antifrau en relació amb els quatre elements clau del cicle antifrau.....	24
2.2.5. Implantació dels plans de mesures antifrau i procediments establerts en casos de frau	28
3. CONCLUSIONS	29
4. RECOMANACIONS.....	31
5. ANNEXOS	31
5.1. ENTITATS LOCALS DE CATALUNYA AMB PARTICIPACIÓ EN ELS FONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA	32
5.2. MOSTRA D'ENTITATS AMB PARTICIPACIÓ AL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA	41

5.3.	AUTOAVALUACIÓ DE LES ENTITATS ANALITZADES	52
5.4.	ELABORACIÓ I APROVACIÓ DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU	54
5.5.	CONTINGUT DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU EN RELACIÓ AMB ELS QUATRE ELEMENTS DEL CICLE ANTIFRAU.....	56
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	61
6.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	61
6.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	81
	APROVACIÓ DE L'INFORME	81

ABREVIACIONS

M€	Milions d'euros
MRR	Mecanisme de recuperació i resiliència
PMA	Pla de mesures antifrau
PRTR	Pla de recuperació, transformació i resiliència

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe relatiu a la fiscalització dels plans de mesures antifrau (PMA) aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR).

La iniciativa d'aquest projecte sorgeix de l'actuació coordinada entre els òrgans de control extern autonòmics i el Tribunal de Comptes.

El treball és una fiscalització de compliment i s'ha adreçat a verificar si les entitats que han participat de les mesures del PRTR han disposat dels PMA previstos en la normativa aplicable i els sistemes i procediments adoptats per les entitats per aprovar, implantar i fer el seguiment d'aquests plans antifrau.

L'objecte de la fiscalització són els PMA de les entitats integrants del sector públic local de Catalunya que hagin participat en l'execució de les mesures del PRTR i que hagin adquirit la condició d'entitat executora durant el semestre següent a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021, del 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (en endavant, Ordre HFP/1030/2021); és a dir, entre l'1 d'octubre del 2021 i el 31 de març del 2022. Així mateix, la fiscalització es referirà a qualsevol altre mecanisme desenvolupat per les entitats que reforci les actuacions de prevenció del frau, amb independència de la data de la seva aprovació.

Els objectius generals de la fiscalització han estat els següents:

- Determinar si les entitats locals han dut a terme l'autoavaluació per concretar l'estàndard mínim en relació amb el compliment dels principis de gestió específics del PRTR establerts en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021.
- Verificar els procediments emprats per les entitats locals per elaborar i aprovar els PMA.
- Comprovar l'aprovació efectiva dels PMA per les entitats locals i examinar-ne el contingut d'acord amb la normativa establerta en l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021.
- Valorar l'adequació del contingut dels PMA en relació amb els 4 elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Examinar, en la mesura que sigui possible, la implantació dels PMA i, en cas que s'haguessin detectat situacions de frau, efectiu o potencial, o situacions potencials de conflictes d'interès, verificar si les entitats locals van complir els procediments establerts.

L'abast del treball s'ha limitat als aspectes esmentats en el paràgraf anterior. Per tant, les conclusions de l'informe no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per les entitats locals durant el període examinat.

L'àmbit temporal de l'informe ha estat des de l'1 d'octubre del 2021 fins al 30 de setembre del 2022. Tanmateix, quan ha estat necessari per completar el treball, l'abast s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius i les anomalies detectades en el procés d'elaboració, aprovació i implantació dels PMA, i també les recomanacions sobre aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

Les línies bàsiques de la fiscalització, els objectius, els programes de treball, els criteris i la metodologia a seguir han estat acordats pels òrgans de control extern i el Tribunal de Comptes.

La metodologia emprada ha consistit a:

- Determinar l'àmbit subjectiu de la fiscalització, és a dir, de les entitats integrants del sector públic local de Catalunya que haguessin participat de les mesures del PRTR i que haguessin adquirit la condició d'entitat executora durant el semestre següent a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021.
- Per a una mostra de les entitats locals incloses en l'àmbit subjectiu, obtenir informació mitjançant la resposta de les entitats locals a un qüestionari sobre els PMA i altres mecanismes desenvolupats per les entitats que reforcessin les actuacions de prevenció del frau, per aconseguir la informació homogeneïtzada i agrupada d'acord amb el detall requerit.
- Analitzar la informació i, en els casos en què ha estat necessari, contrastar-la amb la documentació facilitada per les entitats i, si ha escaigut, modificar les dades incloses en els qüestionaris.

Per poder determinar l'àmbit subjectiu de la fiscalització es va consultar la informació disponible en la Plataforma Comuna de Fons Europeus, mòdul del Mecanisme de recuperació i resiliència (CoFFEE-MRR). Aquesta base de dades no contenia tota la informació sobre les

entitats que havien participat de les mesures del mecanisme de recuperació i resiliència (MRR) motiu pel qual, per establir l'àmbit subjectiu de fiscalització, s'han efectuat proves alternatives i així poder verificar la consistència de les dades.

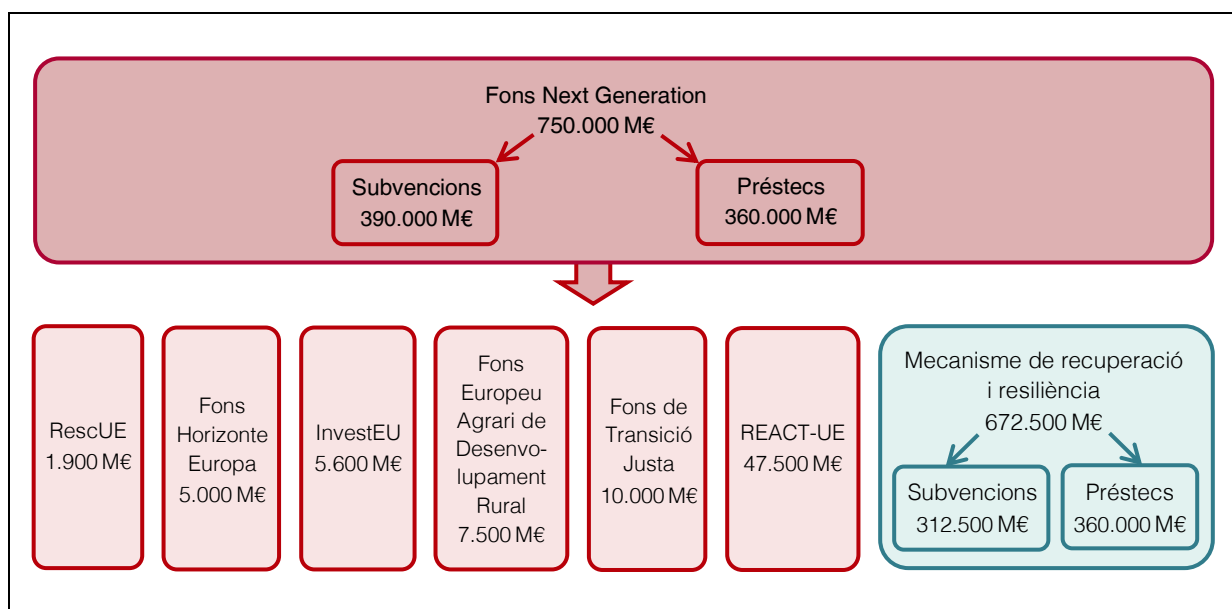
1.2. MESURES DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

1.2.1. Antecedents

La crisi sanitària provocada per la covid va motivar la necessitat de reaccionar de forma ràpida i d'adoptar mesures urgents i contundents amb l'objectiu de disminuir l'impacte de la crisi i impulsar una ràpida recuperació econòmica que permetés establir les bases del creixement de les properes dècades. El Consell Europeu del 21 de juliol del 2020 va acordar un paquet de mesures de gran abast amb la finalitat de contribuir a la reconstrucció dels estats membres, reparar els efectes econòmics, socials i sanitaris de la pandèmia i impulsar-ne la transició ecològica i digital. Una d'aquestes mesures, inclosa en el Marc financer pluriennal per al 2021-2027, va ser la posada en marxa d'un instrument europeu de recuperació (Fons Next Generation EU) per valor de 750.000 M€¹ dels quals 390.000 es tramitaran en forma de transferències no reemborsables i els 360.000 restants, mitjançant préstecs.

Es va preveure que el desemborsament dels recursos als estats membres s'articularia a través de diversos programes, entre els quals destaca el MRR, per un total de 672.500 M€.

Gràfic 1. Distribució dels Fons Next Generation a Europa



Font: Elaboració pròpia.

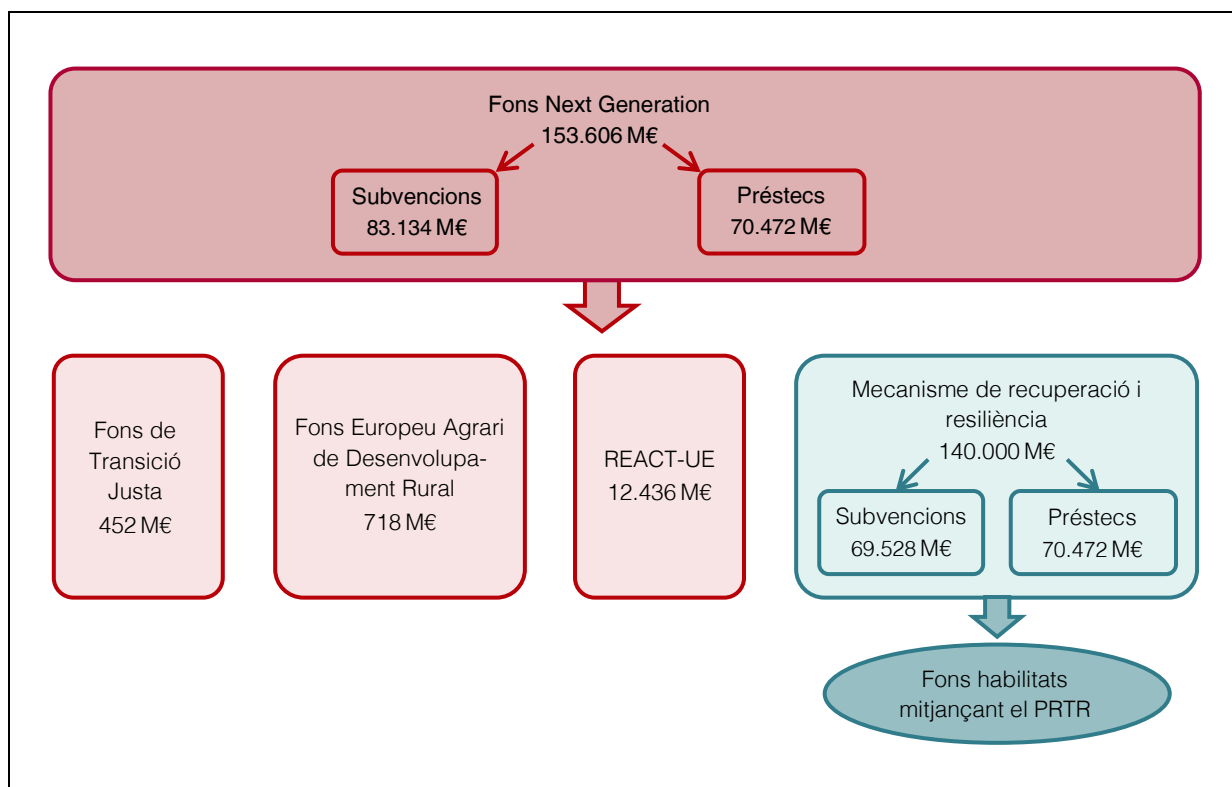
1. En preus constants de l'any 2018.

En l'àmbit de l'Estat espanyol els Fons Next Generation assignats van ser de 153.606 M€, que també s'articulen en diferents programes, dels quals la major part, uns 140.000 M€, corresponien al MRR.

El MRR té 4 objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la Unió Europea (UE); enfortir la resiliència i la capacitat d'ajustament dels estats membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la covid, i donar suport a les transicions ecològica i digital. Tots ells van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació de llocs de treball després de la crisi i promoure el creixement sostenible. Per assolir aquests objectius, cada estat membre havia de dissenyar un pla nacional que inclogués les reformes i els projectes d'inversió necessaris.

Pel que fa a l'Estat espanyol, aquest pla nacional va ser el PRTR, aprovat per acord del Consell de Ministres del 27 d'abril del 2021, que constitueix l'instrument a través del qual s'habilita i canalitza l'accés als fons europeus del MRR. El PRTR va ser aprovat formalment per les institucions europees el 13 de juliol del 2021. A través d'aquest mecanisme, Espanya rebrà uns 140.000 M€ en transferències i crèdits en el període 2021-2026, que s'uniran a la resta d'instruments previstos en el Marc financer pluriennal comunitari esmentat per impulsar inversions i reformes. D'aquests, 70.472 M€ es materialitzaran en forma de préstecs i gairebé un altre import igual, 69.528 M€, en forma de subvencions no reemborsables.

Gràfic 2. Distribució dels Fons Next Generation a Espanya



Font: Elaboració pròpia.

Per facilitar el desplegament de les inversions, el PRTR s'assenta sobre 4 eixos transversals: la transició ecològica, la transformació digital, la cohesió territorial i social i la igualtat de gènere.

El PRTR, inspirat en l'Agenda del canvi climàtic i en els Objectius de desenvolupament sostenible de les Nacions Unides de l'Agenda 2030, s'estructura a l'entorn de 10 polítiques palanca que incidiran directament en aquells sectors productius amb major capacitat de transformació del teixit econòmic i social. Les 10 polítiques palanca integren, al seu torn, 30 components o línies d'acció estructurades en 102 reformes i 110 inversions.

Per poder avaluar el progrés de les reformes i inversions contingudes en el PRTR es van establir unes fites i uns objectius per als diferents projectes d'inversió i de reforma subjectes a finançament. Els desemborsaments estan condicionats al compliment de les fites i objectius inclosos en la Decisió d'execució del Consell (CID en les seves sigles en anglès).

El PRTR compleix amb les exigències comunitàries i inclou disposicions relatives a mesures per prevenir, detectar i corregir la corrupció, el frau i els conflictes d'interessos en la utilització dels fons, per evitar el doble finançament, i per garantir el ple respecte a la normativa reguladora de les ajudes d'Estat.

Pel que fa a les entitats del sector públic local, segons dades de la Federació Espanyola de Municipis i Províncies (FEMP), durant el 2021 es van assignar a les entitats locals, aproximadament, 11.500 M€ per als exercicis 2021 a 2023, dels quals ha estat convocada l'adjudicació de 4.820 M€ durant l'exercici 2021. No obstant això, més enllà d'aquestes dades no s'ha obtingut informació sobre el desenvolupament del PRTR en exercicis posteriors, fet que posa de manifest la manca d'informació disponible sobre l'execució del PRTR en les entitats locals.

1.3. PLANS DE MESURES ANTIFRAU

1.3.1. Antecedents

Amb l'objectiu de garantir la gestió correcta d'aquests fons i donar compliment a les exigències comunitàries que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, del 12 de febrer del 2021, pel qual s'estableix el MRR, imposa en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a estat membre beneficiari dels fons del MRR, es va aprovar l'Ordre HFP/1030/2021.

L'apartat 1 de l'article 6 d'aquesta ordre ordena que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un PMA 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, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Així mateix, l'apartat 5.a de l'article 6 esmentat estableix que aquests plans hauran de ser aprovats per les entitats decisores o executores en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021 o, si escau, des que tinguessin coneixement de la participació en l'execució del PRTR.

En conseqüència, els plans antifrau esmentats són un instrument exigít per la normativa comunitària i estatal per a tota entitat que participi en l'execució de les mesures del PRTR, com una modalitat dels coneguts com a plans d'integritat, però amb un contingut, característiques i règim d'aplicació específics.

Els PMA s'han d'estructurar al voltant dels 4 elements clau de l'anomenat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució, incloent-hi, entre altres mesures, la realització d'una avaluació del risc, de l'impacte i la probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i la revisió periòdica, la definició de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i de les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, la definició de procediments de seguiment per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial.

Així mateix, aquests plans han de definir procediments per a la prevenció i la correcció de situacions de conflictes d'interès d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol del 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1296/2013, 1301/2013, 1303/2013, 1304/2013, 1309/2013, 1316/2013, 223/2014 i 283/2014 i la Decisió 541/2014/UE, i pel qual també es deroga el Reglament (UE, Euratom) 966/2012.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. ENTITATS LOCALS PARTICIPANTS DE LES MESURES DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

2.1.1. Determinació de l'univers d'entitats

En conjunt, durant el semestre següent a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021, 329 entitats van ser beneficiàries de fons derivats del PRTR, majoritàriament ajuntaments i consells comarcals, que van rebre 423 ajuts. El detall per tipus d'entitat és el següent:

Quadre 1. Entitats beneficiàries d'ajuts del Pla de recuperació, transformació i resiliència durant el semestre següent a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021

Tipus d'entitat	Nombre d'entitats locals de Catalunya	Nombre d'entitats beneficiàries	Nombre d'ajuts rebuts	Import	%
Ajuntaments	947	279	367	244.938.868	74,9
Consells comarcals	41	34	37	13.265.533	4,1
Diputacions	4	3	6	14.098.900	4,3
Entitats municipals descentralitzades	65	4	4	4.800	0,0
Entitats metropolitanes	1	1	1	40.000.000	12,2
Mancomunitats de municipis	60	-	-	-	-
Organismes autònoms locals	158	2	2	7.840	0,0
Consorcis	121	4	4	14.696.394	4,5
Entitats públiques empresarials	32	-	-	-	-
Societats mercantils locals o vinculades a un ens local	265	-	-	-	-
Entitats sense ànim de lucre vinculades a un ens local	68	2	2	5.280	0,0
Total	1.762	329	423	327.017.615	100,0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La relació completa d'aquestes entitats amb el detall dels ajuts rebuts consta en el quadre 3, de l'annex 5.1.

