

DOCUMENT DOC_AMPLIA	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000102
Codi Segur de Verificació: c1b847e9-3311-4676-8e3f-f1624150078c Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01171169_2024_27242458 Data d'impressió: 12/07/2024 12:14:22 Pàgina 1 de 71	SIGNATURES 1.- JOAN PLA COLL (SIG) (Alcalde), 12/07/2024 12:10	



Ajuntament d'Osor

PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT D' OSOR

DOCUMENT DOC_AMPLIA	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000102
Codi Segur de Verificació: c1b847e9-3311-4676-8e3f-f1624150078c Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01171169_2024_27242458 Data d'impressió: 12/07/2024 12:14:22 Pàgina 2 de 71		SIGNATURES 1.- JOAN PLA COLL (SIG) (Alcalde), 12/07/2024 12:10



Ajuntament d'Osor

ÍNDEX:

I.- OBJECTE I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

II.- AVALUACIÓ DE RISCOS EN MATÈRIA DE FRAU, CORRUPCIÓ i CONFLICTES D'INTERÈS.

III.- ELEMENTS ESTRUCTURALS DEL PLA ANTIFRAU:

- 1.- Declaració institucional.
- 2.- Codi Ètic de l'Ajuntament.
- 3.- Mesures de prevenció dels conflictes d'interès.
- 4.- Mesures de lluita contra el frau i la corrupció.
- 5.- Formació i sensibilització.

IV.- MESURES DE PREVENCIÓ DELS CONFLICTES D'INTERÈS.

1.- Concepte.

- A) DEFINICIÓ.
- B) POSSIBLES ACTORS IMPLICATS EN EL CONFLICTE D'INTERÈS:
- C) TIPUS DE CONFLICTE D'INTERÈS.

- 2.- Mesures per a la prevenció dels conflictes d'interès.
- 3.- Mesures de detecció dels conflictes d'interès.
- 4.- Procediment de gestió del conflicte d'interès.

- A) DETECCIÓ PRÈVIA A QUE ES MATERIALITZI LA SITUACIÓ DE CONFLICTE D'INTERÈS.
- B) PROCEDIMENT A SEGUIR EN ELS CASOS EN QUE L'EXISTÈNCIA DEL CONFLICTE D'INTERÈS S'HAGI DETECTAT AMB POSTERIORITAT A QUE S'HAGIN POGUT PRODUIR ELS SEUS EFECTES.

V.- MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU i LA CORRUPCIÓ.

- 1.- Concepte de frau i corrupció.
- 2.- Compromís amb la lluita contra el frau i la corrupció.
- 3.- El cicle antifrau.
- 4.- Mesures de prevenció del frau.

- A) DESENVOLUPAMENT D'UNA CULTURA ÈTICA.
- B) FORMACIÓ i CONSCIENCIACIÓ
- C) IMPLICACIÓ DE LES AUTORITATS DE L'ORGANITZACIÓ.
- D) DETERMINACIÓ CLARA DE FUNCIONS.
- E) MECANISMES ADEQUATS D'AVUACIÓ DEL RISC.
- F) SISTEMES DE CONTROL INTERN.
- G) ANÀL·LISI DE DADES.

5.- Mesures de detecció del frau.

- A) ALERTES O "RED FLAGS"
- B) SISTEMA INTERN D'INFORMACIÓ.
- C) SISTEMA LEGAL DE CONTROL INTERN I EXTERN.
- D) EINES DE PROSPECCIÓ O PUNTUACIÓ DE RISCOS.

6.- Mesures de correcció.





Ajuntament d'Osor

7.- Mesures de persecució.

VI.- RESPONSABILITATS ORGÀNIQUES.

1.- Compromís de tots els membres del Consistori.

2.- La Comissió de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau.

- A) FASE DE PREVENCIÓ
- B) FASE DE DETECCIÓ
- C) FASE DE CORRECCIÓ
- D) FASE DE PERSECUCIÓ.

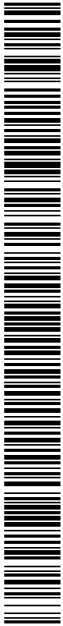
VII.- PROCEDIMENTS DE REACCIÓ i PERSECUCIÓ.

- 1.- Inici de l'expedient.**
- 2.- Tramitació.**
- 3.- Resolució**

VIII.- SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA.

ANNEXES

- ANNEX NUM. 1 - PROCEDIMENT D'AVUACIÓ DE RISCOS
- ANNEX NUM. 2 - AVALUACIÓ DE RISCOS
- ANNEX NUM. 3 - CODI ÈTIC
- ANNEX NÚM. 4 - MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI).
- ANNEX NUM. 5 - MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PRTR.



DOCUMENT DOC_AMPLIA	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000102
Codi Segur de Verificació: c1b847e9-3311-4676-8e3f-f1624150078c Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01171169_2024_27242458 Data d'impressió: 12/07/2024 12:14:22 Pàgina 4 de 71	SIGNATURES 1.- JOAN PLA COLL (SIG) (Alcalde), 12/07/2024 12:10	



Ajuntament d'Osor

I.- OBJECTE I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

Per mitigar els efectes econòmics de la pandèmia als diferents països que integren la Unió Europea, el Consell Europeu va aprovar el dia 21 de juliol de 2020 l'Instrument de Recuperació de la Unió Europea, conegut com a "Next Generation EU", que a nivell estatal va suposar l'aprovació del "PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN y RESILIENCIA (PRTR)" que es configura com un instrument d'inversió, que suposarà la injecció de milers de milions d'euros al sector públic i privat.

El 30 de setembre de 2021, es va publicar l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, que configura el sistema de gestió que hauran de dissenyar totes aquelles entitats del sector públic que percebin fons en execució del Pla. Dins d'aquest sistema de gestió, s'exigeix que s'implementin mesures destinades a prevenir el frau, així, s'estableix que totes les entitats que participin en l'execució del Pla hauran de disposar d'un "Pla de Mesures Antifrau" per garantir i declarar que -dintre del seu respectiu àmbit- s'han adoptat mesures per tal que els fons s'utilitzin de conformitat amb la normativa aplicable i, en concret, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès.

L'Ajuntament, de forma proporcional a la seva estructura, ha implementat un programa antifrau conforme als requisits establerts a l'Ordre de referència i el present document té per objecte establir els principals components i elements estructurals d'aquest PLA DE MESURES ANTIFRAU.

Resulten d'aplicació a aquest Pla:

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, en tot allò referent al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Reglament (CE, Euratom) 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de las Comunitats Europees.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer)
- Reglament (UE, Euratom) 2020/2092 del Parlament Europeu i del Consell, de 16 de desembre de 2020, sobre un règim general de condicionalitat per a la protecció del pressupost de la Unió.
- Decisió d'Execució del Consell, de 6 de juliol de 2021, relativa a l'aprovació de l'avaluació del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia del Reino de España.
- Acord de finançament del Mecanisme de Recuperación y Resiliencia, signat entre la Comissió i Espanya el dia 6 d'agost de 2021.
- Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i





Ajuntament d'Osor

per a l'execució del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, que configura el sistema de gestió del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Llei estatal 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei estatal 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei estatal 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, en virtut del qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Així com les disposicions que modifiquin o desenvolupin aquestes normes i totes aquelles que regulin les qüestions tractades al Pla.

El Pla es configura com a un instrument viu i flexible, que neix amb la vocació de modificar-se per adaptar-se a les instruccions o orientacions que puguin dictar les corresponents autoritats, i que s'actualitzarà permanentment en base a la pròpia experiència de la seva aplicació, millorant i perfeccionant de forma contínua les actuacions per a la lluita contra el frau i la corrupció.

II.- AVALUACIÓ DE RISCOS EN MATÈRIA DE FRAU, CORRUPCIÓ I CONFLICTES D'INTERÈS.

En l'àmbit del Pla de Mesures Antifrau, el risc s'entén com la possibilitat de que arribi a materialitzar-se un supòsit de frau o corrupció que determini un dany que afecti a l'interès públic, i, en especial, que afecti al destí dels fons públics gestionats pel Consistori. L'avaluació de riscos d'incompliment, especialment de frau i corrupció en els processos més sensibles, és la base del Pla de Mesures Antifrau, ja que ajuda als gestors i gestores públics a la seva identificació i a dissenyar i mantenir els controls i accions mitigadores adients.

L'AJUNTAMENT mantindrà mecanismes per identificar els riscos que concorren i els avaluarà conforme a paràmetres d'impacte i probabilitat de materialització del risc. Aquesta avaluació es revisarà anualment, i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

La DESCRIPCIÓ DEL MÈTODE D'AVALUACIÓ DELS RISCOS s'adjunta com a ANNEX NÚM. 1, i la identificació i avaluació, i la relació dels controls i mesures correctores es recullen a l'AVALUACIÓ DE RISCOS que s'adjunta com a ANNEX NÚM. 2.



DOCUMENT DOC_AMPLIA	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000102
Codi Segur de Verificació: c1b847e9-3311-4676-8e3f-f1624150078c Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01171169_2024_27242458 Data d'impressió: 12/07/2024 12:14:22 Pàgina 6 de 71	SIGNATURES 1.- JOAN PLA COLL (SIG) (Alcalde), 12/07/2024 12:10	



Ajuntament d'Osor

III.- ELEMENTS ESTRUCTURALS DEL PLA ANTIFRAU:

Més enllà dels controls i accions mitigadores que existeixen en els diferents processos de l'AJUNTAMENT i aquells que es vagin impulsant, el Pla Antifrau consta de diversos elements estructurals:

1.- Declaració institucional.

L'AJUNTAMENT ha realitzat una declaració formal institucional de compromís amb la lluita contra el frau i la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interès.

Aquesta declaració pretén reforçar i reafirmar el compromís amb la ciutadania, amb el manteniment d'un sistema d'integritat, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció de l'AJUNTAMENT responguin a la normativa vigent i als principis i valors ètics compartits, i especialment de lluita contra el frau i la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interès.

2.- Codi Ètic de l'Ajuntament.

L'AJUNTAMENT aprova un Codi Ètic com a element central del Pla Antifrau i de tot el sistema d'integritat, per construir un marc ètic comú pel conjunt de persones que treballen a la institució sense perjudici de la seva posició, condició o règim jurídic de vinculació. Tots els membres de l'AJUNTAMENT haurà de subjectar la seva actuació a les lleis que li resulten d'aplicació, però també als principis i valors que s'exterioritzen en aquest Codi.

S'adjunta aquest Codi Ètic com a ANNEX NUM. 3.

3.- Mesures de prevenció dels conflictes d'interès.

Els conflictes d'interès són situacions que confronten el deure professional amb l'interès particular i que, tot i que no constitueixen un acte de corrupció en si mateix, suposen un risc evident, ja que el treballador públic pot esbiaixar efectivament el seu judici professional com a conseqüència d'aquesta situació de conflicte d'interès que acabi determinant un acte de corrupció.

Per tal de prevenir, detectar i corregir les situacions de conflictes d'interès l'AJUNTAMENT mantindrà mesures actives per prevenir-les, així com procediments per corregir-les.