La major part dels ajuts derivats del PRTR que es van atorgar a les entitats locals durant el semestre següent a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021 es van destinar als ajuntaments, que en van rebre el 74,9%.

A l'hora de definir l'univers d'entitats de la fiscalització es van posar de manifest els aspectes següents:

Integritat de la informació

Per definir l'univers d'entitats objecte de fiscalització es va demanar la informació que estava recollida en la Plataforma Comuna de Fons Europeus, mòdul del Mecanisme de recuperació i resiliència (CoFFEE-MRR). No obstant això, en el moment d'inici del treball, aquesta plataforma no contenia tota la informació necessària sobre les entitats que havien participat en l'execució de fons del MRR.

Com a conseqüència del que s'ha esmentat, de forma alternativa, es va obtenir la informació de la Base de dades nacional de subvencions a partir de les convocatòries publicades en relació amb el MRR per localitzar aquelles entitats del sector públic local que, o bé havien estat convocants d'ajuts vinculats al PRTR, o bé n'havien estat beneficiàries, tant en virtut de convocatòries en règim de concurrència competitiva com de concessions directes o convenis. També es va demanar a la Plataforma de contractació del sector públic informació sobre les licitacions publicades promogudes per entitats locals vinculades al PRTR. Es va comprovar que ambdues fonts no oferien una informació completa i precisa sobre les entitats locals que integren l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora.

Finalment, es va acordar que cadascun dels òrgans de control extern autonòmics sol·licitessin la informació relativa a les ajudes, subvencions i transferències amb càrrec als fons PRTR a la seva comunitat autònoma i a les diputacions provincials del seu àmbit territorial. El Tribunal de Comptes va sol·licitar informació en relació amb les ajudes, subvencions i transferències a favor d'entitats locals atorgades per l'Administració General de l'Estat a la Direcció General del Pla i del Mecanisme de recuperació i resiliència del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Tot i que es va obtenir la informació requerida, no quedava garantit que aquesta fos completa ja que no es va obtenir evidència de la seva integritat. Per això, quan es va intentar dur a terme algun procediment per comprovar la integritat, es van detectar subvencions significatives que no havien estat detectades en els processos alternatius d'obtenció d'informació. Això indica, que els procediments alternatius per obtenir l'univers d'entitats que formaven l'àmbit subjectiu de la fiscalització no garantien la seva integritat.

Definició d'entitat executora

Segons l'Ordre/1030/2021, les entitats poden participar en l'execució dels fons del MRR des de diferents posicions: com a entitat decisora, quan li correspon la responsabilitat de la planificació i seguiment de les reformes i inversions, i del compliment de les fites i dels seus objectius; com a entitat executora, quan li correspon l'execució dels projectes o subprojectes sota els criteris i les directrius de l'entitat decisora. En cas que només sigui receptora dels fons i no li corresponguin funcions de planificació i seguiment ni d'execució de projectes serà una entitat beneficiària dels fons. Cadascuna d'aquestes figures tenen uns requeriments que han de complir.

Les entitats subjectes a aquesta fiscalització, a més d'haver participat dels ajuts vinculats al PRTR durant l'àmbit temporal especificat, havien d'haver adquirit la condició d'entitat executora.

No obstant això, no existia una definició clara de quan s'havia de considerar que una entitat era executora més enllà del que s'establia en les bases dels ajuts atorgats que, en alguns casos, no esmentaven específicament aquest terme i d'altres el definien d'una manera poc precisa.

A més, es van plantejar dubtes sobre la posició que ocupaven les entitats locals dins del marc del sistema de gestió del PRTR quan no els corresponia directament l'execució d'un projecte o subprojecte, ja que, en alguns casos, les entitats locals participaven en l'execució del PRTR amb diferent grau d'intervenció, més o menys directa. Aquest fet va crear confusió a l'hora d'establir quines entitats estaven obligades a aprovar el PMA i, per tant, aquest fet podia comprometre els resultats del treball.

L'abril del 2022, la Secretaria General de Fons Europeus va dictar la Resolució 1/2022, del 12 d'abril, per la qual s'estableixen instruccions amb la finalitat d'aclarir la condició d'entitat executora, la designació d'òrgans responsables de mesures i òrgans gestors de projectes i subprojectes, en el marc del sistema de gestió del PRTR (d'ara endavant, Resolució 1/2022).

L'apartat segon d'aquesta Resolució estableix que és entitat decisora aquella entitat a la qual correspon, en l'àmbit de les seves competències, la responsabilitat de la planificació i el seguiment de les reformes i les inversions, i el compliment de les fites i els seus objectius, i l'apartat tercer estableix que és entitat executora aquella a què correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució dels projectes o subprojectes de les reformes i inversions corresponents, sota els criteris i les directrius de l'entitat decisora. El punt 3 d'aquest mateix apartat concreta que per a l'àmbit local són entitats executores del PRTR totes les entitats locals previstes en l'article 3 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, que tinguin assignat un subprojecte, és a dir, quan rebin fons destinats a la realització d'accions establertes en el PRTR, amb independència de la naturalesa de l'instrument jurídic emprat.

Així, a partir del que estableix la Resolució 1/2022 esmentada, els ajuntaments, les diputacions, els consells comarcals, les àrees metropolitanes i les mancomunitats de municipis que han estat beneficiàries d'ajuts derivats del PRTR tenen la condició d'entitats executores.

Quant a la resta d'entitats no incloses en l'article 3 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, l'apartat quart de la Resolució 1/2022 disposa que les entitats executores es podran valer d'altres entitats locals i que aquestes tindran la consideració d'entitats instrumentals i no d'executores. També disposa que aquestes entitats hauran de complir tots els principis transversals del MRR i els principis de gestió específics del PRTR previstos en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021, amb el mateix nivell d'exigència que el requerit per a les entitats executores, inclosa l'obligació de disposar d'un PMA, tot i que la responsabilitat de l'incompliment recau en les entitats de la qual depenen.

Així, en definitiva, totes les entitats locals, tant les considerades executores com les considerades instrumentals d'aquestes, estan obligades a aprovar un PMA.

2.1.2. Mostra fiscalitzada

La mostra d'entitats a fiscalitzar s'ha seleccionat a partir d'uns paràmetres establerts conjuntament entre el Tribunal de Comptes i els Òrgans de control extern autonòmics. Aquests paràmetres es basen en criteris d'importància relativa, de territorialitat i en altres d'aleatoris.

La mostra seleccionada està formada per 37 entitats locals que han rebut 78 ajuts derivats del PRTR per un valor de 262,40 M€. Aquesta mostra representa l'11,2% del nombre d'entitats, el 18,4% del nombre d'ajudes rebudes i el 80,2% del seu import. Quant a la distribució per entitats, la mostra inclou 24 ajuntaments, 4 consells comarcals, 3 diputacions, 2 consorcis, 2 entitats municipals descentralitzades, 1 entitat metropolitana i 1 patronat.

La mostra seleccionada, presentada per ordre decreixent de l'import de les ajudes rebudes, ha estat la següent:

Quadre 2. Mostra d'entitats beneficiàries d'ajuts del Pla de recuperació, transformació i resiliència durant el semestre següent a l'entrada en vigor de l'ordre HFP/1030/2021

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de Barcelona	3	92.369.795
Àrea Metropolitana de Barcelona	1	40.000.000
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	1	12.108.620
Consorci del Bages per a la Gestió de Residus	1	8.536.394
Ajuntament de Sabadell	3	8.105.061
Ajuntament de Manresa	5	7.584.186
Ajuntament de Lloret de Mar	3	6.920.291
Ajuntament de Girona	4	6.681.212
Ajuntament de Lleida	3	6.320.251
Ajuntament de Tarragona	4	6.005.561
Ajuntament de Salou	2	6.001.760
Diputació de Barcelona	4	5.598.900
Ajuntament de Vila-seca	2	5.004.000
Ajuntament de Santa Susanna	2	5.001.200
Diputació de Tarragona	1	5.000.000
Ajuntament de Reus	3	4.785.560
Consell Comarcal del Baix Camp	2	3.765.533
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	3	3.501.760
Diputació de Lleida	1	3.500.000
Consorci de les Vies Verdes de Girona	1	3.500.000
Consell Comarcal de la Garrotxa	2	3.500.000
Consell Comarcal del Ripollès	1	3.500.000
Ajuntament de Mataró	5	3.452.628
Ajuntament de Viladecans	4	3.450.276
Ajuntament de Roses	2	3.001.360
Ajuntament del Prat de Llobregat	2	2.688.660
Consell Comarcal del Berguedà	2	2.500.000
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	1	3.520
Ajuntament de Balsareny	1	1.600
Ajuntament de Canovelles	1	1.360
Ajuntament de Cervera	1	1.360
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	1	1.360
Ajuntament de Banyeres del Penedès	1	1.360
Ajuntament de Besalú	1	1.200
Entitat Municipal Descentralitzada de l'Estartit	1	1.200
Entitat Municipal Descentralitzada de Campredó	1	1.200
Ajuntament de Berga	2	1.200
Total	78	262.398.368

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de la mostra amb les línies de subvenció que ha rebut cadascuna de les entitats consta en el quadre 4, de l'annex 5.2.

2.2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació es presenten els resultats obtinguts en relació amb cadascun dels cinc objectius bàsics establerts per a la realització del treball assenyalats en l'apartat 1.1.1. Els resultats corresponen a 33 entitats, que són les que han respost al qüestionari, de les 37 que formaven part de la mostra.

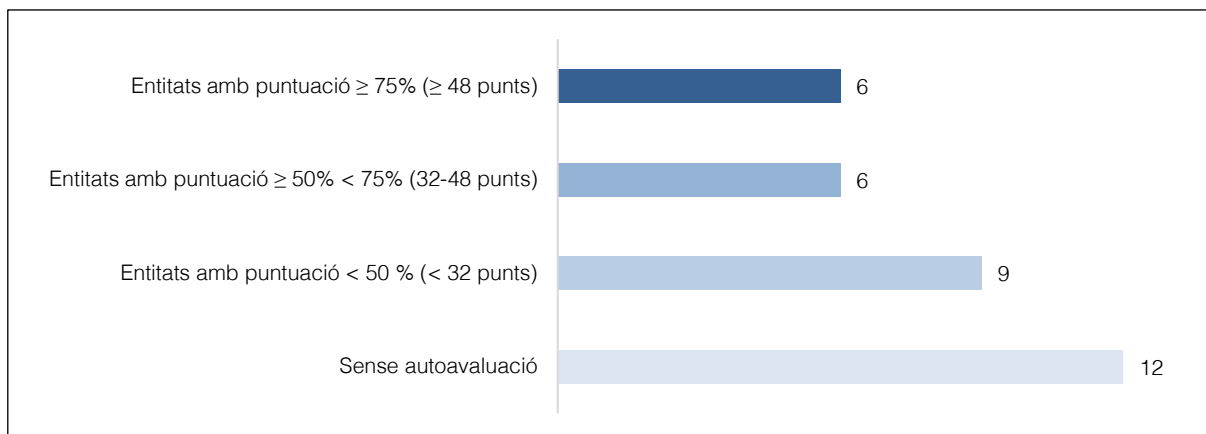
Les entitats de les quals no s'ha obtingut resposta són el Consell Comarcal del Baix Camp, que va rebre dues ajudes finançades amb fons del PRTR per un valor total de 3.765.533 €, i l'Ajuntament de Cervera, l'Entitat Municipal Descentralitzada de Campredó i l'Entitat Municipal Descentralitzada l'Estartit, que van participar en ajudes del PRTR per un import inferior a 1.500 €.

2.2.1. Autoavaluacions en relació amb el compliment dels principis de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència

L'article 2.4 de l'Ordre HFP/1030/2021 estableix que els òrgans responsables i gestors han d'autoavaluar els seus procediments per concretar l'estàndard mínim en relació amb el compliment dels principis de gestió específics del PRTR, almenys una vegada cada any de vigència del PMA. Aquesta avaluació s'ha de realitzar segons el test de l'annex II.B.5 de la mateixa Ordre, que avalua 16 procediments relacionats amb els conflictes d'interessos, la prevenció del frau i la corrupció, establint una puntuació entre 0 i 4 punts per cadascun d'ells amb un màxim total a obtenir de 64 punts.

El 30 de setembre del 2022, 21 de les 33 entitats de la mostra analitzada havien autoavaluat els seus procediments i les 12 entitats restants encara no ho havien fet segons es detalla en el gràfic següent:

Gràfic 3. Entitats per puntuació d'autoavaluació



Font: Elaboració pròpia.

La informació detallada sobre l'autoavaluació realitzada per part de les entitats analitzades es presenta en el quadre 5, de l'annex 5.3.

Quant a l'òrgan que va realitzar aquesta autoavaluació existeix una gran diversitat en les diferents entitats analitzades: la Intervenció, el Comitè Antifrau, la Gerència, els serveis de transparència, l'Assessoria Jurídica, unitats creades expressament per a la coordinació dels Fons Next Generation i diferents unitats coordinades.

S'ha establert que la periodicitat de l'autoavaluació fos semestral en 1 entitat, anual en 16 entitats, biennal en 3 entitats, i en 1 no estava prevista. D'acord amb el que disposa l'Ordre HFP/1030/2021, les autoavaluacions s'havien de practicar, almenys, un cop cada any de vigència del PRTR, per tant, 4 entitats de les 21 que l'havien fet van incomplir aquest precepte.

2.2.2. Elaboració i aprovació dels plans de mesures antifrau

Elaboració

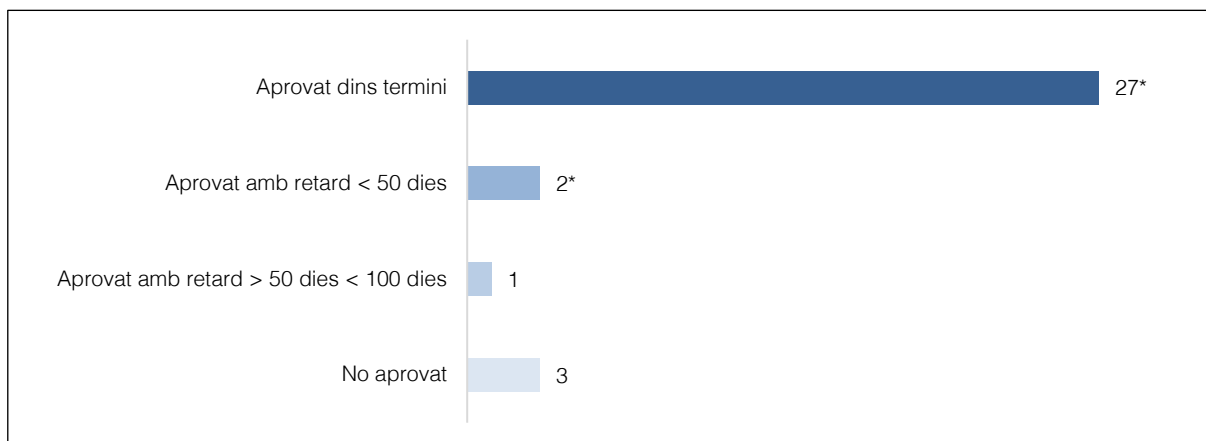
L'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021 estableix que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR ha de disposar d'un PMA que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Per aconseguir una homogeneïtat en el disseny del PMA, en l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 es recullen els procediments mínims que ha d'incloure aquest pla i en l'annex III.C, una sèrie de mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, i de la corrupció i conflicte d'interessos, a l'efecte de garantir una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió en l'execució d'actuacions finançades o a finançar pel MRR.

Aprovació

L'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 enumera els requeriments mínims que havien de complir els PMA. La lletra a estableix que s'havien d'aprovar en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre o, des que es tingués coneixement de la participació en l'execució del PRTR.

De les 33 entitats de les quals s'ha obtingut resposta, 30 havien aprovat un PMA, segons el detall següent:

Gràfic 4. Aprovació del Pla de mesures antifrau

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

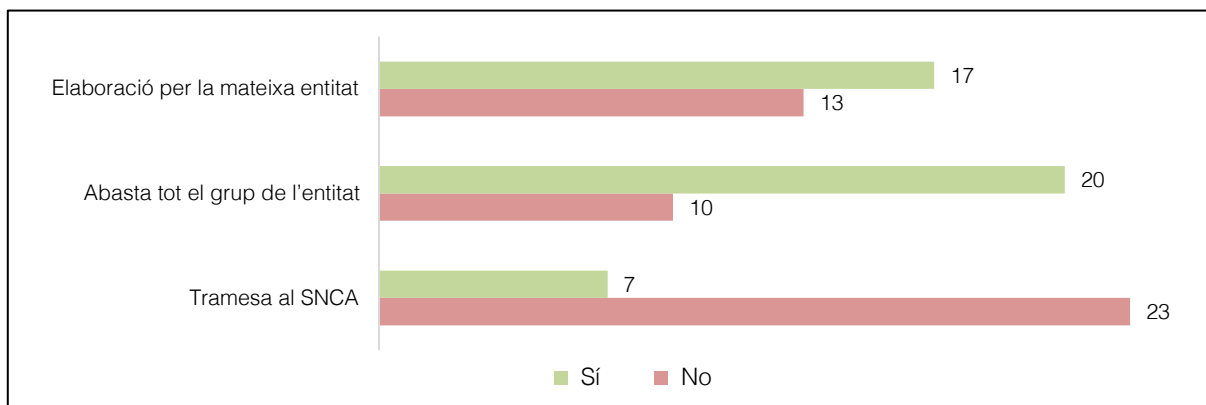
La informació detallada sobre l'aprovació dels PMA per part de les entitats analitzades es presenta en el quadre 6, de l'annex 1.1.

Les 3 entitats que no havien aprovat el PMA eren l'Ajuntament de Balsareny, l'Ajuntament de Banyeres del Penedès i el Consorci del Bages per a la Gestió de Residus. Respecte a aquestes entitats cal esmentar el següent:

- L'Ajuntament de Balsareny i l'Ajuntament de Banyeres del Penedès són ajuntaments de municipis amb menys de 5.000 habitants que havien rebut la mateixa subvenció anys anteriors i que, posteriorment, tot i finançar la mateixa activitat, aquesta es va subvencionar amb Fons Next Generation. Cap dels dos ajuntaments no saben que estaven obligats a aprovar el PMA i, en conseqüència, no havien iniciat cap actuació al respecte.
- El Consorci del Bages per a la Gestió de Residus havia rebut una ampliació d'una subvenció anterior que inicialment no estava inclosa dins els Fons Next Generation. Així, atès que només la part de l'ampliació va ser finançada amb aquests fons, l'entitat no es va assabentar de les obligacions que requerien.

Altres aspectes dels PMA

A més de les exigències establertes en l'Ordre HFP/1030/2021 existeixen altres aspectes a tenir en compte en l'aprovació dels plans que, tot i no ser obligatoris, són recomanacions incloses en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau i a les orientacions per al reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos de la Secretaria General de Fons Europeus. El grau de compliment de les 3 recomanacions més rellevants es presenta en el gràfic següent:

Gràfic 5. Altres aspectes del Pla de mesures antifrau

Font: Elaboració pròpia.

SNCA: Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

La informació detallada sobre el altres aspectes del PMA es presenta en el quadre 7, de l'annex 1.1.

Tot i que les guies abans esmentades recomanen que l'elaboració dels PMA no s'externalitzi, 13 entitats han optat per aquesta modalitat mitjançant un contracte menor. La major part de les entitats, seguint les recomanacions, han aprovat un pla que es refereix al conjunt del grup de l'entitat local, tot i que hi ha 10 entitats en què el pla és exclusiu de l'entitat. Quant a la tramesa al Servei Nacional de Coordinació Antifrau només 7 entitats han seguit les recomanacions i l'han enviat.

2.2.3. Contingut dels plans de mesures antifrau d'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021

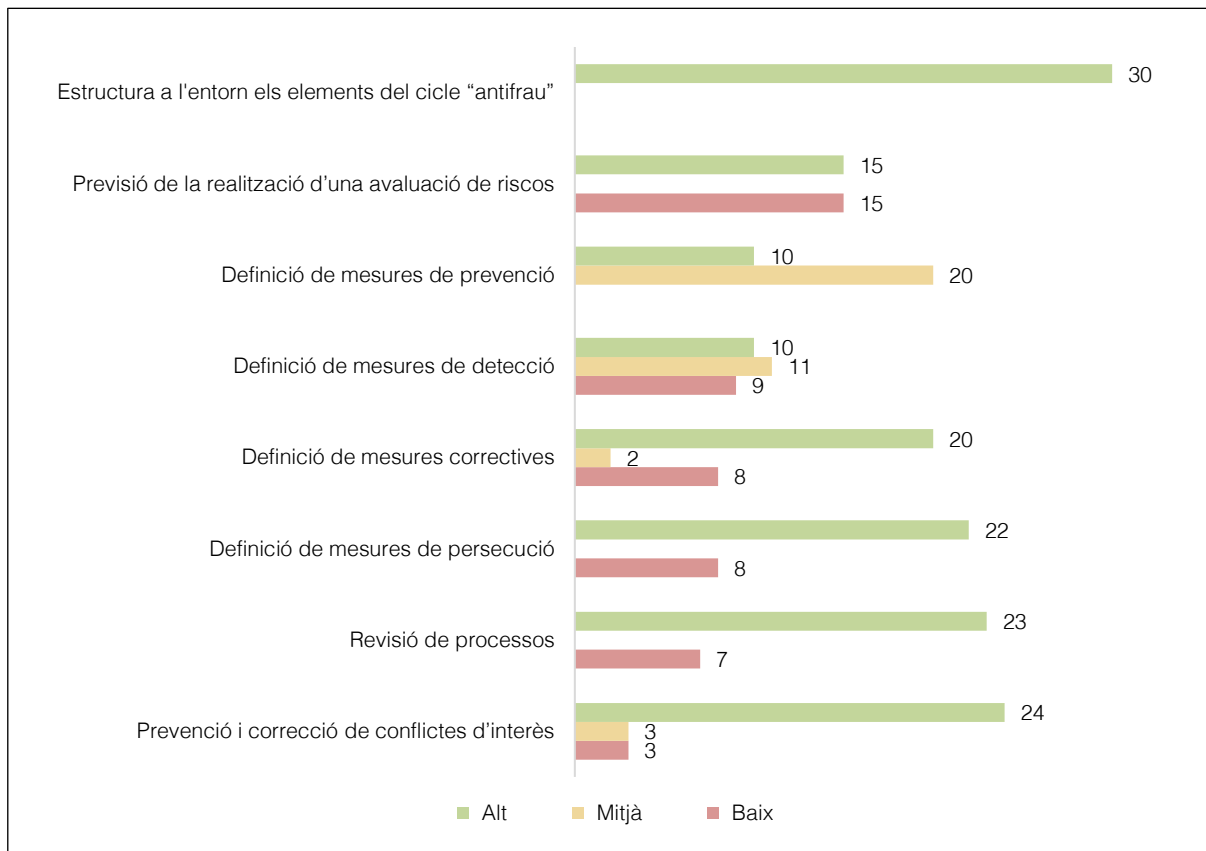
L'Ordre HFP/1030/2021 estableix que els PMA han de:

- Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels 4 elements clau de l'anomenat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Preveure la realització per l'entitat de què es tracti, d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i d'una revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, sempre, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.
- Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-los efectivament.
- Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.

- Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la Unió Europea gastats fraudulentament.
- Definir com es farà el seguiment per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió corresponent de l'avaluació del risc de frau.
- Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i la correcció de situacions de conflictes d'interès d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament financer de la Unió Europea. En particular, han d'establir com a obligatòria la subscripció d'una Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) pels qui participin en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol conflicte d'interessos potencial i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

Aquests aspectes han estat analitzats mitjançant les respostes al qüestionari de les entitats de la mostra fiscalitzada i, per a les qüestions que tenien associat un suport documental, s'han realitzat les comprovacions corresponents per verificar la correcció de les respostes. A continuació, es presenta, per als 8 punts esmentats, el grau de compliment dels PMA de les 30 entitats de la mostra que van elaborar el Pla:

Gràfic 6. Nivell d'adequació del Pla de mesures antifrau



Font: Elaboració pròpia.

Del gràfic anterior es pot concloure el següent:

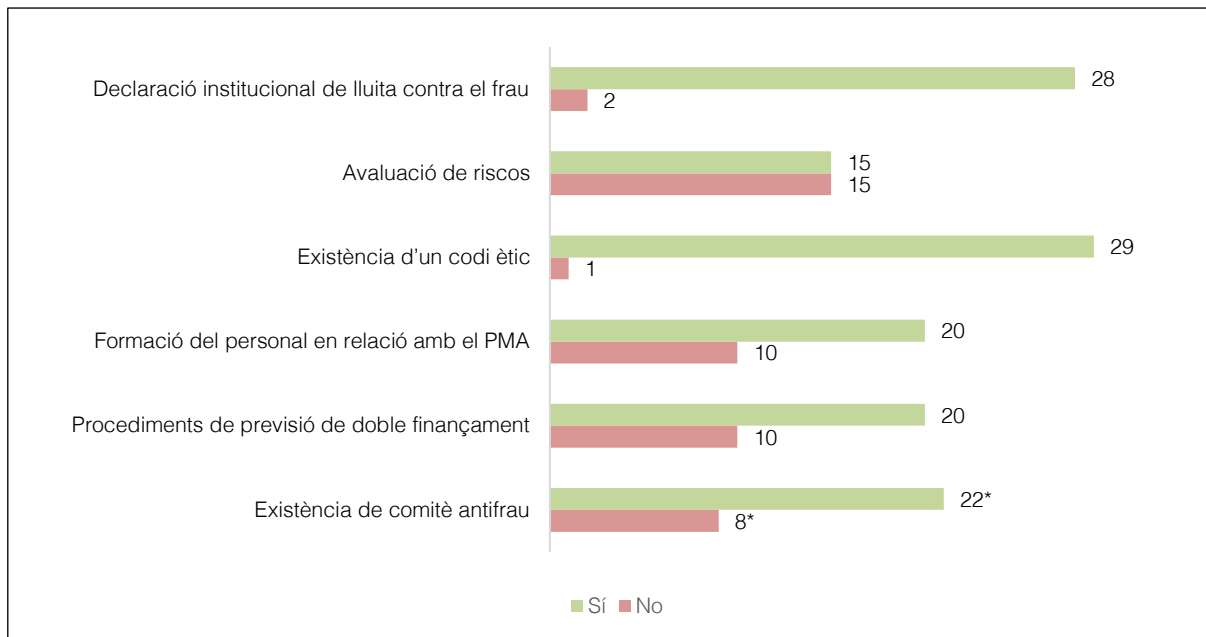
- Les entitats locals de Catalunya analitzades han estructurat els PMA de manera proporcionada i a l'entorn dels 4 elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Només la meitat de les entitats han previst la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat del risc de frau en els procediments clau de l'execució del PRTR i la seva revisió periòdica.
- En relació amb els elements del cicle antifrau s'observa la necessitat d'insistir en la definició de mesures de prevenció i detecció, donat que només una minoria d'entitats han assolit un nivell alt d'implantació i, en el cas de les mesures de detecció, fins i tot hi ha entitats amb un nivell baix de processos. En canvi, les entitats han assolit majoritàriament un bon nivell en la definició de les mesures correctives i de persecució.
- Els procediments de seguiment per a la revisió dels processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial i de procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès han assolit un alt grau d'implantació en la major part de les entitats.

2.2.4. Contingut dels plans de mesures antifrau en relació amb els quatre elements clau del cicle antifrau

Com ja s'ha dit, el cicle antifrau consta de 4 elements clau: prevenció, detecció, correcció i persecució. En aquest apartat es fa una descripció dels principals procediments aprovats per les entitats en relació amb els 4 elements esmentats i també en relació amb la prevenció i detecció de conflictes d'interès que han de quedar recollits en el PMA.

Mesures de prevenció

Les mesures de prevenció incloses en l'Ordre HFP/1030/2021 estan relacionades amb procediments que garanteixin la implicació dels responsables a manifestar un compromís ferm contra el frau, l'avaluació dels riscos potencials segons les característiques de l'entitat, la definició de normes de conducta i les actuacions perquè el personal de l'entitat les conegui. Estan establertes en els articles 6.4 i 6.5 i en l'annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 i en les Orientacions per al reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos de la Secretaria General de Fons Europeus. El detall dels procediments de prevenció establerts per les entitats analitzades és el següent:

Gràfic 7. Mesures de prevenció

Font: Elaboració pròpia.

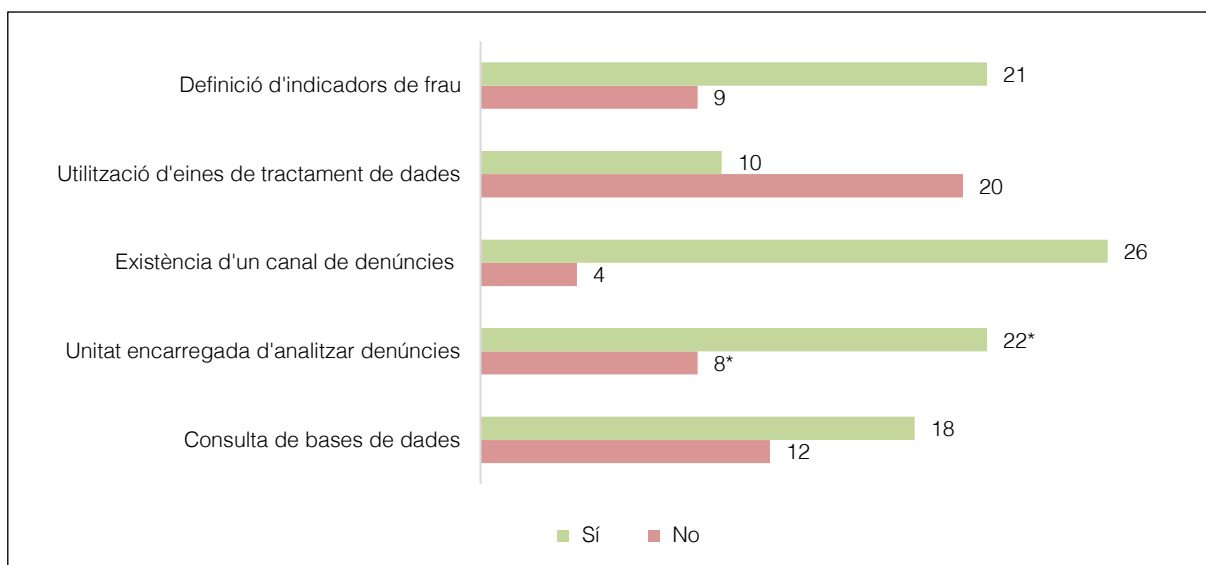
* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

El detall sobre les mesures de prevenció aprovades per cadascuna de les entitats analitzades es presenta en el quadre 8, de l'annex 5.5.

La majoria de les entitats han implantat gran part de les mesures de prevenció analitzades. Hi ha 2 mesures –l'existència d'una declaració institucional de lluita contra el frau i l'existència d'un codi ètic– que han estat implantades per gairebé totes les entitats analitzades. No obstant això, es posa de manifest que l'avaluació de riscos, que és un procediment essencial per a la prevenció, només ha estat realitzada per la meitat de les entitats, el que evidencia una mancança important en les mesures de prevenció.

Mesures de detecció

Les mesures de detecció van dirigides a establir aquells procediments que garanteixin una detecció precoç dels potencials fraus amb l'objectiu de minimitzar-ne els efectes, aprofitant les polítiques de transparència actuals, que permeten el creuament de dades, facilitant la denúncia per tot el personal de l'entitat i establint un bon model d'indicadors que alertin d'actuacions anòmales. Aquestes mesures estan definides en l'article 6.5 i en els annexos II.B.5 i III.C de l'Ordre HFP/1030/2021. Els procediments de detecció analitzats són els següents:

Gràfic 8. Mesures de detecció

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

El detall sobre les mesures de detecció aprovades per cadascuna de les entitats analitzades es presenta en el quadre 9, de l'annex 5.5.

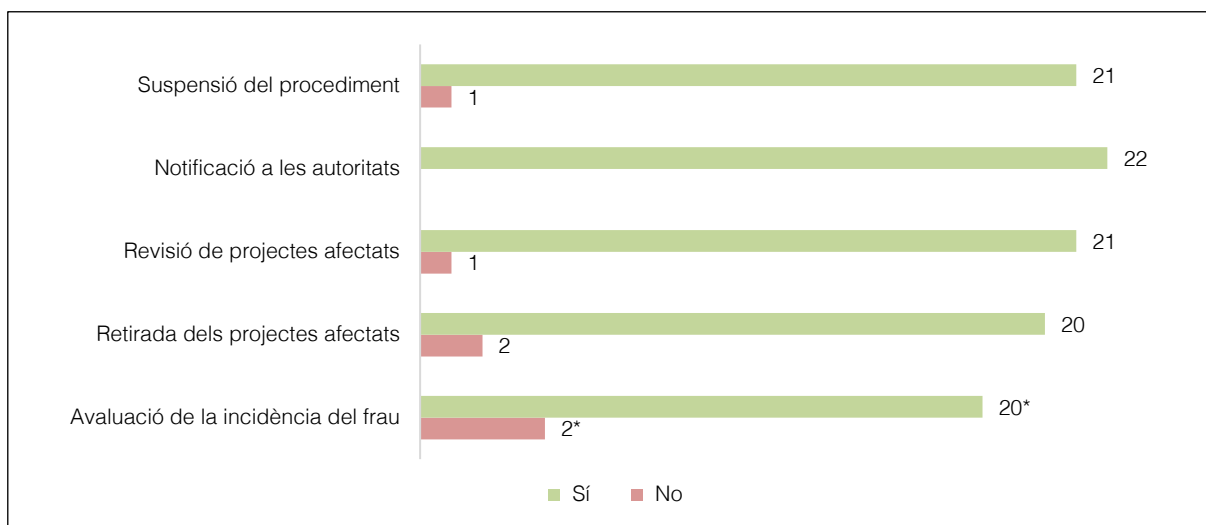
En relació amb les mesures de detecció, 9 entitats no havien definit indicadors que permetessin alertar sobre possibles conductes de frau. Quant a la utilització d'eines de tractament de dades que permetessin analitzar riscos mitjançant tractaments massius només les utilitzaven 10 entitats. Per una altra banda, la major part de les entitats disposaven d'un canal de denúncies que permetia a qualsevol membre de l'entitat alertar sobre possibles delictes i, d'aquestes, 22 tenien una unitat encarregada d'analitzar les denúncies presentades. La consulta de bases de dades per cercar possibles vinculacions i per la comparació d'informació l'utilitzaven 18 entitats.²

Mesures de correcció

El qüestionari enviat a les entitats fiscalitzades va posar de manifest que 22 entitats tenien establert un procediment en cas de detecció de frau. Per aquestes entitats s'ha analitzat quines eren les mesures que incloïa, tant per a l'activitat de correcció del frau com per a la seva persecució.

Les mesures de correcció són aquelles que pretenen actuar a posteriori, una vegada ja s'ha detectat el frau, per conèixer les implicacions que ha pogut tenir en els processos afectats i minimitzar o revertir els seus efectes; estan incloses en l'article 6.6 i en els annexos II.B.5 i III.C de l'Ordre HFP/1030/2021. Les mesures de correcció analitzades han estat les següents:

2. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

Gràfic 9. Mesures de correcció

Font: Elaboració pròpia.