4.- Mesures de lluita contra el frau i la corrupció.

L'objectiu essencial del Pla de Mesures Antifrau es garantir un ús dels recursos públics conforme a l'interès general i amb un compliment estricte del





Ajuntament d'Osor

destí que tenen assignat. Els actes de frau i corrupció suposen un greu atac a aquesta gestió dels recursos públics i, a més de les conseqüències econòmiques, tenen un efecte devastador a la reputació de les institucions i en la confiança de la ciutadania a la governança pública.

L'AJUNTAMENT, de forma proporcional a al seva estructura, mantindrà mesures per tal de prevenir, detectar, corregir i perseguir el frau i la corrupció.

5.- Formació i sensibilització.

Més enllà de l'aprovació formal de la declaració institucional, del Codi Ètic i de les mesures de prevenció del conflicte d'interès i de lluita contra el frau i la corrupció, resulta essencial que tot els membres de l'AJUNTAMENT conegui i comprengui adequadament el contingut d'aquests documents, s'adhereixi a la cultura ètica que es pretén consolidar, i contribueixi al compliment i promoció de la mateixa en funció de la seva posició. Amb aquesta finalitat, l'AJUNTAMENT promourà la formació i sensibilització en matèria d'integritat i lluita contra el frau en base a quatre grans línies d'actuació:

- Sensibilització i difusió del Pla de Mesures Antifrau.
- Sensibilització i difusió del Pla a tots els membres de l'Ajuntament.
- Resolució de dilemes ètics i dubtes interpretatius, habilitant canals per tal de que aquests es puguin resoldre.
- Integració dels elements del Pla en els processos de gestió de personal i recursos humans, per tal de traslladar els elements estructurals als membres de nova incorporació.

IV.- MESURES DE PREVENCIÓ DELS CONFLICTES D'INTERÈS.

1.- Concepte.

A) DEFINICIÓ.

Un conflicte d'interès és aquella situació de risc en què l'interès particular d'una persona pot interferir en l'exercici adequat del seu discerniment professional, afectant la seva imparcialitat i objectivitat.

És a dir, són situacions conjunturals en què l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions d'una persona es veu compromès per motius familiars, sentimentals, d'afinitats polítiques, interessos econòmics o qualsevol altre





Ajuntament d'Osor

tipus d'interès, tenen un caràcter conjuntural i es poden produir en l'exercici de la majoria de professions.

L'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) estableix que existeix conflicte d'interès (CI) «*cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal*». L'entrada en vigor d'aquest reglament va suposar un enfocament horitzontal, més clar, ampli i precís del que s'espera dels Estats Membres en aquest àmbit, destacant que:

- a) És aplicable a totes les partides administratives i operatives en totes les Institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- b) Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte.
- c) Davant qualsevol situació que es «*percebi*» com un potencial conflicte d'interès s'ha d'actuar.
- d) Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interès.

B) POSSIBLES ACTORS IMPLICATS EN EL CONFLICTE D'INTERÈS:

- a) Els empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els que s'han delegat algunes d'aquestes funcions.
- b) Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons públics, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos públics i, especialment, els interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interès.

C) TIPUS DE CONFLICTE D'INTERÈS.

Atenent la situació que motivaria els conflictes d'interès, pot distingir-se entre:

- a) Conflictes d'interès aparents: es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es





Ajuntament d'Osor

troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

b) Conflictes d'interès potencials: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interès en el cas que en un futur hagués d'assumir determinades responsabilitats oficials.

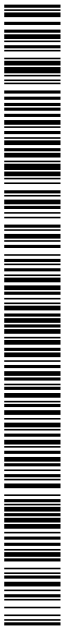
c) Conflictes d'interès reals: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el que l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes al sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les citades obligacions.

2.- Mesures per a la prevenció dels conflictes d'interès.

L'AJUNTAMENT promourà totes aquelles mesures que en cada moment es posin de manifest com a útils per tal de prevenir els conflictes d'interès i, en concret, durà a terme les següents:

- A) S'inclourà expressament en el Codi Ètic de l'AJUNTAMENT el concepte de conflicte d'interès i les actuacions que han de realitzar els membres per a la seva prevenció i gestió.
- B) Es farà formació a tots els membres de l'Ajuntament en relació a les situacions de conflictes d'interès, la seva prevenció i gestió adequada.
- C) Es compliran estrictament les disposicions vigents en cada moment en relació a les obligacions d'abstenció, comunicació de conflictes d'interès, prohibicions de contractar i de sol·licitar subvencions¹.
- D) Els càrrecs electes i de confiança de l'AJUNTAMENT compliran estrictament amb les seves obligacions en aquesta matèria.
- E) Amb caràcter general, tots els intervinents en processos que comprometin fons de l'AJUNTAMENT hauran de signar una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI), i, en tot cas, en els procediments d'execució del PRTR:

¹ Art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic; Art. 64, 71 i 336 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic; Art. 8 i 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions; Art. 53 del Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, aprovat pel Real Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre; entre d'altres.





Ajuntament d'Osor

- el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries,
- els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes,
- el personal tècnic que elabori els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes,
- la resta d'òrgans col·legiats del procediment,
- el responsable del contracte,
- i aquells que participin en la gestió econòmica de l'expedient.

S'adjunta com a ANNEX NÚM. 4 un model de Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès.

Les declaracions d'absència de conflictes d'interès es formalitzaran una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació en el cas de personal participant en els comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i una vegada coneguts els beneficiaris de les ajudes o l'adjudicatari del contracte, en el cas del personal que hagi d'encarregar-se del seguiment del contracte/encàrrec/conveni/subvenció o de la gestió econòmica de l'expedient.