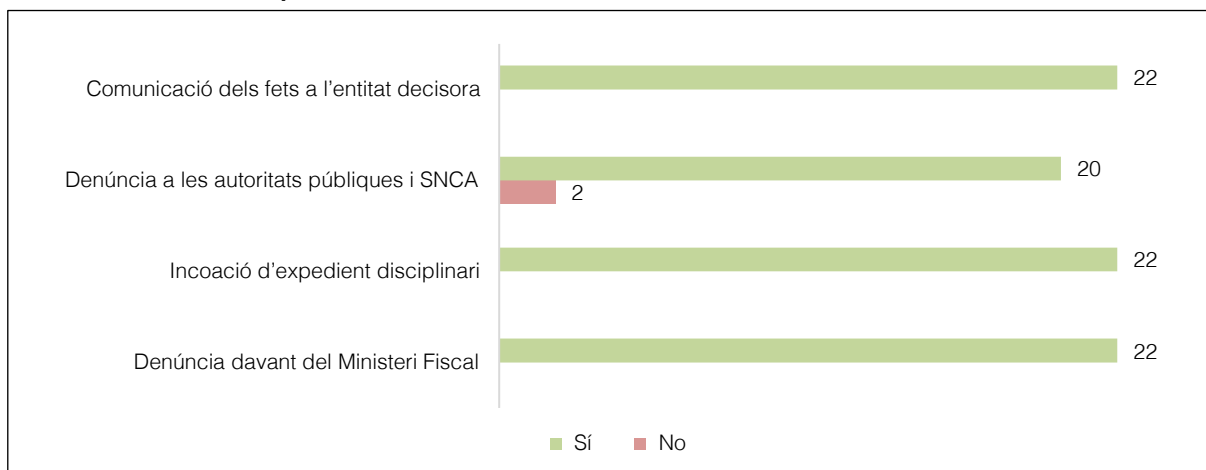
* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

El detall sobre les mesures de correcció aprovades per cadascuna de les entitats analitzades es presenta en el quadre 10, de l'annex 5.5.

Del treball realitzat es pot observar que les mesures de correcció examinades han estat definides en gairebé les 22 entitats analitzades que tenien establert un procediment en cas de detecció de frau.

Mesures de persecució

Les mesures de persecució són l'últim element del cicle antifrau i en formen part aquells procediments dirigits a sancionar els responsables de la conducta fraudulenta establerts en l'article 6.6 de l'Ordre HFP/1030/2021 i en els annexos II.B.5 i III.C Els procediments analitzats han estat els següents:

Gràfic 10. Mesures de persecució

Font: Elaboració pròpia.

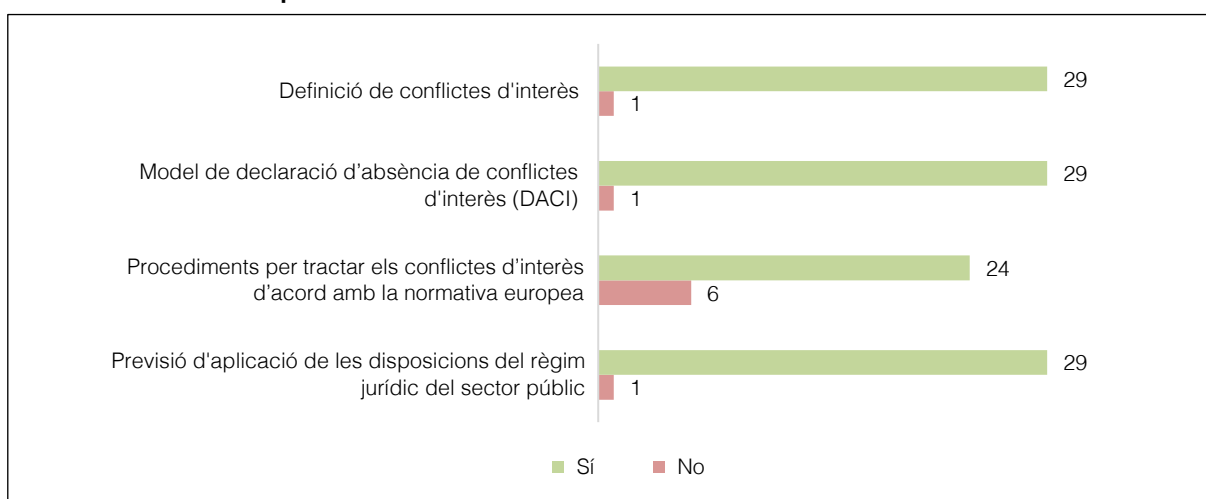
El detall sobre les mesures de persecució aprovades per cadascuna de les entitats analitzades es presenta en el quadre 11, de l'annex 5.5.

Totes les entitats que tenien establert un procediment en cas de detecció van establir els mecanismes analitzats per a la persecució del frau (excepte 1 procediment en el cas de 2 entitats).

Mesures de prevenció i detecció dels conflictes d'interès

La definició de procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès ja estava prevista en el Reglament financer de la Unió Europea, i l'Ordre HFP/1030/2021 els ha inclòs com a obligatoris en el contingut mínim del PMA establert en l'article 6.4 i en els processos dels annexos II.B.5 Li III.C. Aquests procediments són els següents:

Gràfic 11. Mesures de prevenció i detecció de conflictes d'interès



Font: Elaboració pròpia.

El detall sobre les mesures de prevenció i detecció de conflictes d'interès aprovades per cadascuna de les entitats analitzades es presenta en el quadre 12, de l'annex 5.5.

La major part de les 30 entitats analitzades havien inclòs en el seu PMA els procediments analitzats en relació amb la prevenció i detecció dels conflictes d'interès.

2.2.5. Implantació dels plans de mesures antifrau i procediments establerts en casos de frau

Cap de les entitats de la mostra ha declarat haver identificat en la seva corporació algun índex de frau, corrupció, conflictes d'interès o doble finançament, motiu pel qual no es pot avaluar la implantació efectiva dels plans de mesures antifrau.

3. CONCLUSIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre els PMA de les entitats integrants del sector públic local de Catalunya que hagin participat de les mesures del PRTR i que hagin adquirit la condició d'entitat executora durant el semestre següent a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021, del 29 de setembre, és a dir, entre l'1 d'octubre del 2021 i el 31 de març del 2022, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència.

El sistema de finançament dels Fons Next Generation, una part dels quals s'articula mitjançant el PRTR, suposa un escenari diferent de les tradicionals formes de finançament de la Unió Europea ja que el seu repartiment va vinculat a la consecució d'unes fites i objectius. És per això que els projectes haurien d'estar subjectes a rigorosos criteris de seguiment i control, ja que, en definitiva, és un pla subjecte a una monitorització permanent per part dels òrgans i les autoritats de control, europees i estatals, designades específicament per a això.

Aspectes generals

1. En el transcurs de la fiscalització s'ha evidenciat que la informació disponible en la Plataforma Comuna de Fons Europeus, mòdul del Mecanisme de recuperació i resiliència (CoFFEE-MRR) no contenia tota la de les entitats que havien estat beneficiàries dels fons del PRTR. Tot i haver efectuat proves per verificar la consistència de les dades, no se n'ha pogut determinar la integritat.
2. A l'hora de realitzar el treball s'han plantejat dubtes sobre la posició que ocupen les entitats locals en el marc del sistema de gestió del PRTR quan no els correspon directament l'execució d'un projecte o subprojecte, fet que ha creat confusió a l'hora d'establir quines entitats tenien la consideració d'executores i, per tant, estaven obligades a aprovar el PMA. Aquest fet ha pogut ocasionar que algunes entitats, tot i ser beneficiàries de fons del PRTR, no hagin considerat la necessitat d'aprovar un PMA (vegeu l'apartat 2.1.1).
3. La mostra fiscalitzada estava formada per 37 entitats locals, de les quals es va obtenir resposta de 33. Les entitats que no van respondre són el Consell Comarcal del Baix Camp, que va rebre 2 ajudes finançades amb fons del PRTR per un valor total de 3.765.533 €, l'Ajuntament de Cervera, l'Entitat Municipal Descentralitzada de Campredó i l'Entitat Municipal Descentralitzada l'Estartit, que van participar en ajudes del PRTR per un import inferior a 1.500 € (vegeu l'apartat 2.2).

Autoavaluació en relació amb el compliment dels principis de gestió del PRTR

4. De la mostra seleccionada, 12 entitats locals no havien autoavaluat els procediments que estableix l'article 2.4 de l'Ordre HFP/1030/2021 per concretar l'estàndard mínim en relació amb el compliment dels principis de gestió específics del PRTR. De les entitats que sí que havien realitzat l'autoavaluació, 9 tenien una puntuació inferior al 50% dels punts totals, 6 entre un 50% i un 75% i unes altres 6 per sobre del 75%. Així, doncs, cal que les entitats dediquin recursos a realitzar aquestes avaluacions amb l'objectiu de poder establir els procediments necessaris per al compliment dels principis de gestió del PRTR (vegeu l'apartat 2.2.1).

Elaboració i aprovació dels plans de mesures antifrau

5. De les 33 entitats de la mostra analitzada, 30 han complert majoritàriament amb el requeriments establerts per l'Ordre HFP/1030/2021 en relació amb l'aprovació dels PMA i, d'aquestes, 27 l'han aprovat dins el termini establert (vegeu l'apartat 2.2.2).³
6. En relació amb altres mesures no obligatòries incloses en diferents documents orientatius i guies aprovats pel govern, el compliment de les recomanacions que en ells es detallen no ha estat majoritari, especialment en el que es refereix a la comunicació dels PMA al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (vegeu l'apartat 2.2.2).

Contingut dels plans de mesures antifrau d'acord amb l'Ordre HFP/ 1030/2021

7. En l'anàlisi sobre l'adequació del contingut dels PMA als requeriments mínim de l'Ordre HFP/1030/2021 s'ha detectat la necessitat d'insistir en la definició de mesures de prevenció i detecció, donat que només un nombre reduït d'entitats les ha aprovat. En canvi, les entitats han assolit majoritàriament un bon nivell en la definició de les mesures correctives i de persecució (vegeu l'apartat 2.2.3).
8. Els procediments de seguiment per a la revisió dels processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial i de procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès han assolit un alt grau d'implantació en la major part de les entitats (vegeu l'apartat 2.2.3).

Contingut dels plans de mesures antifrau en relació amb els 4 elements del cicle antifrau

9. Tot i que les entitats locals de Catalunya analitzades han estructurat els PMA de manera proporcionada i a l'entorn dels 4 elements clau del cicle antifrau, encara existeixen molts

3. Observació modificada arran de les al·legacions rebudes.

procediments que estan pendents d'implementació per donar compliment als PMA (vegeu l'apartat 2.2.4).

Implantació dels plans de mesures antifrau i procediments establerts en casos de frau

10. En el període objecte de la fiscalització cap entitat havia declarat haver identificat algun indici de frau, corrupció, conflictes d'interès o doble finançament, motiu pel qual no s'ha pogut avaluar la seva implantació efectiva (vegeu l'apartat 2.2.5).

4. RECOMANACIONS

1. Les entitats locals de Catalunya haurien de fer un esforç per implementar els procediments orientats a millorar la lluita contra el frau que recomanen els diferents òrgans de govern i les autoritats europees.
2. Les entitats que atorguen fons derivats del PRTR haurien de regular en les bases i acords corresponents, d'una manera clara i inequívoca, l'obligació d'aprovar un PMA per a totes aquelles entitats que en siguin beneficiàries.
3. Amb l'objectiu de garantir el bon funcionament de la política antifrau, les entitats locals de Catalunya haurien de revisar periòdicament els procediments aprovats dirigits a la lluita contra el frau per actualitzar-los a les necessitats de l'entitat i als nous requeriments normatius que s'estableixin.
4. Les entitats locals haurien d'estendre les mesures de prevenció, correcció, detecció i persecució del frau a tota la seva activitat i no únicament a les actuacions finançades amb els fons derivats del PRTR.

5. ANNEXOS

A continuació es presenta la relació d'entitats que han rebut ajuts del PRTR, i també la relació d'entitats seleccionades per a la mostra.

5.1. ENTITATS LOCALS DE CATALUNYA AMB PARTICIPACIÓ EN ELS FONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

Quadre 3. Relació d'entitats locals que han participat del Pla de recuperació, transformació i resiliència

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament d'Àger	1	1.200
Ajuntament d'Agramunt	1	1.360
Ajuntament d'Aitona	1	1.200
Ajuntament d'Albesa	1	1.200
Ajuntament d'Alcanar	1	2.560
Ajuntament d'Alcarràs	1	1.360
Ajuntament d'Alcover	1	1.360
Ajuntament d'Alella	1	1.360
Ajuntament d'Alguaire	1	1.200
Ajuntament d'Alpicat	1	1.360
Ajuntament d'Altafulla	1	1.360
Ajuntament d'Amposta	2	2.001.760
Ajuntament d'Anglès	1	1.360
Ajuntament d'Arbúcies	1	1.360
Ajuntament d'Arenys de Mar	1	1.360
Ajuntament d'Artesa de Segre	1	1.200
Ajuntament d'Ascó	1	1.200
Ajuntament d'Avinyó	1	1.200
Ajuntament de Badalona	2	1.946.038
Ajuntament de Balsareny	1	1.600
Ajuntament de Banyeres del Penedès	1	1.360
Ajuntament de Banyoles	2	1.760
Ajuntament de Barberà del Vallès	2	1.349.708
Ajuntament de Barcelona	3	92.369.795
Ajuntament de Begues	1	1.360
Ajuntament de Begur	1	1.200
Ajuntament de Belianes	1	1.200
Ajuntament de Bell-lloc d'Urgell	1	1.200
Ajuntament de Bellví	1	1.200
Ajuntament de Benifallet	1	1.200
Ajuntament de Benissanet	1	1.200
Ajuntament de Berga	2	1.200
Ajuntament de Besalú	1	1.200
Ajuntament de Bescanó	1	1.200

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de Blanes	1	1.760
Ajuntament de Botarell	1	1.200
Ajuntament de Breda	1	1.200
Ajuntament de Bruc	1	1.200
Ajuntament de Cabrera de Mar	1	1.200
Ajuntament de Cabriels	1	1.360
Ajuntament de Calafell	1	549.577
Ajuntament de Caldes de Montbui	1	(a)
Ajuntament de Caldes d'Estrac	1	1.200
Ajuntament de Calella	1	1.360
Ajuntament de Calonge	1	2.720
Ajuntament de Cambrils	2	1.760
Ajuntament de Campdevàrol	1	1.200
Ajuntament de Canovelles	1	1.360
Ajuntament de Capellades	1	1.360
Ajuntament de Cardedeu	1	1.360
Ajuntament de Cardona	1	1.200
Ajuntament de Cassà de la Selva	1	1.360
Ajuntament de Castellar del Vallès	2	561.302
Ajuntament de Castellbisbal	1	1.360
Ajuntament de Castellidans	1	1.200
Ajuntament de Castelldefels	1	2.160
Ajuntament de Castelló d'Empúries	1	1.360
Ajuntament de Castell-Platja d'Aro	1	1.360
Ajuntament de Castellsèra	1	1.291
Ajuntament de Celrà	1	1.360
Ajuntament de Centelles	1	1.360
Ajuntament de Cervelló	1	1.360
Ajuntament de Cervera	1	1.360
Ajuntament de Cervià de les Garrigues	1	1.200
Ajuntament de Collbató	1	1.200
Ajuntament de Constantí	1	1.600
Ajuntament de Corbera de Llobregat	1	1.360
Ajuntament de Corbera d'Ebre	1	1.200
Ajuntament de Cornellà de Llobregat	2	3.950.666
Ajuntament de Creixell	1	1.200
Ajuntament de Deltebre	1	1.360
Ajuntament de Falset	1	1.200

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de Figueres	2	1.760
Ajuntament de Flix	1	1.200
Ajuntament de Gandesa	1	1.200
Ajuntament de Garriguella	1	1.200
Ajuntament de Gavà	2	1.192.539
Ajuntament de Gelida	1	1.360
Ajuntament de Ginestar	1	1.200
Ajuntament de Girona	4	6.681.212
Ajuntament de Gironella	1	1.200
Ajuntament de Granollers	4	2.832.897
Ajuntament de Juneda	1	1.200
Ajuntament de l'Ametlla de Mar	1	1.360
Ajuntament de l'Ametlla del Vallès	1	1.360
Ajuntament de la Bisbal del Penedès	1	1.280
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	1	1.360
Ajuntament de la Canonja	1	1.360
Ajuntament de la Cellera de Ter	2	129.166
Ajuntament de la Fatarella	1	1.200
Ajuntament de la Garriga	1	1.360
Ajuntament de la Granadella	1	1.200
Ajuntament de la Granja d'Escarp	1	1.200
Ajuntament de la Llagosta	1	1.360
Ajuntament de la Nou de Gaià	1	1.200
Ajuntament de la Pobla de Mafumet	1	1.200
Ajuntament de la Pobla de Segur	1	1.200
Ajuntament de la Selva del Camp	1	1.360
Ajuntament de la Sènia	1	1.360
Ajuntament de la Seu d'Urgell	1	1.360
Ajuntament de la Torre de l'Espanyol	1	1.200
Ajuntament de la Vall de Boí	1	2.000.000
Ajuntament de l'Albagés	1	1.200
Ajuntament de l'Aldea	1	1.200
Ajuntament de l'Alforja	1	1.200
Ajuntament de l'Almenar	1	1.200
Ajuntament de l'Ampolla	1	1.200
Ajuntament de l'Arbeca	1	1.200
Ajuntament de l'Arboç	1	1.360
Ajuntament de les Borges Blanques	1	1.360

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de l'Escala	1	1.360
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	1	12.108.620
Ajuntament de Linyola	1	1.200
Ajuntament de Llagostera	1	1.360
Ajuntament de Lleida	3	6.320.251
Ajuntament de Lliçà de Munt	1	1.360
Ajuntament de Llinars del Vallès	1	1.360
Ajuntament de Lloret de Mar	3	6.920.291
Ajuntament de Maçanet de la Selva	1	1.360
Ajuntament de Malgrat de Mar	1	1.360
Ajuntament de Manlleu	1	1.760
Ajuntament de Manresa	5	7.584.186
Ajuntament de Martorell	2	1.038.763
Ajuntament de Martorelles	1	1.200
Ajuntament de Mas de Barberans	1	1.200
Ajuntament de Masdenverge	1	1.200
Ajuntament de Masquefa	1	1.360
Ajuntament de Matadepera	1	1.360
Ajuntament de Mataró	5	3.452.628
Ajuntament de Moià	1	1.360
Ajuntament de Molins de Rei	1	1.760
Ajuntament de Mollerussa	1	2.000
Ajuntament de Mollet del Vallès	3	2.138.041
Ajuntament de Montblanc	1	1.360
Ajuntament de Montbrió del Camp	1	1.600
Ajuntament de Montcada i Reixach	1	3.520
Ajuntament de Montgat	1	1.360
Ajuntament de Montmeló	1	1.600
Ajuntament de Montornès del Vallès	1	1.360
Ajuntament de Mont-Roig del Camp	1	2.720
Ajuntament de Mora la Nova	1	1.200
Ajuntament de Navarcles	1	1.360
Ajuntament de Navàs	1	1.360
Ajuntament de Palafròls	1	1.360
Ajuntament de Palafrugell	1	(a)
Ajuntament de Palamós	1	1.360
Ajuntament de Pallejà	1	1.360
Ajuntament de Parets del Vallès	2	2.720

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de Piera	1	1.360
Ajuntament de Pineda de Mar	1	253.152
Ajuntament de Polinyà	1	1.360
Ajuntament de Porqueres	1	1.200
Ajuntament de Premià de Dalt	1	1.760
Ajuntament de Puigcerdà	1	1.360
Ajuntament de Puig-Reig	1	1.200
Ajuntament de Puigverd de Lleida	1	1.200
Ajuntament de Reus	3	4.785.560
Ajuntament de Ribes de Fresser	1	1.200
Ajuntament de Riells i Viabrea	1	1.200
Ajuntament de Ripoll	2	1.360
Ajuntament de Ripollet	1	1.760
Ajuntament de Riudellots de la Selva	1	1.200
Ajuntament de Riudoms	1	1.360
Ajuntament de Roda de Berà	1	1.360
Ajuntament de Roda de Ter	1	1.360
Ajuntament de Roquetes	1	1.360
Ajuntament de Roses	2	3.001.360
Ajuntament de Rubí	2	1.940.113
Ajuntament de Sabadell	3	8.105.061
Ajuntament de Sallent	1	1.360
Ajuntament de Salou	2	6.001.760
Ajuntament de Salt	2	3.520
Ajuntament de Sant Adrià del Besòs	1	1.320.000
Ajuntament de Sant Andreu de la Barca	1	811.305
Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres	1	1.360
Ajuntament de Sant Antoni de Vilamajor	1	1.360
Ajuntament de Sant Boi del Llobregat	3	2.567.346
Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita	2	2.001.360
Ajuntament de Sant Celoni	2	1.360
Ajuntament de Sant Cugat del Vallès	1	3.630.798
Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires	1	1.360
Ajuntament de Sant Feliu de Codines	1	1.360
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	3	3.501.760
Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat	2	280.564
Ajuntament de Sant Feliu del Llobregat	2	2.047.775
Ajuntament de Sant Feliu Sasserra	1	1.200

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de Sant Fost de Campsentelles	1	1.360
Ajuntament de Sant Fruitós de Bages	1	1.360
Ajuntament de Sant Hilari Sacalm	1	1.360
Ajuntament de Sant Hipòlit de Voltregà	1	1.200
Ajuntament de Sant Jaume d'Enveja	1	1.200
Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses	1	1.200
Ajuntament de Sant Joan de les Fonts	1	1.200
Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada	1	1.360
Ajuntament de Sant Joan Despi	2	545.535
Ajuntament de Sant Julià de Ramis	1	1.200
Ajuntament de Sant Just Desvern	1	1.360
Ajuntament de Sant Llorenç del Penedès	1	1.200
Ajuntament de Sant Pere de Ribes	2	171.232
Ajuntament de Sant Pere de Riudebitlles	1	1.200
Ajuntament de Sant Pere de Torelló	1	1.200
Ajuntament de Sant Quirze del Vallès	1	1.760
Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia	1	1.360
Ajuntament de Sant Vicenç de Castellet	1	1.360
Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt	1	1.360
Ajuntament de Santa Bàrbara	1	1.200
Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló	1	1.600
Ajuntament de Santa Coloma de Farners	1	1.360
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	3	5.678.575
Ajuntament de Santa Coloma de Queralt	1	1.200
Ajuntament de Santa Cristina d'Aro	1	1.360
Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana	1	1.360
Ajuntament de Santa Margarida de Montbui	1	1.360
Ajuntament de Santa Margarida i els Monjos	1	1.360
Ajuntament de Santa Maria de Palautordera	1	1.360
Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda	2	784.294
Ajuntament de Santa Susanna	2	5.001.200
Ajuntament de Santpedor	1	1.360
Ajuntament de Sarral	1	1.200
Ajuntament de Sarrià de Ter	2	101.360
Ajuntament de Sentmenat	1	1.360
Ajuntament de Sils	1	1.360
Ajuntament de Sitges	1	3.520

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de Solsona	2	401.618
Ajuntament de Sort	1	1.200
Ajuntament de Súria	1	1.360
Ajuntament de Taradell	1	1.360
Ajuntament de Tarragona	4	6.005.561
Ajuntament de Tàrrrega	2	1.360
Ajuntament de Teià	1	1.360
Ajuntament de Terrassa	4	9.156.042
Ajuntament de Tiana	1	1.360
Ajuntament de Tivissa	1	1.200
Ajuntament de Tona	1	1.360
Ajuntament de Tordera	2	1.360
Ajuntament de Torelló	2	1.360
Ajuntament de Torredembarra	1	2.720
Ajuntament de Torrelles de Llobregat	1	1.354
Ajuntament de Torres de Segre	1	1.200
Ajuntament de Torroella de Montgrí	1	1.360
Ajuntament de Tortosa	3	1.506.514
Ajuntament de Tossa de Mar	1	1.360
Ajuntament de Tremp	2	5.360
Ajuntament de Vacarisses	1	1.360
Ajuntament de Vallirana	1	1.360
Ajuntament de Valls	1	1.760
Ajuntament de Vandellós i l'Hospitalet de l'Infant	1	2.720
Ajuntament de Vic	2	1.760
Ajuntament de Vielha e Mijaran	1	1.360
Ajuntament de Viladecans	4	3.450.276
Ajuntament de Viladecavalls	1	1.360
Ajuntament de Vilafranca del Penedès	1	(a)
Ajuntament de Vilanova del Camí	1	1.360
Ajuntament de Vilanova del Vallès	1	1.360
Ajuntament de Vilanova d'Escornalbou	1	1.200
Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	3	3.051.605
Ajuntament de Vila-Rodona	1	1.200
Ajuntament de Vila-seca	2	5.004.000
Ajuntament de Vilassar de Dalt	1	1.360
Ajuntament de Vilassar de Mar	2	350.153

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Ajuntament de Vilobí d'Onyar	1	1.200
Ajuntament de Vinaixa	1	1.200
Ajuntament del Catllar	1	1.200
Ajuntament del Masnou	2	232.390
Ajuntament del Palau d'Anglesola	1	1.200
Ajuntament del Papiol	1	1.200
Ajuntament del Perelló	1	1.200
Ajuntament del Pont de Suert	1	1.200
Ajuntament del Pont de Vilomara i R	1	1.200
Ajuntament del Prat de Llobregat	2	2.688.660
Ajuntament del Vendrell	2	1.069.614
Ajuntament d'Esparraguera	1	1.003.590
Ajuntament d'Esplugues del Llobregat	3	2.771.237
Ajuntament d'Hostalric	1	1.200
Ajuntament d'Igualada	2	1.760
Ajuntament d'Òdena	1	1.200
Ajuntament d'Olesa de Montserrat	1	(a)
Ajuntament d'Olot	3	276.133
Ajuntament d'Ulldecona	1	1.360
Àrea Metropolitana de Barcelona	1	40.000.000
Conselh Generau d'Aran	1	(a)
Consell Comarcal de la Conca de Barberà	1	(a)
Consell Comarcal de la Garrotxa	2	3.500.000
Consell Comarcal de la Noguera	1	(a)
Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre	1	(a)
Consell Comarcal de la Terra Alta	1	(a)
Consell Comarcal de l'Alt Camp	1	(a)
Consell Comarcal de l'Alt Empordà	1	(a)
Consell Comarcal de l'Alt Penedès	1	(a)
Consell Comarcal de l'Alt Urgell	1	(a)
Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça	1	(a)
Consell Comarcal de l'Anoia	1	(a)
Consell Comarcal de l'Urgell	1	(a)
Consell Comarcal del Bages	1	(a)
Consell Comarcal del Baix Camp	2	3.765.533
Consell Comarcal del Baix Ebre	1	(a)
Consell Comarcal del Baix Empordà	1	(a)

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2023

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
Consell Comarcal del Baix Llobregat	1	(a)
Consell Comarcal del Baix Penedès	1	(a)
Consell Comarcal del Berguedà	2	2.500.000
Consell Comarcal del Garraf	1	(a)
Consell Comarcal del Gironès	1	(a)
Consell Comarcal del Moianès	1	(a)
Consell Comarcal del Montsià	1	(a)
Consell Comarcal del Pallars Jussà	1	(a)
Consell Comarcal del Pallars Sobirà	1	(a)
Consell Comarcal del Priorat	1	(a)
Consell Comarcal del Ripollès	1	3.500.000
Consell Comarcal del Segrià	1	(a)
Consell Comarcal del Vallès Occidental	1	(a)
Consell Comarcal del Vallès Oriental	1	(a)
Consell Comarcal d'Osona	1	(a)
Consell Comarcal de la Selva	1	(a)
Consell Comarcal del Maresme	1	(a)
Consorci de Biblioteques de Barcelona	1	160.000
Consorci del Bages per a la Gestió de Residus	1	8.536.394
Consorci Segre Rialb	1	2.500.000
Consorci de les Vies Verdes de Girona	1	3.500.000
Diputació de Barcelona	4	5.598.900
Diputació de Lleida	1	3.500.000
Diputació de Tarragona	1	5.000.000
Entitat Municipal Descentralitzada de Campredó	1	1.200
Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús	1	1.200
Entitat Municipal Descentralitzada de l'Estartit	1	1.200
Entitat Municipal Descentralitzada dels Muntells	1	1.200
Institut Municipal Progrés Cultura	1	1.360
Organisme Autònom Municipal Centre Cultural Sant Cugat	1	6.480
Patronat de Servei d'Atenció a les Persones	1	1.760
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	1	3.520
Total	423	(b) 327.017.615

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Import per habitatge en funció del nombre d'habitatges rehabilitats.

(b) Aquest import es veuria incrementat un cop incorporat el valor de les subvencions finals rebudes pels ajuntaments destinades a la rehabilitació d'habitatges.

5.2. MOSTRA D'ENTITATS AMB PARTICIPACIÓ AL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

Quadre 4. Mostra d'entitats amb participació al Pla de recuperació, transformació i resiliència analitzades

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Departament de Cultura	Ajuntament de Balsareny	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.600
Departament de Cultura	Ajuntament de Banyeres del Penedès	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.360
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Barcelona	Ajuts per al suport a mercats, zones urbanes comercials, comerç no sedentari i canals curts de comercialització	8.162.230
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Barcelona	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	74.888.167
Secretaria General d'Objectius i Polítiques d'Inclusió i Previsió Social	Ajuntament de Barcelona	Resolució del 21 de gener del 2022, de la Secretaria General d'Objectius i Polítiques d'Inclusió i Previsió Social, per la qual es publica el Conveni amb l'Ajuntament de Barcelona per a la realització d'un projecte per a la inclusió social en el marc del PRTR	9.319.398
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Berga	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Departament de Cultura	Ajuntament de Berga	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.200

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Departament de Cultura	Ajuntament de Besalú	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.200
Departament de Cultura	Ajuntament de Canovelles	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.360
Departament de Cultura	Ajuntament de Cervera	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.360
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Girona	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Girona	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	3.165.491
Departament de Cultura	Ajuntament de Girona	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	16.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Girona	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	3.499.721

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Departament de Cultura	Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.360
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	12.108.620
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Lleida	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Lleida	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	6.317.771
Departament de Cultura	Ajuntament de Lleida	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	2.480
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Lloret de Mar	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	924.667
Departament de Cultura	Ajuntament de Lloret de Mar	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	2.400

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Lloret de Mar	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	5.993.224
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Manresa	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Manresa	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	2.366.050
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Manresa	Reial Decret 1074/2021, del 7 de desembre, pel qual es regula la concessió directa de subvencions destinades al finançament de projectes sostenibles de manteniment i rehabilitació del patrimoni històric amb ús turístic, en el marc del PRTR	2.713.816
Departament de Cultura	Ajuntament de Manresa	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	4.320
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Manresa	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	2.500.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Mataró	Ajuts per al suport a mercats, zones urbanes comercials, comerç no sedentari i canals curts de comercialització	1.445.833
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Mataró	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Mataró	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	1.751.835
Departament de Cultura	Ajuntament de Mataró	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	4.960
Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Mataró	Resolució definitiva de concessió dels ajuts per a l'elaboració de projectes pilot de Plans d'acció local de l'Agenda Urbana Espanyola	250.000
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Reus	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Reus	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	4.777.560
Departament de Cultura	Ajuntament de Reus	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	8.000
Departament de Cultura	Ajuntament de Roses	Resolució CLT/3714/2021, de 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.360

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Roses	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	3.000.000
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Sabadell	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Sabadell	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	8.088.261
Departament de Cultura	Ajuntament de Sabadell	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	16.800
Departament de Cultura	Ajuntament de Salou	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.760
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Salou	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	6.000.000
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Departament de Cultura	Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.760
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	3.500.000
Departament de Cultura	Ajuntament de Santa Susanna	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.200
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Santa Susanna	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	5.000.000
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Ajuntament de Tarragona	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Tarragona	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE núm. 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	3.003.081
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Tarragona	Reial Decret 1074/2021, del 7 de desembre, pel qual es regula la concessió directa de subvencions destinades al finançament de projectes sostenibles de manteniment i rehabilitació del patrimoni històric amb ús turístic, en el marc del PRTR	3.000.000

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Departament de Cultura	Ajuntament de Tarragona	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	2.480
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Viladecans	Ajuts per al suport a mercats, zones urbanes comercials, comerç no sedentari i canals curts de comercialització	722.454
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Viladecans	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	2.525.662
Departament de Cultura	Ajuntament de Viladecans	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	2.160
Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament de Viladecans	Resolució definitiva de concessió dels ajuts per a l'elaboració de projectes pilot de Plans d'acció local de l'Agenda Urbana Espanyola	200.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuntament de Vilaseca	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	5.000.000
Ministeri d'Educació i Formació Professional	Ajuntament de Vilaseca	Resolució de la Secretària General de Formació Professional, per la qual es concedeixen ajudes a entitats locals territorials i entitats públiques dependents de les entitats locals territorials per a la creació d'aules de formació oberta, flexible i a distància mitjançant tecnologies de la informació i la comunicació a través d'Aula Mentor 2021-2	4.000
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Ajuntament del Prat de Llobregat	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	2.686.500

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Departament de Cultura	Ajuntament del Prat de Llobregat	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	2.160
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Àrea Metropolitana de Barcelona	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva	40.000.000
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Consell Comarcal de la Garrotxa	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Consell Comarcal de la Garrotxa	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR.	3.500.000
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Consell Comarcal del Baix Camp	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)
Agència de Residus de Catalunya	Consell Comarcal del Baix Camp	Resolució d'atorgament d'una subvenció directa al Consell Comarcal del Baix Camp per al finançament de les actuacions d'ampliació i millora del centre comarcal de gestió de residus del Baix Camp, ubicat al municipi de Solivella, d'acord amb el Pla territorial sectorial d'infraestructures de gestió de residus municipals de Catalunya (PINFRECAT)	3.765.533
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Consell Comarcal del Berguedà	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'ajuntament/consell comarcal de..., en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU	(a)

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Consell Comarcal del Berguedà	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	2.500.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Consell Comarcal del Ripollès	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	3.500.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Consorci de les Vies Verdes de Girona (Diputació de Girona)	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	3.500.000
Agència de Residus de Catalunya	Consorci del Bages per a la Gestió de Residus (Ajuntament de Manresa)	Resolució d'ampliació del pressupost de la subvenció directa atorgada al Consorci del Bages per a la Gestió de Residus per al finançament de les infraestructures de tractament de residus municipals	8.536.394
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Diputació de Barcelona	Ajuts per al suport a mercats, zones urbanes comercials, comerç no sedentari i canals curts de comercialització	786.900
Departament de Cultura	Diputació de Barcelona	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	12.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Diputació de Barcelona	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	4.500.000
Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	Diputació de Barcelona	Resolució definitiva de concessió dels ajuts per a l'elaboració de projectes pilot de plans d'acció local de l'Agenda Urbana Espanyola	300.000

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Diputació de Lleida	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	3.500.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Diputació de Tarragona	Resolució del 23 de desembre del 2021, de la Secretaria d'Estat de Turisme, per la qual es publica l'Acord de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució i el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió per part d'entitats locals en el marc del Component 14 Inversió 1 del PRTR	5.000.000
Departament de Cultura	Entitat Municipal Descentralitzada de Campredó (Ajuntament de Tortosa)	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.200
Departament de Cultura	Entitat Municipal Descentralitzada de l'Estartit (Ajuntament de Torroella de Montgrí)	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	1.200
Departament de Cultura	Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès (Ajuntament de les Franqueses del Vallès)	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU	3.520
Total			(b) 262.398.368

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

Per a aquelles entitats no incloses en l'article 3 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, s'indica entre parèntesis l'entitat d'adscripció.