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

Els documents que recullin les declaracions d'absència de conflicte d'interès realitzades pels intervinents en els procediments, bé les firmades, bé les manifestades en les reunions dels òrgans col·legiats i recollides en les actes, hauran de quedar incorporades a l'expedient de contractació o de concessió d'ajudes, de cara a conservar una adequada pista d'auditoria.

Amb caràcter especial, hauran de signar les declaracions d'absència de conflicte d'interessos (DACI) respecte als participants en els procediments de contractació o de concessió de subvencions vinculats als PRTR:

a) En el cas de contractes: òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, així com membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en els procediments de contractació indicats, en les fases d'avaluació d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.

b) En el cas de subvencions: òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats d'avaluació de sol·licituds, en les fases d'avaluació de sol·licituds i resolució de concessió.

F) Així mateix, formalitzaran una DACI com a requisit a aportar pel/pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial, així com a





Ajuntament d'Osor

contractistes i subcontractistes, conforme al model que s'adjunta com a ANNEX NÚM. 5.

G) Es comunicaran al superior jeràrquic o, al seu cas, a través dels canals interns d'informació de irregularitats que habiliti l'AJUNTAMENT, els possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial.

3.- Mesures de detecció dels conflictes d'interès.

L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient per evitar que es produeixin situacions de conflictes d'interès, per tant, l'AJUNTAMENT establirà tots aquells mecanismes oportuns per detectar aquestes situacions i gestionar-les adequadament, entre ells:

A) Anàlisi sistemàtic.

Els procediments vinculats a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència estaran subjectes a una anàlisi sistemàtic i automatitzat del risc de conflicte d'interessos en els següents casos:

- a) En els procediments de concessió de contractes.
- b) En els procediments de concessió de subvencions, llevat que siguin d'una concurrència massiva, definida com aquelles que comptin amb més de cent sol·licituds. En aquests casos de concurrència massiva, es realitzarà l'anàlisi sobre una mostra.

Aquest anàlisi sistemàtic i automatitzat del risc de conflicte d'interessos es durà a terme per als empleats públics i la resta de membres al servei d'entitats decisòries, executants i instrumentals que participin, de forma individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments de concessió de contractes o de subvencions descrits.

L'òrgan de contractació o l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció haurà d'iniciar el procediment d'anàlisi *ex ante* del risc de conflicte d'interessos, amb caràcter previ a l'avaluació de les ofertes o sol·licituds en cada procediment, en els termes definits a l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, o en qualsevol altra que la pugui substituir en el futur.

A aquest efecte, s'utilitzarà l'eina informàtica de *data mining*, amb seu a l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, MINERVA o qualsevol altra que la substitueixi en el futur, com a eina informàtica d'anàlisi de risc de conflicte d'interessos que l'AEAT posa a disposició de totes les entitats decisòries, entitats executants i entitats instrumentals participants en el PRTR, així com de tots aquells al servei d'entitats públiques que participin en l'execució del PRTR i dels òrgans de control competents del MRR.



Ajuntament d'Osor

En particular, aquest anàlisi s'aplicarà a cada procediment per a les persones que realitzin les següents funcions o similars, fins i tot quan el seu funcionament no es regeixi per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic o la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions:

- a) Contractes: òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, així com membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en els procediments de contractació indicats, en les fases d'avaluació d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.
- b) Subvencions: òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats d'avaluació de sol·licituds, en les fases d'avaluació de sol·licituds i resolució de concessió.

B) Comunicació a superior jeràrquic per persona afectada pel possible conflicte d'interès.

Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interès que impliqui a un membre de les persones que participi un procediment d'execució del PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic.

C) Comunicació per part de tercers.

Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès en un procediment de contractació o de concessió d'ajudes, o qualsevol altre, hauran de posar-ho immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan encarregat de concedir l'ajuda, i, a tal efecte, podran utilitzar els canals de comunicació que s'habilitin per comunicar irregularitats.

D) Comunicacions de situacions de conflictes d'interès posteriors a la DACI.

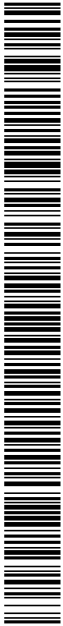
Si sorgeix una situació de conflicte d'interès després de la presentació de la declaració inicial s'haurà de declarar tan bon punt es tingui coneixement d'ella, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic.

4.- Procediment de gestió del conflicte d'interès.

Per tal de procedir a la gestió de les situacions de conflictes d'interès, es complirà escrupolosament la normativa d'aplicació en cada moment, especialment, la relativa a les obligacions d'abstenció dels membres l'AJUNTAMENT², i s'actuarà conforme als següents procediments:

A) DETECCIÓ PRÈVIA A QUE ES MATERIALITZI LA SITUACIÓ DE CONFLICTE D'INTERÈS.

² Article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, en virtut del qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.





Ajuntament d'Osor

a) Abstenció dels membres de l'AJUNTAMENT.

En compliment de la legalitat vigent, i de les disposicions del Codi Ètic i Codi de Conducta dels alts càrrecs de l'AJUNTAMENT, qualsevol membre de l'AJUNTAMENT que tingui coneixement de que es troba en una situació de conflicte d'interès, procedirà a abstenir-se de participar en l'expedient conforme a la normativa d'aplicació.

b) Coneixement de la situació de conflicte d'interès pel superior jeràrquic.