(a) Import per habitatge en funció del nombre d'habitatges rehabilitats.

(b) Aquest import es veuria incrementat un cop incorporat el valor de les subvencions finals rebudes pels ajuntaments destinades a la rehabilitació d'habitatges.

5.3. AUTOAVALUACIÓ DE LES ENTITATS ANALITZADES

Quadre 5. Detall de puntuacions de les autoavaluacions obtingudes

Entitat	Puntuació obtinguda	Tram de valoració
Ajuntament de Balsareny	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de Banyeres del Penedès	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de Barcelona	39	Entitats amb puntuació major o igual al 50% i menor al 75% (32-48 punts)
Ajuntament de Berga	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de Besalú	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de Canovelles	17	Entitats amb puntuació inferior al 50% (< 32 punts)
Ajuntament de Girona	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	62	Entitats amb puntuació major o igual al 75% (\geq 48 punts)
Ajuntament de Lleida	28	Entitats amb puntuació inferior al 50% (< 32 punts)
Ajuntament de Lloret de Mar	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de Manresa	43	Entitats amb puntuació major o igual al 50% i menor al 75% (32-48 punts)
Ajuntament de Mataró	16	Entitats amb puntuació inferior al 50% (< 32 punts)
Ajuntament de Reus	30	Entitats amb puntuació inferior al 50% (< 32 punts)
Ajuntament de Roses	-	Sense autoavaluació
Ajuntament de Sabadell	36	Entitats amb puntuació major o igual al 50% i menor al 75% (32-48 punts)

Entitat	Puntuació obtinguda	Tram de valoració
Ajuntament de Salou	32	Entitats amb puntuació major o igual al 50% i menor al 75% (32-48 punts)
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	61	Entitats amb puntuació major o igual al 75% (\geq 48 punts)
Ajuntament de Santa Susanna	19	Entitats amb puntuació inferior al 50% ($<$ 32 punts)
Ajuntament de Tarragona	64	Entitats amb puntuació major o igual al 75% (\geq 48 punts)
Ajuntament de Viladecans	62	Entitats amb puntuació major o igual al 75% (\geq 48 punts)
Ajuntament de Vila-seca	-	Sense autoavaluació
Ajuntament del Prat de Llobregat	61	Entitats amb puntuació major o igual al 75% (\geq 48 punts)
Àrea Metropolitana de Barcelona	59	Entitats amb puntuació major o igual al 75% (\geq 48 punts)
Consell Comarcal de la Garrotxa	22	Entitats amb puntuació inferior al 50% ($<$ 32 punts)
Consell Comarcal del Berguedà	-	Sense autoavaluació
Consell Comarcal del Ripollès	23	Entitats amb puntuació inferior al 50% ($<$ 32 punts)
ConSORCI de les Vies Verdes de Girona	18	Entitats amb puntuació inferior al 50% ($<$ 32 punts)
ConSORCI del Bages per a la Gestió de Residus	-	Sense autoavaluació
Diputació de Barcelona	42	Entitats amb puntuació major o igual al 50% i menor al 75% (32-48 punts)
Diputació de Lleida	20	Entitats amb puntuació inferior al 50% ($<$ 32 punts)
Diputació de Tarragona	36	Entitats amb puntuació major o igual al 50% i menor al 75% (32-48 punts)
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	-	Sense autoavaluació

Font: Elaboració pròpia.

5.4. ELABORACIÓ I APROVACIÓ DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU**Quadre 6. Aprovació dels plans de mesures antifrau**

Entitat	Aprovació dins de termini	Aprovat amb retard inferior a 50 dies	Aprovat amb retard d'entre 50 i 100 dies	No aprovat
Ajuntament de Balsareny				X
Ajuntament de Banyeres del Penedès				X
Ajuntament de Barcelona	X			
Ajuntament de Berga	X			
Ajuntament de Besalú			X	
Ajuntament de Canovelles	X			
Ajuntament de Girona	X			
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	X			
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	X			
Ajuntament de Lleida	X			
Ajuntament de Lloret de Mar	X			
Ajuntament de Manresa	X			
Ajuntament de Mataró	X			
Ajuntament de Reus	X			
Ajuntament de Roses	X			
Ajuntament de Sabadell	X			
Ajuntament de Salou	X			
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	X			
Ajuntament de Santa Susanna	X			
Ajuntament de Tarragona		X		
Ajuntament de Viladecans	X			
Ajuntament de Vila-seca		X		
Ajuntament del Prat de Llobregat	X			
Àrea Metropolitana de Barcelona	X			
Consell Comarcal de la Garrotxa	X			
Consell Comarcal del Berguedà	X			
Consell Comarcal del Ripollès	X			
Consorci de les Vies Verdes de Girona	X*			
Consorci del Bages per a la Gestió de Residus				X
Diputació de Barcelona	X			
Diputació de Lleida	X			
Diputació de Tarragona	X			
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	X			

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

Quadre 7. Altres aspectes dels plans de mesures antifrau

Entitat	Elaboració per la mateixa entitat	Abasta tot el grup de l'entitat	Tramesa al Servei Nacional de Coordinació Antifrau
Ajuntament de Barcelona	No	Sí	No
Ajuntament de Berga	Sí	No	No
Ajuntament de Besalú	Sí	Sí	No
Ajuntament de Canovelles	Sí	Sí	No
Ajuntament de Girona	No	Sí	No
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	No	Sí	Sí
Ajuntament de Lleida	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lloret de Mar	No	Sí	No
Ajuntament de Manresa	Sí	Sí	No
Ajuntament de Mataró	Sí	No	No
Ajuntament de Reus	Sí	Sí	No
Ajuntament de Roses	No	No	Sí
Ajuntament de Sabadell	No	Sí	Sí
Ajuntament de Salou	Sí	Sí	No
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	No	Sí	No
Ajuntament de Santa Susanna	Sí	Sí	No
Ajuntament de Tarragona	No	No	No
Ajuntament de Viladecans	No	Sí	Sí
Ajuntament de Vila-seca	Sí	Sí	No
Ajuntament del Prat de Llobregat	No	No	No
Àrea Metropolitana de Barcelona	Sí	No	Sí
Consell Comarcal de la Garrotxa	No	No	No
Consell Comarcal del Berguedà	Sí	No	No
Consell Comarcal del Ripollès	No	No	No
Consorci de les Vies Verdes de Girona	No	Sí	No
Diputació de Barcelona	Sí	Sí	No
Diputació de Lleida	Sí	No	No
Diputació de Tarragona	Sí	Sí	No
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	Sí	Sí	No

Font: Elaboració pròpia.

5.5. CONTINGUT DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU EN RELACIÓ AMB ELS QUATRE ELEMENTS DEL CICLE ANTIFRAU

Quadre 8. Mesures de prevenció incloses en els plans de mesures antifrau

Entitat	Declaració institucional de lluita contra el frau	Avaluació de riscos	Existència de codi ètic	Formació al personal sobre el PMA	Procediments per evitar el doble finançament	Existència de comitè antifrau
Ajuntament de Barcelona	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament de Berga	No	No	No	No	No	No
Ajuntament de Besalú	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament de Canovelles	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No
Ajuntament de Girona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	Sí	No	Sí	No	No	Sí
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lleida	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lloret de Mar	No	No	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament de Manresa	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
Ajuntament de Mataró	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí
Ajuntament de Reus	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Roses	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
Ajuntament de Sabadell	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Salou	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Santa Susanna	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Tarragona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Viladecans	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Vila-seca	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí
Ajuntament del Prat de Llobregat	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Àrea Metropolitana de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal de la Garrotxa	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí
Consell Comarcal del Berguedà	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí*
Consell Comarcal del Ripollès	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Consorti de les Vies Verdes de Girona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
Diputació de Barcelona	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí
Diputació de Lleida	Sí	No	Sí	No	No	No
Diputació de Tarragona	Sí	No	Sí	No	No	No
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	Sí	No	Sí	No	No	No

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

Quadre 9. Mesures de detecció incloses en els plans de mesures antifrau

Entitat	Definició d'indicadors de frau	Utilització d'eines de tractament de dades	Canal de denúncies	Unitat encarregada d'analitzar denúncies	Consulta de bases de dades
Ajuntament de Barcelona	No	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Berga	No	No	Sí	No	Sí
Ajuntament de Besalú	Sí	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament de Canovelles	Sí	No	No	No	Sí
Ajuntament de Girona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	No	No	Sí	No	No
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	Sí	No	Sí	Sí	No
Ajuntament de Lleida	Sí	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lloret de Mar	Sí	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament de Manresa	No	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Mataró	No	No	Sí	Sí	No
Ajuntament de Reus	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Roses	Sí	No	No	No	No
Ajuntament de Sabadell	No	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Salou	Sí	No	Sí	Sí	No
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Sí	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Santa Susanna	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Tarragona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Viladecans	Sí	No	Sí	Sí	No
Ajuntament de Vila-seca	Sí	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament del Prat de Llobregat	Sí	No	Sí	Sí	No
Àrea Metropolitana de Barcelona	No	No	Sí	Sí	No
Consell Comarcal de la Garrotxa	Sí	No	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal del Berguedà	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal del Ripollès	Sí	Sí	Sí	Sí*	Sí
Consorci de les Vies Verdes de Girona	Sí	No	No	No	Sí
Diputació de Barcelona	No	No	Sí	Sí	Sí
Diputació de Lleida	Sí	No	Sí	No	No
Diputació de Tarragona	No	No	No	No	No
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	Sí	Sí	Sí	Sí	No

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

Quadre 10. Mesures de correcció incloses en els plans de mesures antifrau

Entitat	Suspensió del procediment	Notificació a les autoritats	Revisió de projectes afectats	Retirada dels projectes afectats	Avaluació de la incidència del frau
Ajuntament de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí*
Ajuntament de Besalú	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Canovelles	No	Sí	Sí	Sí	No
Ajuntament de Girona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lleida	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lloret de Mar	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Manresa	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Reus	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Roses	Sí	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament de Sabadell	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Salou	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Tarragona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Viladecans	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament del Prat de Llobregat	Sí	Sí	No	Sí	Sí
Àrea Metropolitana de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal de la Garrotxa	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal del Berguedà	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal del Ripollès	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí*
Diputació de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
Diputació de Lleida	Sí	Sí	Sí	No	No
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

* Dades modificades arran de les al·legacions rebudes.

Quadre 11. Mesures de persecució incloses en els plans de mesures antifrau

Entitat	Comunicació dels fets a l'entitat decisora	Denúncia a les autoritats públiques i al Servei Nacional de Coordinació Antifrau	Incoació d'expedient disciplinari	Denúncia davant el Ministeri Fiscal
Ajuntament de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Besalú	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Canovelles	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Girona	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lleida	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lloret de Mar	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Manresa	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Reus	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Roses	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Sabadell	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Salou	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Tarragona	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Viladecans	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament del Prat de Llobregat	Sí	Sí	Sí	Sí
Àrea Metropolitana de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal de la Garrotxa	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal del Berguedà	Sí	No	Sí	Sí
Consell Comarcal del Ripollès	Sí	No	Sí	Sí
Diputació de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí
Diputació de Lleida	Sí	Sí	Sí	Sí
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	Sí	Sí	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 12. Mesures de prevenció i detecció de conflictes d'interès incloses en els plans de mesures antifrau

Entitat	Definició de conflictes d'interès	Declaració d'absència de conflictes d'interès	Procediment per tractar conflictes d'interès	Previsió d'aplicació de disposicions del règim jurídic del sector públic
Ajuntament de Barcelona	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament de Berga	Sí	No	No	Sí
Ajuntament de Besalú	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Canovelles	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Girona	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	Sí	Sí	No	No
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lleida	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Lloret de Mar	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Manresa	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Mataró	Sí	Sí	No	Sí
Ajuntament de Reus	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Roses	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Sabadell	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Salou	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	No	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Santa Susanna	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Tarragona	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Viladecans	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament de Vila-seca	Sí	Sí	Sí	Sí
Ajuntament del Prat de Llobregat	Sí	Sí	Sí	Sí
Àrea Metropolitana de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal de la Garrotxa	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal del Berguedà	Sí	Sí	Sí	Sí
Consell Comarcal del Ripollès	Sí	Sí	Sí	Sí
Consorti de les Vies Verdes de Girona	Sí	Sí	Sí	Sí
Diputació de Barcelona	Sí	Sí	Sí	Sí
Diputació de Lleida	Sí	Sí	No	Sí
Diputació de Tarragona	Sí	Sí	No	Sí
Patronat Municipal de Cultura de les Franqueses del Vallès	Sí	Sí	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès als 37 ens locals objecte d'aquest informe el dia 18 d'abril del 2023 per complir el tràmit d'al·legacions.

6.1. AL·LEGACIONS REBUDES

La Diputació de Barcelona, els consells comarcals del Ripollès i del Berguedà, el Consorci de les Vies Verdes de Girona, el Consell Comarcal de la Garrotxa i els ajuntaments de Banyeres del Penedès, Lloret de Mar, Barcelona i Mataró van presentar les al·legacions a la Sindicatura dins el termini establert.

L'escrit d'al·legacions presentat per la Diputació de Barcelona a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



LA PRESIDENTA DE LA DIPUTACIÓ
DE BARCELONA

Sr. Ferran Roquer i Padrosa
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolgut senyor,

En resposta a la seva comunicació rebuda a la Diputació de Barcelona el passat 18 d'abril de 2023, relativa al projecte d'informe de fiscalització ref. 38/2022-F, corresponent a la "Fiscalització dels plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del pla de recuperació, transformació i resiliència", es realitzen les següents al·legacions i observacions per a la seva consideració, a efectes de l'apartat 6è de l'informe.

Aquestes al·legacions es trameten via EACAT, utilitzant el tràmit d'al·legacions a un projecte d'informe i s'ofereixen disponibles en format Word, d'acord amb les indicacions incloses en la comunicació que s'atén.

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 38/2022-F, CORRESPONENT A LA “FISCALITZACIÓ DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS QUE PARTICIPEN EN L'EXECUCIÓ DE LES MESURES DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA”

Consideracions prèvies

La Diputació de Barcelona va respondre telemàticament el Qüestionari de fiscalització, completant el formulari específic de la seu electrònica del Tribunal de Cuentas, el 30 de setembre de 2022. Aquest Qüestionari no permetia incloure observacions annexes a les respostes, de manera que, en el moment de la tramesa, no es van poder fer constar aclariments sobre algun dels seus apartats.

Respecte del resultat d'aquell Qüestionari plasmats per la Sindicatura de Comptes en el projecte d'informe de fiscalització ref. 38/2022-F, en destaquen quatre punts, en els que l'avaluació és negativa (NO) respecte del camp avaluat. Concretament aquests són:

Quadre 7. Altres aspectes dels Plans de Mesures Antifrau:

Remissió a SNCA

Quadre 8. Mesures de prevenció incloses als Plans de Mesures Antifrau:

Avaluació de riscos

Quadre 9. Mesures de detecció incloses als Plans de Mesures Antifrau:

Definició d'indicadors de frau

Utilització d'eines de tractament de dades

Al respecte es formulen les següents consideracions per tal que siguin tingudes en compte per part de la Sindicatura a efectes de l'elaboració de l'informe final de fiscalització, apartat 6è:

Apartat 5.4. Quadre 7. Altres aspectes dels Plans de Mesures Antifrau: Remissió al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA)

Aquest punt del quadre 7, de l'apartat 5.4 “Elaboració i aprovació dels plans de mesures antifrau”, contrasta si s'ha remès el Pla de mesures antifrau al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA).

Al respecte, posar de manifest que malgrat que aquesta remissió és una recomanació que contempla la “GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA”, del 24 de febrer de 2022, del mateix SNCA, la Diputació de Barcelona no ha realitzat, pel moment, dita remissió.

Malgrat l'anterior, la Diputació va remetre la seva “Avaluació de Risc de Frau” a l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC) per al seu contrast, el qual es va obtenir en sessió de treball presencial a la seu corporativa el dia 3 de febrer de 2023, el marc del Conveni

de col·laboració signat el 21 de desembre de 2023, entre la Diputació de Barcelona i l'OAC per a la integritat institucional corporativa i municipal.

En aquest sentit, la remissió de l'“Avaluació de Risc de Fraud” a l'OAC, com a òrgan de control extern autonòmic, es pot considerar amb efectes similars a la remissió al SNCA per a aquelles comunitats autònomes que no disposen d'organisme antifraud.

Afegir, a més que la Diputació de Barcelona va publicar al Butlletí Oficial de la Província (BOPB) del 2 de març de 2023, l'aprovació de la declaració institucional, al més alt nivell, del compromís de lluita contra el fraud, el Sistema d'Integritat Institucional i el contingut del Pla de Mesures Antifraud de la Diputació de Barcelona i entitats del seu sector públic.

Per tant aquest Pla és un document que ha estat objecte de publicitat activa i és consultable a <https://transparencia.diba.cat/ca/pla-de-mesures-antifraud>

Apartat 5.5. Quadre 8. Mesures de prevenció incloses als Plans de Mesures Antifraud: Avaluació de riscos

Apartat 5.5. Quadre 9. Mesures de detecció incloses als Plans de Mesures Antifraud: Definició d'indicadors de fraud

Aquests punts dels quadres 8 i 9, de l'apartat 5.5 “Contingut dels plans de mesures antifraud en relació als 4 elements del “cicle antifraud”, contrasten si es disposa d'una Avaluació de riscos de fraud i si s'han definit indicadors de fraud.