Si es detecta una situació de conflicte d'interès abans de que s'hagi materialitzat i sense que s'hagi produït l'abstenció de la persona afectada, es realitzaran les següents actuacions:

a) Quan el superior jeràrquic de la persona que pot estar sotmesa al procediment de conflicte d'interès tingui coneixement de la situació:

- Ho posarà en coneixement de la COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU.

- I analitzarà els fets amb la persona que pot trobar-se en la situació.

b) Si considera que no existeix aquest conflicte d'interès, s'emetrà un informe en aquest sentit, que s'incorporarà a l'expedient corresponent i es traslladarà al COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU per al seu coneixement.

c) Si considerés que existeix un conflicte d'interès, adoptarà les mesures que procedeixin, si és necessari, apartarà de l'expedient al personal al servei de l'AJUNTAMENT de que es tracti mitjançant la seva recusació conforme a la normativa d'aplicació, i comunicant les actuacions realitzades a la COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU.

d) En el cas en que s'hagi comunicat al superior jeràrquic intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es disposi de documentació que així ho acrediti es posarà la situació en coneixement de l'òrgan responsable de la tramitació de l'expedient en qüestió i de la COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU per a l'adopció de les mesures que, conforme la normativa vigent, procedeixin.

B) PROCEDIMENT A SEGUIR EN ELS CASOS EN QUE L'EXISTÈNCIA DEL CONFLICTE D'INTERÈS S'HAGI DETECTAT AMB POSTERIORITAT A QUE S'HAGIN POGUT PRODUIR ELS SEUS EFECTES.

Si la situació es detecta després de que s'hagi materialitzat el conflicte d'interès, és a dir, quan s'ha produït la intervenció en un expedient de la persona al servei de l'AJUNTAMENT que es troba afectada, es realitzaran les següents actuacions:



Ajuntament d'Osor

a) Es documentaran els fets produïts i es posarà la situació en coneixement de la COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU, per a la seva valoració objectiva i adopció de mesures oportunes per corregir la situació.

b) En cas de que l'expedient es refereixi a fons del PRTR, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que hagi encomanat l'execució de les actuacions, essent aquesta la que haurà de comunicar a l'entitat decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.

V.- MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ.

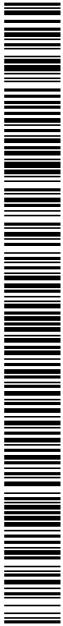
1.- Concepte de frau i corrupció.

El frau s'entén com a qualsevol acció o omissió intencionada relativa a l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, o l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons públics, o el desviament d'aquests fons amb fins diferents d'aquells per als quals van ser concebuts.

La corrupció es defineix genèricament com l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat, i comprèn diversos delictes específics: prevaricació urbanística, prevaricació administrativa, infidelitat a la custòdia de documents i violació de secrets, suborn, tràfic d'influències, malversació, frauds i exaccions il·legals, negociacions i activitats prohibides als funcionaris públics i abusos a l'exercici de la seva funció, i corrupció a les transaccions comercials internacionals. Els actes fraudulents estan penats per la llei en funció del tipus, de la gravetat de l'engany o de la quantitat defraudada.

L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió (en endavant, Directiva PIF) recull la definició de frau, en matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol acció o omissió intencionada, relativa:

- a) A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o per el seu compte.
- b) A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.





Ajuntament d'Osor

c) Al desvio d'aquests mateixos fons amb finalitats diferents d'aquells per als que van ser concedits en un principi.

El l'apartat segon concreta aquest concepte en matèria de despeses relacionades amb la contractació pública, en termes equivalents.

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

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

S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau: la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no és precís que es doni per tal que existeixi una irregularitat.

L'article 12 del Reglament (CE, Euratom) n.º 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que «*constituirá irregularidad toda infracción de una disposición del derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido*».

La corrupció i el frau, a més de les conseqüències econòmiques, tenen un efecte devastador a la reputació de les institucions i en la confiança de la ciutadania a la governança pública.

2.- Compromís amb la lluita contra el frau i la corrupció.

Conforme a la declaració institucional aprovada, l'AJUNTAMENT expressa el seu ferm compromís amb el manteniment d'un sistema d'integritat municipal, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció municipal responguin a la normativa vigent i als principis i valors ètics compartits. Per tal de consolidar aquesta cultura administrativa íntegra l'AJUNTAMENT promourà i mantindrà tots aquells elements estratègics, instrumentals i organitzatius que resultin procedents, amb un continu procés de revisió i millora.





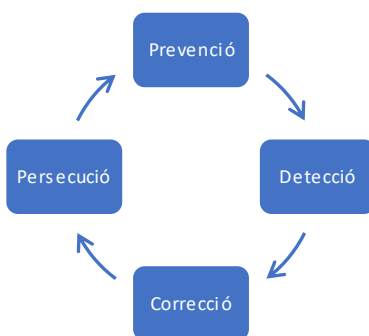
Ajuntament d'Osor

L'AJUNTAMENT no promourà ni tolerarà conductes constitutives de frau i corrupció.

S'espera que tots els membres de l'AJUNTAMENT assumeixin també aquest compromís, per tal de promoure una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i que faci possible la seva prevenció i detecció, i que permetin garantir que aquests casos s'abordin de forma adequada i en el moment precís.

3.- El cicle antifrau.