Al respecte, posar de manifest que el ple de la Diputació de Barcelona del 24 febrer de 2022, va aprovar el Sistema d'integritat Institucional i el Pla de mesures antifraud de la Diputació de Barcelona i les entitats del seu sector públic. Com a Pla, aquest s'ha desenvolupat d'ençà de la seva aprovació. En aquest sentit, el darrer trimestre de 2022 es va treballar en la implementació d'un mecanisme d'avaluació del risc de fraud, recollit com a l'element 5 del Sistema d'Integritat Institucional i, en la definició d'un sistema d'indicadors de fraud o banderes vermelles, element 9 del Sistema.

A resultes de l'anterior, el mes de desembre de 2022, la Diputació de Barcelona ja disposava de l'Avaluació del risc de fraud i de la definició d'indicadors de fraud o banderes vermelles, tal i com consta en balanç d'execució del Pla de mesures antifraud 2022 i s'integra en l'actualització del Sistema d'integritat Institucional i el Pla de Mesures Antifraud per a l'exercici 2023, aprovat per acord de ple de la Diputació de Barcelona el 23 de febrer de 2023, disponible al Portal de la transparència:

<https://transparencia.diba.cat/ca/sistema-dintegritat-institucional-i-el-pla-de-mesures-antifraud>

En conclusió, aquests punts del Qüestionari, es poden considerar acomplerts per la Diputació de Barcelona i avaluar positivament la disposició de l'avaluació de riscos de fraud i de la definició d'indicadors de fraud, amb data formal de compliment el 23 de febrer de 2023.

**Apartat 5.5. Quadre 9. Mesures de detecció incloses als Plans de Mesures Antifrau:
Utilització d'eines de tractament de dades**

Al respecte manifestar que, pel que fa les eines de tractament de dades, en aquests moments la Diputació està en procés d'identificar els sistemes d'informació interns i externs que han de permetre nodrir de manera automàtica, algunes de les banderes vermelles identificades, a través de la participació de tots els àmbits organitzatius de la corporació i centres gestors a través dels quals s'utilitzen aquests sistemes.

Atentament,



Núria Marín Martínez
Barcelona, 24 d'abril de 2023

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consell Comarcal del Ripollès a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



Exp. 281/2022

Expedient Sindicatura de Comptes: REF. 38/2022-F

A LA SINDICATURA DE COMPTES

Joaquim Colomer Cullerell, amb DNI [...], en qualitat de President del Consell Comarcal del Ripollès, amb NIF P6700004B, i domicili a efectes de notificacions al C. Progrés núm. 22, 17500 de Ripoll, correu electrònic secretaria@ripolles.cat, actuant en nom i representació d'aquesta corporació,

EXPOSA

1. En data 18 d'abril de 2023, número de registre d'entrada 2787, el Consell Comarcal del Ripollès va ser notificat del projecte d'informe de fiscalització núm. 38/2022-F, corresponent a la Fiscalització dels plans de mesures antifrau aprovats per les entitats

locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència, revisat pel Ple de la Sindicatura. L'ofici annex al projecte d'informe atorgava un termini de deu dies hàbils per a què, si s'estimava oportú, es presentessin les al·legacions pertinents.

El citat informe es refereix al Consell Comarcal del Ripollès amb el codi TA22pU65.

Les conclusions de l'informe deriven de l'anàlisi de diferents vectors o aspectes dels plans de mesures antifrau que es concreten en els diferents quadres de l'Annex 5 de l'informe.

2. El Consell Comarcal mostra la seva disconformitat amb determinades consideracions que s'atribueixen al codi TA22pU65 en diferents quadres de l'Annex 5, per la qual cosa es veu en la necessitat de formular les presents al·legacions dins del termini de deu dies hàbils indicats en l'ofici tramès.

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- APARTAT 5.5. CONTINGUT DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU EN RELACIÓ ALS 4 ELEMENTS DEL "CICLE ANTIFRAU". QUADRE 9. MESURES DE DETECCIÓ INCLOSES ALS PLANS DE MESURES ANTIFRAU

El Quadre 9 de l'apartat 5.5. indica que el Consell Comarcal no té cap unitat encarregada d'analitzar denúncies. A aquest respecte, cal indicar que en diferents apartats del Pla de Mesures Antifrau del Consell Comarcal del Ripollès, s'estableix que la unitat encarregada d'analitzar les denúncies és el propi Comitè Antifrau. En aquest sentit:

- En regular les funcions del Comitè Antifrau s'estableix que el Comitè té, enter d'altres, la següent funció: *Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant la informació que entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.* Veure apartat 5. Òrgan Responsable del Pla de Mesures Antifrau.
- De l'apartat 7.2.2.1 Comunicació de qualsevol situació de conflicte d'interessos i protocol d'actuació del Pla de Mesures Antifrau també s'extreu que correspon al Comitè Antifrau ser la unitat encarregada d'analitzar denúncies. A aquesta respecte, aquest apartat indica:

"Tota persona que tingui coneixement de l'intent per part de qualsevol actor dels referits anteriorment d'influir indegudament en el procés de presa de decisions, d'obtenir informació confidencial o que detecti qualsevol situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interessos, haurà de posar-ho en coneixement del seu superior jeràrquic el més aviat possible i del Comitè Antifrau. Aquesta comunicació es farà de forma electrònica (ja sigui per correu electrònic o mitjançant el gestor d'expedients), de manera que quedi constància de la comunicació realitzada.

El Comitè Antifrau haurà de realitzar els controls i recerques necessàries i podrà:

- o *Si els controls no corroboren la informació, es procedirà a tancar el cas.*

- o *Si els resultats dels controls confirmen la informació inicial, i el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, podrà:*
 - *Proposar a l'òrgan competent l'adopció de les sancions disciplinàries i les mesures administratives que procedeixin contra el funcionari implicat. En particular, l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació;*
 - *Proposar a l'òrgan competent la cancel·lació del contracte/acte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment en qüestió;*
 - *Correlacionar les seves conclusions amb altres dades i utilitzar-los per a dur a terme anàlisis de riscos;*
 - *Fer públic els fets ocorreguts per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per impedir que tornin a produir-se situacions similars."*

- De l'apartat 7.3.3. Procediment de correcció del frau del Pla de Mesures Antifrau també s'extreu que correspon al Comitè Antifrau ser la unitat encarregada d'analitzar les denúncies. En aquest sentit, indica que *"davant qualsevol sospita de frau, correspondrà al Comitè Antifrau obtenir 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".*

Valgui tenir en compte que el Consell Comarcal del Ripollès és una entitat local de tamany petit, que compta amb poc més de 40 treballadors, i essent que els empleats més capacitats en la matèria ja formen part del Comitè Antifrau, l'existència d'una unitat addicional específica, no faria més que suposar l'existència d'un altre òrgan participat per les mateixes persones que formen part del Comitè Antifrau.

SEGONA.- APARTAT 5.5. CONTINGUT DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU EN RELACIÓ ALS 4 ELEMENTS DEL "CICLE ANTIFRAU". QUADRE 10. MESURES DE CORRECCIÓ INCLOSES ALS PLANS DE MESURES ANTIFRAU

El Quadre 10 de l'apartat 5.5. indica que el Consell Comarcal no realitza una avaluació de la incidència del frau.

A aquest respecte, l'apartat 7.3.3. Procediment de correcció del frau del Pla de Mesures Antifrau estableix com a mesura de correcció *"Avaluar la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual"*. Cal entendre així mateix, que la *"revisió de tots aquells procediments que hagin pogut estar exposats a aquest"*, regulada al mateix apartat, fa referència a l'avaluació de la incidència del frau.

TERCERA.- APARTAT 5.5. CONTINGUT DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU EN RELACIÓ ALS 4 ELEMENTS DEL "CICLE ANTIFRAU". QUADRE 11. MESURES DE PERSECUCIÓ INCLOSES ALS PLANS DE MESURES ANTIFRAU

El Quadre 11 de l'apartat 5.5. indica que el Consell Comarcal no realitza una denúncia a les Autoritats Públiques i SNCA.

En l'apartat 7.3.4. Mesures de Persecució del Pla de Mesures Antifrau del Consell Comarcal del Ripollès s'indica que el Comitè Antifrau haurà de "*avaluar de manera objectiva la possible existència de frau amb la finalitat de decidir si una determinada conducta ha de ser denunciada davant els òrgans jurisdiccionals competents o davant el Ministeri Fiscal perquè sigui investigada i, en el seu cas, sancionada penalment*". Així doncs, és evident que el Consell Comarcal procedirà a denunciar el frau a les autoritats públiques i també al SNCA, encara que aquest darrer servei no s'indiqui expressament.

Per tot això,

SOL·LICITA

Que es tingui per presentat aquest escrit i, en els seus mèrits, es tinguin en compte les al·legacions presentades esmenant el contingut del projecte d'informe, per tal que sigui aprovat amb les corresponents esmenes pel Ple de la Sindicatura de Comptes.

Ripoll, datat i signat electrònicament.

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consell Comarcal del Berguedà a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



EN JOSEP LARA TRISTANTE, PRESIDENT DEL CONSELL COMARCAL DEL BERGUEDÀ

Vist el projecte d'informe de fiscalització núm. 38/2022-F, corresponent a la *Fiscalització dels plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència*, revisat pel Ple de la Sindicatura, perquè, si ho estimeu oportú, hi presenteu les al·legacions pertinents.

Atès que s'indica que segons l'article 38 del Reglament de règim interior esmentat, el termini per presentar les al·legacions és de deu dies hàbils a comptar des de l'endemà de la recepció d'aquesta carta. Les al·legacions presentades fora de termini no es tindran en consideració.

Procedim a formular les següents al·legacions – observacions al projecte d'informe en relació al que s'indica respecte el codi MW53sT76 que es correspon a la nostra entitat:

1. En el *Quadre 5. Detall de puntuacions de les autoavaluacions obtingudes*, de l'apartat 5.3 *AUTOAVALUACIÓ DE LES ENTITATS ANALITZADES*, s'indica que l'entitat no s'ha autoavaluat.

El Consell Comarcal del Berguedà, en la data que es va enviar la informació, va manifestar que es va fer una primera autoavaluació en el moment de l'aprovació del Pla de Mesures Antifrau. Aquesta autoavaluació consta com a document Annex en el mateix Pla que es va trametre.

Sí que es va manifestar que no s'havia portat a terme cap més autoavaluació, no obstant, a la sessió del Comitè Antifrau de 18 de gener de 2023, es va aprovar una nova avaluació periòdica del risc de frau i es van establir mesures de millora. L'ordre del dia de la sessió va ser:

- 1- Avaluació periòdica del risc de frau: exposició de les fiscalitzacions
- 2- Noves mesures de millora

Se seguiran fent sessions periòdiques del Comitè Antifrau.

2. En el *Quadre 7. Altres aspectes dels Plans de Mesures Antifrau* de l'apartat 5.4 *ELABORACIÓ I APROVACIÓ DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU*, s'indica el següent:

Entitat	Elaboració per la pròpia entitat	Abasta a tot el grup de l'entitat	Remissió al SNCA
MW53sT76	Sí	No	No

Pel que fa a l'abast del Pla de Mesures Antifrau a tot el grup de l'entitat, s'ha de dir que el perímetre del Consell Comarcal del Berguedà abasta el propi Consell i l'Agència de Desenvolupament del Berguedà.

El Pla de Mesures Antifrau del Consell Comarcal del Berguedà no inclou l'Agència de Desenvolupament del Berguedà perquè aquesta ha aprovat el seu propi Pla de Mesures Antifrau i, és en aquest sentit, que es va respondre que no abasta a tot el grup de l'entitat.

A continuació adjuntem l'enllaç del Pla de Mesures Antifrau aprovat per l'Agència de Desenvolupament del Berguedà:

- <https://www.adbergueda.cat/agencia/documentacio-oficial>
- https://adbergueda-web.s3.amazonaws.com/uploads/ckeditor/attachments/3179/Antifrau_Ag%C3%A8ncia_de_Developament_del_Bergued%C3%A0.pdf

Respecte l'apartat a la Remissió al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), no s'havia enviat el Pla de Mesures Antifrau. Es preveu enviar-lo properament.

3. En el *Quadre 8. Mesures de prevenció incloses als Plans de Mesures Antifrau* de l'apartat 5.4 *CONTINGUT DELS PLANS DE MESURES ANTIFRAU EN RELACIÓ ALS 4 ELEMENTS DEL "CICLE ANTIFRAU"*, s'indica el següent:

Entitat	Declaració institucional lluita contra el frau	Avaluació de riscos	Existència codi ètic	Formació al personal sobre el PMA	Procediments previsió doble finançament	Existència comitè antifrau
MW53sT76	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No

Tal com s'ha comentat en el primer punt, el Consell comarcal del Berguedà, en la data que es va enviar la informació, va manifestar que es va fer una primera autoavaluació en el moment de l'aprovació del Pla de Mesures Antifrau. Aquesta autoavaluació consta com a document Annex en el mateix Pla que es va trametre.

Sí que es va manifestar que no s'havia portat a terme cap més autoavaluació, no obstant, a la sessió del Comitè Antifrau de 18 de gener de 2023, es va aprovar una nova avaluació periòdica del risc de frau i es van establir mesures de millora.

Respecte l'existència de comitè antifrau i, tal com s'indica a l'apartat 4 del Pla de Mesures Antifrau, la composició del comitè antifrau de l'entitat és:

Composició

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquest Consell Comarcal, es designa un Comitè Antifrau, integrat pels Portaveus dels Grups Polítics i que comptarà amb el suport de personal propi amb especial capacitat pertanyent als següents serveis i/o dependències municipals:

- *Secretaria General.*
- *Intervenció General.*
- *Tècnics de contractació.*

Tal com es mostra a l'acta de la sessió del Comitè Antifrau de 18 de gener de 2023, la composició actual és:

Portaveus dels grups polítics:

- Junts per Catalunya (JxCat)
 - o Josep Lara Tristante, president
 - o Araceli Esquerra Freixa
- Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)
 - o Eduard Coronado Gonzalez
- CUP – AMUNT
 - o Ivan Sanchez Rodriguez
- Agrupació d'Electors del Berguedà
 - o Patrocini Canal Burniol
- Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC):
 - o Abel Garcia Marín
- Bagà Endavant:
 - o Pep Llamas Gironès

Altres membres:

- o Rosa Pujols Castellà, gerent;

- Lourdes Anglada Codina, secretària;
- Mireia Canal Cabanas, Interventora;
- Xavier Cobos Guixé, Cap d'Àrea d'Administració i Serveis Generals;
- Gemma Navarro Solà, tècnica coordinadora del PSTD del Berguedà

Josep Lara Tristante,
President

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci de les Vies Verdes de Girona a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



Rda. Sant Antoni Maria Claret, 28^a, 1r
17002 Girona
Tel. 972 486 950
info@viesverdes.org

Benvolguts / Benvolgudes,

En relació amb el projecte d'informe de Fiscalització núm. 38/2022-F corresponent a la *Fiscalització dels plans de mesures antifrau aprovat per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència*, revisat pel Ple de la Sindicatura de Comptes i vista la tramesa rebuda en data 18 d'abril de 2023 i núm. d'entrada al Registre del Consorci de les Vies Verdes de Girona E-2023-361. Vist el projecte d'informe provisional us presentem la següent al·legació:

- En l'apartat 5.4 corresponent a *Elaboració i aprovació dels plans de mesures Antifrau*, s'indica que el Consorci de les Vies Verdes de Girona va aprovar amb retard < 50 dies. En aquest cas el Consorci té el coneixement de la participació en l'execució del PRTR en data 29 de desembre de 2021, quan es publica al BOE núm. 312 de 29 de desembre de 2021, la resolució 21764, "*Resolución de 23 de diciembre de 2021, de la Secretaría de Estado de Turismo, por la que se publica el Acuerdo de la Conferencia Sectorial de Turismo, por el que se fijan los criterios de distribución, así como el reparto resultante para las comunidades autónomas, del rédito destinado a la financiación de actuaciones de inversión por parte de entidades locales en el marco del Componente 14 Inversión 1 del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.*" Per tant en aplicació de l'art. 30.3 LPAC, en el qual

es disposa que el còmput de terminis en dies, aquests seran hàbils i computen a partir de l'endemà de la publicació al BOE, i consegüentment en aplicació l'article 6.5 a) de la *Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia*, el qual disposa que: "a) *Aprobación por la entidad decisora o ejecutora, en un plazo inferior a 90 días desde la entrada en vigor de la presente Orden o, en su caso, desde que se tenga conocimiento de la participación en la ejecución del PRTR*". En aquest cas l'últim dia per aprovar el Pla de mesures Antifrau seria el dia 8 de maig de 2022, el qual era un diumenge i per tant en aplicació de l'article 30.5 LPAC, quan l'últim dia del termini sigui inhàbil, aquest s'entén prorrogat fins al dia hàbil següent, en el cas que ens ocupa el dia 9 de maig de 2022.

Vist que l'Assemblea General del Consorci de les Vies Verdes de Girona va aprovar el Pla de Mesures Antifrau en data 9 de maig de 2022 dins del termini establert en l'article 6.5 a) de l'Ordre esmentada i per aquest motiu es considera que l'apartat 5.4 no és correcte i es sol·licita la seva esmena.

El President del Consorci de les Vies Verdes de Girona

Eduard Llorà Cullet

Girona, 26 d'abril de 2023

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consell Comarcal de la Garrotxa a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació. La documentació annexa a les al·legacions no es transcriu en l'informe, però consta en l'arxiu de la Sindicatura.



Benvolguts,

En data 18 d'abril de 2023 i registre d'entrada E2023002345, ens van notificar el projecte d'informe de Fiscalització dels Plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència, en el qual consta el Consell Comarcal de la Garrotxa.