Les mesures adoptades per l'AJUNTAMENT en matèria de lluita contra el frau s'estructuren en torn al denominat "cicle antifrau", que pretén abordar el risc des de les diferents fases a través de les quals es pot evitar o reduir els seus efectes, això és, prevenció, detecció, correcció i persecució:



Conforme a aquest cicle de lluita contra el frau, es defineixen mesures:

- **preventives** adequades i proporcionades, ajustades a les circumstàncies concretes, per tal de reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- de **detecció** ajustades a les senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- **correctives** pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau:
 - el seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament.
 - la revisió dels processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació dels riscos de frau.
- i finalment, de **persecució** dels presumptes responsables.



Ajuntament d'Osor

4.- Mesures de prevenció del frau.

L'AJUNTAMENT promourà mesures adequades i proporcionades destinades a prevenir el frau, evitant en la mesura del possible que pugui arribar a produir-se. Aquestes mesures aniran destinades a reduir el risc de frau a un nivell acceptable i es vertebraran en torn a les següents actuacions:

A) DESENVOLUPAMENT D'UNA CULTURA ÈTICA.

L'AJUNTAMENT promourà l'existència d'una cultura ètica d'actuació en tots els seus membres, realitzant totes les actuacions procedents per aconseguir aquesta finalitat:

- Fomentarà valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.
- S'establiran codis de conducta, que preveuran expressament que no es toleraran i es perseguiran activament conductes constitutives de frau.

B) FORMACIÓ i CONSCIENCIACIÓ

Resulta essencial que tots els membres de l'AJUNTAMENT coneguin i comprenguin adequadament el contingut dels mecanismes antifrau, i s'adhereixin a la cultura ètica que es pretén consolidar, contribuint a la prevenció del frau en funció de la seva posició a la organització.

Així doncs, l'AJUNTAMENT promourà accions formatives, que es dirigiran a tots els seus membres, i que inclouran sessions de formació, reunions, seminaris, grups de treball, i qualsevol altre format que es consideri oportú per fomentar l'adquisició i transferència de coneixements en matèria de prevenció del frau.

En aquest sentit l'AJUNTAMENT promourà la formació i sensibilització en matèria de lluita contra el frau, i realitzarà formació específica dels membres que participen en els processos crítics del risc de frau.

C) IMPLICACIÓ DE LES AUTORITATS DE L'ORGANITZACIÓ.

Per tal de formalitzar i exterioritzar el compromís de l'AJUNTAMENT en al lluita contra el frau i la corrupció, i contribuir així a promoure la consolidació de la cultura ètica, es mantindrà una declaració institucional que haurà de:





Ajuntament d'Osor

- Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.
- Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau.
- Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial en relació al frau i la corrupció.

D) DETERMINACIÓ CLARA DE FUNCIONS.

Es determinaran de forma clara les funcions i responsabilitats en els diferents processos, especialment, en els que comprometen fons públics, amb una separació entre les actuacions de gestió, control i pagament. Cadascú dels responsables haurà de consignar documentalment l'actuació realitzada, de forma que es pugui fer la traçabilitat del procés seguit per a la gestió dels fons.

E) MECANISMES ADEQUATS D'AVALUACIÓ DEL RISC.

L'AJUNTAMENT mantindrà processos adequats d'avaluació dels riscos de frau, documentats, en busca de les parts del procés més susceptibles de patir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:

- Identificació de mesures que són més susceptibles de frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar per el sol·licitant, controls complexos, etc.
- Identificació de possibles conflictes d'interès.
- Resultats de treballs previs d'auditories internes.
- Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si escau.
- Casos de frau detectats amb anterioritat.

F) SISTEMES DE CONTROL INTERN.

L'AJUNTAMENT disposa d'un sistema de control intern, complint les disposicions legals vigents es realitza el control de l'activitat econòmic-financera mitjançant la funció interventora i el control financer; i la secretaria general du a terme les funcions encomanades legalment, de fe pública i d'assessorament legal preceptiu.

G) ANÀLISI DE DADES.



Ajuntament d'Osor

Dins dels límits relatius a la protecció de dades, es promou que els responsables dels processos crítics per a la gestió de fons consultin dades amb els registres d'accés públic i creuin dades amb altres organismes públics o privats, amb estricta compliment de la normativa, per detectar possibles situacions d'alt risc de frau.

5.- Mesures de detecció del frau.

L'AJUNTAMENT és conscient de que les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció absoluta contra el frau i, per tant, conforme al "cicle antifrau" es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que s'escapen als mecanismes de prevenció. Així, s'establiran tots els elements possibles per facilitar la seva detecció, entre ells:

A) ALERTES O "RED FLAGS"

Aquests elements són senyals que poden indicar que s'està produint una situació de frau a la qual es requereix una acció immediata per comprovar si efectivament és així i, si és necessari, adoptar alguna acció.

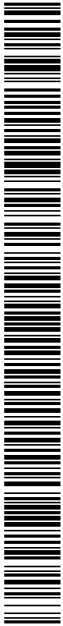
L'AJUNTAMENT difondrà i formarà a les persones que estan en posició de detectar els comportaments fraudulents en relació a aquests indicadors, així com a totes les persones que tingui entre les seves funcions la supervisió de les activitats dels beneficiaris de fons públics, i en especial procedents de la Unió Europea.

S'elaborarà i actualitzarà periòdicament un document que reculli aquestes principals alertes i s'establirà un procés de comprovació de les mateixes en els processos crítics.

B) SISTEMA INTERN D'INFORMACIÓ.

a) Per tal d'afavorir la possibilitat de que qualsevol membre de l'AJUNTAMENT, però també entitats vinculades o qualsevol ciutadà pugui posar en coneixement dels responsables oportuns la possible existència d'un supòsit de frau, es mantindrà un canal que permeti realitzar comunicacions, fins i tot de caràcter anònim, i s'establiran mecanismes per tal que aquest canal compleixi les disposicions de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió, així com la Llei 2/2023, del 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.

El funcionament del canal de comunicació serà objecte d'una regulació específica.





Ajuntament d'Osor

b) Igualment, s'informarà a tots els membres de l'AJUNTAMENT de l'existència del CANAL DE DENÚNCIES DEL MECANISME PER LA RECUPERACIÓ I RESILIÈNCIA canal específic habilitat per tal de comunicar informació rellevant per a la lluita contra el frau en relació als interessos financers de la Unió Europea per part del SERVICIO NACIONAL DE COORDINACIÓN ANTIFRAUDE i al qual es pot accedir a través dels enllaços següents:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx>

<https://planderecuperacion.gob.es/buzon-antifraude-canal-de-denuncias-del-mecanismo-parala-recuperacion-y-resiliencia>

o, si no fos possible, en suport paper, mitjançant l'enviament de la documentació en sobre tancat a la següent adreça postal:

Servicio Nacional de Coordinación Antifraude
Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y Función Pública
Calle Maria de Malina 50, planta 12. 28006 - Madrid.

S'informarà igualment del contingut de la "*Comunicación 1/2017, de 6 de abril, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que puedan ser constitutivos de fraude o irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea*", accessible a través de la següent pàgina web:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>

c) Així mateix, s'informarà de qualsevol altre canal de comunicació que es configuri en el futur per a la comunicació de situacions de frau o corrupció en relació a aquests fons.

C) SISTEMA LEGAL DE CONTROL INTERN I EXTERN.

A tots aquests elements específics, s'afegeixen les mesures de control legalment establertes amb el règim de control intern de l'activitat econòmic-financera de l'AJUNTAMENT mitjançant la funció interventora i el control financer i les funcions legalment atribuïdes al Secretari o Secretària de l'AJUNTAMENT. Totes dues funcions s'exerciran amb estricta subjecció a la normativa vigent en cada moment.

Adicionalment, conforme a la normativa d'aplicació, l'AJUNTAMENT està sotmès a la fiscalització externa per part de la Sindicatura de Comptes i el Tribunal de Comptes.

D) EINES DE PROSPECCIÓ O PUNTUACIÓ DE RISCOS.



Ajuntament d'Osor

En la mesura en què ho possibiliti l'estructura de l'AJUNTAMENT, s'utilitzaran les Bases de Dades que en cada moment estiguin a l'abast, com els Registres Mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), la plataforma MINERVA, d'anàlisi de riscos de conflicte d'interès de l'Agència Tributària³, i qualsevol altra.

Així mateix, l'AJUNTAMENT participarà en aquells sistemes que puguin crear les administracions de l'estat o les institucions comunitàries en relació amb fons específics per a la prospecció de dades, i, en concret, les creades per identificar els projectes que poden ser susceptibles de presentar risc de frau, conflicte d'interessos o irregularitats, mitjançant la classificació del risc que pot augmentar l'eficàcia de la selecció de projectes, les verificacions de gestió i les auditories, i així reforçar la identificació, la prevenció i la detecció del frau⁴.

6.- Mesures de correcció.

La detecció de possible frau, o la seva sospita fonamentada, comportarà la immediata suspensió del procediment que estigui afectat, i la realització de les actuacions oportunes per corregir la situació i recuperar els fons afectats.

Així mateix, si es tracta de projectes finançats amb càrrec als fons del PRTS, es procedirà a la notificació d'aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats al mateix. Així mateix, es procedirà a:

- a) Avaluar la incidència del frau i la seva qualificació com sistèmica o puntual.
- b) Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau.
- c) Actualitzar l'avaluació del risc que s'ha materialitzat.

7.- Mesures de persecució.

Com més aviat es procedirà a realitzar les actuacions necessàries per depurar les responsabilitats disciplinàries i penals que puguin concórrer, i, en concret, si es tracta de fons procedents del PRTR, es procedirà a:

³ <https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/procedimiento/ZA25.shtml>

⁴ Consultar l'Apartat "III.6.b Herramientas informáticas o bases de datos" de la GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA EJECUCIÓN DEL PRTR:
<https://www.pap.hacienda.gob.es/sitios/pap/es-ES/Documents/20220224GuiaMedidasAntifraude.pdf>



Ajuntament d'Osor

- a) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que ho comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
- b) Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-) i per la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, a través de l'adreça antifraude@igae.hacienda.gob.es o dels mecanismes informàtics que es puguin implementar en el futur⁵.
- c) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- d) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

VI.- RESPONSABILITATS ORGÀNIQUES.

1.- Compromís de tots els membres de l'AJUNTAMENT.

La lluita contra el frau i la corrupció és una responsabilitat compartida per tots els integrants de l'AJUNTAMENT, i així, es realitzaran actuacions de formació i sensibilització de tots els seus membres, de forma que -en el marc de les seves funcions- puguin realitzar les actuacions de prevenció i de detecció del frau que estiguin al seu abast. Serà especialment important la conscienciació per tal que comuniquin a través dels canals pertinents qualsevol situació que pugui ser constitutiva de frau, per tal de que els organismes competents adoptin les mesures que corresponguin.

2.- La Comissió de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau.

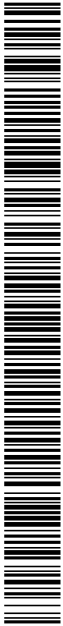
Per tal de garantir la correcta implementació, actualització i seguiment del Pla Antifrau, es constitueix un òrgan específic amb la denominació COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU.