En resposta a l'esmentat informe cal dir el següent:

a) Pel que fa a la remissió al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA) en el moment de tramitació del Pla de mesures antifrau es desconeixia la necessitat de trametre'l. Els hi remetem als efectes oportuns.

b) Pel que fa a l'anàlisi de riscos no es va enviar juntament amb el Pla de mesures antifrau del Consell Comarcal de la Garrotxa i l'acord de Ple corresponent, atès que a aquella data l'anàlisi no s'havia finalitzat. L'adjuntem a aquesta tramesa.

Atentament,

Olot, a la data de la signatura electrònica

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Banyeres del Penedès a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



Ofici

Expedient núm.: 1160/2022

Assumpte: Fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya dels plans de mesures antifrau aprovats per les, revisat entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència

Sindicatura de Comptes de Catalunya

OFICI EN TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya va iniciar durant l'any 2022, conjuntament amb el Tribunal de Comptes, una fiscalització l'àmbit subjectiu de la qual eren els plans antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència, resultant l'Ajuntament de Banyeres del Penedès un ens objecte de fiscalització atès que va resultar adjudicatari, durant l'any 2022, d'una subvenció dels fons Next Generation per a l'adquisició de fons bibliogràfics per la biblioteca municipal.

En el moment d'atendre el vostre requeriment, l'Ajuntament de Banyeres del Penedès no disposava d'un pla de mesures antifrau, i així es va fer constar en el formulari tramès. No obstant, immediatament es va incoar expedient per a la contractació dels serveis necessaris per a la confecció d'aquest document, i així donar compliment a

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, que disposa que tota entitat beneficiària dels fons del MRR ha 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, en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

En data 18 d'abril de 2023, amb registre d'entrada número 2023-E-RC-1195, l'Ajuntament de Banyeres del Penedès ha rebut comunicació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya a la qual s'adjunta el projecte d'informe de *Fiscalització dels Plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència* i s'obre un període de deu dies hàbils per presentar al·legacions.

A la vista de l'exposat, únicament manifestar que en aquest moment s'està confeccionant el Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Banyeres del Penedès per part d'un despatx especialitzat, havent-se acordat la seva contractació en data 27 de desembre de 2022 i estimant la seva disposició i aprovació abans de finalitzar el primer semestre de l'any 2023.

Atentament,

Amadeu Benach i Miquel
Alcalde

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Lloret de Mar a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Assumpte: Al·legacions a projecte de informe de fiscalització núm. 38/2022-F, corresponent a la "*Fiscalització dels plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència*".

Albert ROBERT RIBOT, Alcalde de l'Ajuntament de Lloret de Mar, en ús de la facultat que li atribueix l'article 21.1 k) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, en relació al tràmit concedit, presenta en temps i forma les següents AL·LEGACIONS, en base als següents:

ANTECEDENTS:

I.- Mitjançant acord de la Junta de Govern Local de data 25/03/2022 es va aprovar el Pla Antifrau de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

II.- En data 18/04/2023 es va rebre notificació de l'escrit de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, al qual s'adjuntava el projecte de informe de fiscalització núm. 38/2022-F, a la vegada que es conferia a les entitats locals que havien estat objecte de fiscalització, un termini de 10 dies hàbils d'al·legacions.

És per això que es presenta en temps i forma les següents

AL·LEGACIONS:

Primera.- Pel que fa a la Declaració institucional de lluita contra el frau, es tracta, al nostre entendre, com un requisit complert implícitament en la pròpia adopció del Pla (pàg. 3 del Manual del Pla de mesures antifrau: "*amb el Pla de mesures antifrau, l'Ajuntament de Lloret de Mar pretén garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, en relació amb la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès*").

Segona.- Pel que fa a l'Avaluació de riscos, aquesta sí que està expressament en el Pla de mesures antifrau (Annex 2).

Tercera.- Pel que fa als Procediments de previsió de doble finançament: No es recull estrictament en el Pla de mesures antifrau doncs tècnicament no és un requisit de l'article 6 de l'Ordre Ministerial 1030/2021.

No obstant, els plecs de condicions de les licitacions tramitades per aquest Ajuntament per adjudicar contractes finançats amb fons Next Generation, inclouen, tots ells, la següent clàusula:

"23. VERIFICACIÓ DE L'ABSÈNCIA DE DOBLE FINANCIACIÓ DEL CONTRACTE

El present projecte no podrà rebre ajudes d'altres programes i instruments de la Unió. L'adjudicatari tindrà l'obligació d'informar de la possible contribució per part d'altres fons (no només europeus) pel finançament dels mateixos costos."

Quarta.- Pel que fa a la Consulta de bases de dades, aquesta sí que apareix en el Pla de mesures antifrau (pàgina 8 del Protocol de gestió i assignació de fons), així com en la nova actualització de la Política antifrau i anticorrupció (Annex 3).

És per tot això que,

SOL·LICITO:

Que es tingui per presentat aquest escrit d'al·legacions i s'admeti a tràmit, als efectes de donar per complimentats per l'Ajuntament de Lloret de Mar els requisits posats de manifest a l'esborrany de l'informe de fiscalització núm. 38/2022-F.

Albert Robert Ribot
Alcalde de Lloret de Mar

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Barcelona a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



**Ajuntament
de Barcelona**

Gerència de Recursos

Al·legacions de l'Ajuntament de Barcelona al projecte d'informe "*Fiscalització dels Plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència*" elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (ref.: 38/2022-F; ens amb codi MB571M64)

Atesa la comunicació rebuda de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per la qual s'aporta projecte de fiscalització núm. 38/2022-F corresponent a la "*Fiscalització dels Plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència*", revisat pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Atès que en l'escrit esmentat hi figura l'Ajuntament de Barcelona amb codi MB571M64.

Atès que s'atorga un termini de deu dies per a formular al·legacions que finalitza el dia 3 de maig de 2023, d'acord amb el disposat a l'article 40.2 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i a l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes es formulen les següents

AL·LEGACIONS:

Primera.- En el Quadre 7. "Altres aspectes dels Plans de Mesures Antifrau" del projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes ha detectat que per error no va ser comunicat al *Servicio Nacional de Coordinación Antifraude* (SNCA) l'aprovació i contingut de l'esmentat Pla de Mesures Antifrau per part de l'Ajuntament de Barcelona, motiu pel qual en data 28 d'abril de 2023 s'ha procedit a la seva remissió per correu electrònic.

Segona.- En el Quadre 10. “Mesures de correcció incloses als Plans de Mesures Antifrau” del projecte d’informe, la Sindicatura de Comptes afirma que el Pla de Mesures Antifrau de l’Ajuntament de Barcelona no contempla mesures de correcció que assegurin l’avaluació de la incidència del risc del frau, mentre que aquesta avaluació està prevista al primer guió del punt 5.5 del Pla de Mesures Antifrau de l’Ajuntament de Barcelona aprovat per la Comissió de Govern en data 3 de febrer de 2022 i publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la Gasetta Municipal.

En virtut d’aquesta al·legació, es sol·licita la correcció del Quadre 10. “*Mesures de correcció incloses als Plans de Mesures Antifrau*” del projecte d’informe en el sentit de que a l’última columna, aparegui la paraula “Sí” per tal de que inclogui les mesures de correcció que assegurin l’avaluació de la incidència del risc del frau, previstes al punt 5.5 del Pla de Mesures Antifrau de l’Ajuntament.

Agustí Abelaira Dapena
Gerent

L’escrit d’al·legacions presentat per l’Ajuntament de Mataró a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



Ofici

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Il·ltre. Sr. Ferran Roquer i Padrosa
Síndic

Expedient 2021/000115331

Assumpte: Al·legacions al projecte d’informe núm. 38/2022-F, corresponent al codi LY47cQ34

Il·lustre Senyor,

En resposta al seu comunicat del passat 18 d’abril que acompanyava el projecte d’informe de fiscalització núm. 38/2022-F, i en tant que interlocutor del Sistema d’Integritat Institucional – Pla de Mesures Antifrau de l’Ajuntament de Mataró a efectes de la seva fiscalització segons decret d’Alcaldia 10497/2022, li faig arribar adjuntes les

al·legacions de l'Ajuntament de Mataró a l'esmentat projecte d'informe per tal que les pugueu tenir en compte.

Atentament,

Sergi Benedicto Bonilla

Tècnic de Suport Especialitzat

Servei d'Estratègia i Governança



Ajuntament de Mataró
La Riera, 48
www.mataro.cat

AL·LEGACIONS DE L'AJUNTAMENT DE MATARÓ AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 38/2022-F

En data 18 d'abril de 2023, l'Ajuntament de Mataró va rebre la seva tramesa del projecte d'informe de fiscalització núm. 38/2022-F, corresponent a la Fiscalització dels plans de mesures antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència revisat pel Ple de la Sindicatura, perquè, si ho estimàvem oportú, hi presenteu les al·legacions pertinents.

Un cop analitzat el contingut de l'informe referent al nostre codi, LY47cQ34, tot seguit relacionem les al·legacions a la informació que hi apareix.

1. Ajuts rebuts i import (quadres 3 i 4)

En el *Quadre 3. Relació d'entitats locals que han participat del PRTR*, apareixia la següent informació:

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
LY47cQ34	5	3.452.628 €

En el moment de respondre el qüestionari el Servei d'Estratègia i Governança, encarregat de la coordinació de la gestió dels fons, no disposava de totes les resolucions relatives a subvencions del PRTR. Per això, amb l'objectiu de proporcionar les dades correctes, la informació actualitzada de les subvencions percebudes durant el primer semestre des de l'entrada en vigor de l'ordre HFP/1030/2021, és:

Entitat	Nombre d'ajuts rebuts	Import
LY47cQ34	8	3.842.880 €

En aquest sentit, la informació recollida en el *Quadre 4. Mostra d'entitats amb participació al PRTR analitzades* (el desgloss de l'entitat convocant, els instruments jurídics a través dels quals s'han percebut els fons i l'import concedit) correcte seria¹:

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	LY47cQ34	Ajuts per al suport a mercats, zones urbanes comercials, comerç no sedentari i canals curts de comercialització.	1.445.833
Agència de l'Habitatge de Catalunya	LY47cQ34	Conveni de col·laboració entre l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'Ajuntament de Mataró, en relació amb l'Oficina de Rehabilitació municipal/comarcal per a la gestió dels ajuts en matèria de rehabilitació residencial aprovats per la Generalitat de Catalunya en el marc del PRTR per fer front a la crisi derivada de la covid, i l'Instrument de Recuperació Next Generation EU.	*
Secretaria d'Estat de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	LY47cQ34	Ordre TMA/892/2021, del 17 d'agost, publicada en el BOE núm. 201, del 23 d'agost, d'aprovació de les bases reguladores de la primera convocatòria corresponent a l'exercici 2021 per participar en el Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del PRTR, i règim de concurrència competitiva.	1.751.835
Departament de Cultura	LY47cQ34	Resolució CLT/3714/2021, del 13 de desembre, per la qual es dona publicitat a l'Acord del Consell d'Administració de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural pel qual s'aprova la convocatòria per a la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a l'adquisició de llibres destinats a les biblioteques del Sistema de Lectura Pública de Catalunya a càrrec dels Fons Next Generation EU.	6.200
Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana	LY47cQ34	Resolució definitiva de concessió dels ajuts per a l'elaboració de projectes pilot de Plans D'acció Local de l'Agenda Urbana Espanyola.	250.000
Agència de Residus de Catalunya	LY47cQ34	Resolució de concessió de les subvencions per a projectes de foment de la recollida selectiva de residus municipals per l'any 2021, en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència -finançat per la Unió Europea- NextGenerationEU	349.212

¹ S'incorporen en vermell els fons que caldria incorporar.

Entitat convocant	Entitat beneficiària	Instrument jurídic	Import concedit
ICAEN	LY47cQ34	Resolució parcial d'atorgament de subvencions en el marc de la Resolució ACC/2914/2021, de 27 de setembre, per la qual es fa pública la convocatòria de l'any 2021 per a la concessió de subvencions del Programa d'incentius a la mobilitat elèctrica (Programa MOVES III)	31.500
ICAEN	LY47cQ34	Resolució parcial d'atorgament de subvencions en el marc de la Resolució ACC/2914/2021, de 27 de setembre, per la qual es fa pública la convocatòria de l'any 2021 per a la concessió de subvencions del Programa d'incentius a la mobilitat elèctrica (Programa MOVES III)	8.300

* Import per habitatge en funció del nombre d'habitatges rehabilitats.

2. Mesures incloses als Plans de Mesures Antifrau (quadres 8, 9 i 10)

Respecte les mesures incloses en el Pla, caldria revisar les següents informacions:

- En el *Quadre 8. Mesures de prevenció incloses als Plans de Mesures Antifrau*, s'indica que el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Mataró no incorpora Formació al personal sobre el PMA. En aquest sentit, El [Sistema d'Integritat Institucional – Pla de Mesures Antifrau](#) preveu en l'àmbit de la Prevenció, un pla de formació (pàgina 13, actuació E). Aquesta actuació indica explícitament que actuacions com:
 - [...] «formació específica en els aspectes vinculats al sistema d'integritat i a la gestió dels riscos.
 - Formació al personal municipal que participi en la gestió dels Fons NGEU, amb especial incidència en la prevenció dels conflictes d'interès, el frau i la corrupció.»

Així mateix, s'han iniciat formacions al personal de nova incorporació en el marc de les sessions formatives d'acollida (1 h per sessió) i es preveu la realització d'una formació d'1,30 h dins del programa formatiu estable de l'Ajuntament dirigida al conjunt del personal municipal. Amb un caràcter més generalista, trobem l'[espai web sobre integritat institucional](#) (pàgina 13, actuació F en l'àmbit de la Prevenció) on es donen eines i recursos al personal municipal per a l'autoformació.

- En el *Quadre 9. Mesures de detecció incloses als Plans de Mesures Antifrau*, s'indica que el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Mataró no incorpora la Definició d'Indicadors de frau, no preveu la Utilització d'eines de tractament de dades i tampoc contempla la Consulta de Bases de dades.

En l'àmbit de la Detecció, la mesura prevista de Verificació de les DACI amb informació provinent d'altres fonts (pàgina 14, actuació A) fa referència a l'ús d'eines de tractament de dades i a la consulta de bases de dades, tant internes

com externes. Tanmateix, aquesta actuació està pendent de desplegament donades les dificultats d'accedir a dades del Registre Mercantil, per exemple, o a eines supranacionals com ARACHNE (parcialment cobertes en l'actualitat per l'eina MINERVA de l'Agència Tributària).

Respecte la definició d'indicadors de frau, es contempla l'actuació Seguiment de les banderes vermelles (pàgina 14, actuació B). Així mateix, en l'Annex IV. Banderes vermelles més utilitzades (pàgina 35) es fa referència a indicadors de frau.

3. En el *Quadre 10. Mesures de correcció incloses als Plans de Mesures Antifrau*, no apareix la informació de l'Ajuntament de Mataró. Aquestes mesures estan recollides en un àmbit conjunt (Correcció i persecució), sota l'actuació Mecanismes de correcció (pàgina 16, actuació B). Al nostre parer, la informació que hauria d'aparèixer és afirmativa en tots les casuístiques contemplades (suspensió del procediment, notificació a les autoritats, revisió de projectes afectats, retirada dels projectes afectats i avaluació de la incidència del frau).
4. En el *Quadre 11. Mesures de persecució incloses als Plans de Mesures Antifrau*, no apareix la informació de l'Ajuntament de Mataró. Aquestes mesures estan recollides en un àmbit conjunt (Correcció i persecució), sota l'actuació Procediment de persecució (pàgina 17, actuació C). Al nostre parer, la informació que hauria d'aparèixer és afirmativa en tots les casuístiques contemplades (comunicació dels fets a l'entitat decisora, denúncia a les Autoritats Públiques i SNCA, incoació d'expedient disciplinari i denúncia davant del Ministeri Fiscal).
5. En el *Quadre 12. Mesures de prevenció i detecció de conflictes d'interès incloses als Plans de Mesures Antifrau*, s'indica que l'Ajuntament de Mataró no preveu un procediment per tractar els conflictes d'interès.

En l'àmbit de la Correcció i persecució, existeix una mesura que preveu un Procediment per abordar conflictes d'interès (pàgina 16, actuació A) si bé és cert que no s'ubiquen en l'àmbit de la prevenció i la detecció. Tanmateix, l'esmentat procediment existeix amb caràcter *ex post* en tant que entenem que el tractament es produeix quan es posa de manifest el conflicte (i considerant que la signatura d'una Declaració d'absència de conflictes d'interès ja suposa en sí mateix un mecanisme preventiu *ex ante* que permet a la persona afectada del possible conflicte d'interès d'abstenir-se del procediment en què intervingui). En aquest sentit, a la pràctica s'ha optat per una lectura àmplia de les persones obligades a la signatura de les DACI, de manera que l'ha de signar qualsevol persona que intervingui en l'expedient en qualsevol de les seves fases de tramitació amb independència del seu rol.

Finalment, a mode de suggeriment de millora, creiem que les omissions d'informació dels quadres 10 i 11 responen a respostes negatives a preguntes concretes de l'apartat de «Qüestions generals». Creiem que serien adients unes indicacions generals o unes instruccions sobre com respondre al qüestionari i la interpretació de determinades qüestions. Així mateix, el desplegament en cadena del mateix, no permet dimensionar adequadament des d'un inici la dedicació que requereix així com tampoc té una navegació amable amb l'usuari.

6.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions rebudes s'han modificat algunes dades dels gràfics, quadres i text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Lleida, el 23 de maig del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent el síndic Ferran Roquer i Padrosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2023, relatiu als plans antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.



Ferran Domínguez
Garcia - DNI
34746121K (SIG)
2023.06.30 10:21:37
+02'00'

El secretari general

Vist i plau,



Miquel Salazar
Candalda - DNI
46319247F (SIG)
2023.06.30 11:13:43
+02'00'

El síndic major