Aquest òrgan estarà compost per:

- Alcalde/essa

⁵ Model de comunicació a "Anexo IV. Formulario de comunicación de procedimientos sancionadores" de la GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA EJECUCIÓN DEL PRTR:

<https://www.pap.hacienda.gob.es/sitios/pap/es-ES/Documents/20220224GuiaMedidasAntifraude.pdf>





Ajuntament d'Osor

- Secretaria
- Administratiu/iva de la Corporació

La COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU serà la responsable de liderar el desplegament del Pla de Mesures Antifrau i els seus components, així com impulsar el manteniment, seguiment i millora dels diferents elements estructurals del Pla, proposant als òrgans competents l'adopció de les mesures i aprovació dels acords necessaris per a la prevenció del frau i la corrupció.

Assumirà el lideratge en les diferents fases del cicle antifrau:

A) FASE DE PREVENCIÓ

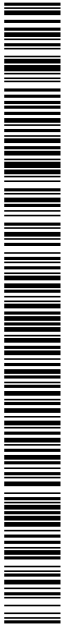
La COMISSIÓ promourà que per part de l'AJUNTAMENT s'impulsin totes les mesures oportunes i proporcionades per prevenir el risc de frau i conflicte d'interès, en concret:

- El desenvolupament d'una cultura ètica.
- La formació i conscienciació de tots els membres de l'AJUNTAMENT.
- La implicació de les autoritats de l'organització.
- El manteniment i actualització dels mecanismes d'avaluació del risc de frau.
- La utilització de les bases de dades a l'abast del Consistori per detectar possibles situacions de risc.

B) FASE DE DETECCIÓ

La COMISSIÓ s'encarregarà així mateix d'impulsar que l'AJUNTAMENT adopti les mesures necessàries per a la detecció del risc de frau i, en concret:

- Promourà el coneixement i ús per part de tots els membres del consistori dels canals interns d'informació que s'habilitin per a la comunicació de situacions de frau, corrupció i conflicte d'interès.
- Impulsarà la utilització de les Bases de Dades que en cada moment estiguin a l'abast dels membres de l'AJUNTAMENT com els Registres Mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS) i qualsevol altra, i promourà la participació en aquells sistemes que puguin crear les administracions de l'estat o les institucions comunitàries en relació amb fons específics per a la prospecció de dades.





Ajuntament d'Osor

C) FASE DE CORRECCIÓ

La COMISSIÓ vetllarà per què en cas de detecció de frau, o sospita fonamentada, es realitzin les actuacions necessàries per la seva correcció, mitjançant les següents actuacions:

- Realització de comunicacions oportunes.
- Avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com sistèmica o puntual.
- Retirada dels projectes o la part dels projectes afectats pel frau.
- Actualització de l'avaluació del risc que s'ha materialitzat.

D) FASE DE PERSECUCIÓ.

Així mateix, la COMISSIÓ impulsarà les actuacions oportunes per tal de dilucidar les possibles responsabilitats disciplinàries o penals que puguin concórrer, duent a terme les accions necessàries amb aquesta finalitat.

Així mateix, la COMISSIÓ realitzarà el seguiment, supervisió i avaluació del funcionament del PLA DE MESURES ANTIFRAU.

VII.- PROCEDIMENTS DE REACCIÓ I PERSECUCIÓ.

Sense perjudici de la regulació específica que s'estableixi en relació al Sistema Intern d'Informació en aplicació de les disposicions de la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció, en relació a les comunicacions que tinguin per objecte supòsits objecte del Pla de Mesures Antifrau es compliran les disposicions que s'estableixen a continuació.

1.- Inici de l'expedient.

Es registrarà qualsevol comunicació que rebi relativa a possibles casos de frau o corrupció, i si reuneix uns mínims requisits de versemblança iniciarà un expedient per tal d'analitzar els fets, en compliment de les disposicions vigents. En cas contrari, emetrà un informe justificat sobre la no incoació de l'expedient.

2.- Tramitació.

Es comprovaran els fets objecte de la comunicació mitjançant les tasques d'investigació que siguin procedents. En tot cas es contrastarà la descripció





Ajuntament d'Osor

dels fets amb l'opinió de la persona o la unitat a la qual s'atribueixin. L'actuació de comprovació es farà d'acord amb els principis de congruència, necessitat, proporcionalitat, celeritat, eficàcia i economia procedimental, respectant en tot cas el principi de màxima reserva, i en compliment de la legislació vigent en cada moment.

Els càrrecs electes, el servidors públics de la Corporació i la resta de persones que formen part de les entitats incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta disposició general estan obligats a prestar la seva col·laboració en les tasques de comprovació i facilitar l'accés a la informació i la documentació que sol·liciti la COMISSIÓ.

3.- Resolució

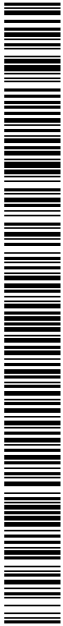
Un cop fetes les tasques de comprovació procedents, la COMISSIÓ formularà, si escau, la recomanació corresponent en què s'informa si considera que pot existir o no una conducta contrària al dret, als principis o regles ètiques i de bon govern, i proposarà les mesures de millora en la gestió pública que consideri adequades.

La COMISSIÓ podrà acordar que s'arxivin les comprovacions quan en resulti acreditada la manca de vulneració en l'ordenament jurídic o als principis i regles ètiques i de bon govern.

Si s'entén que ha existit una conducta infractora, proposarà a l'òrgan competent la incoació d'expedients administratius per restaurar la legalitat alterada, i si existissin indicis de responsabilitats dels membres de l'AJUNTAMENT, proposarà adoptar mesures sancionadores o disciplinàries, o comunicar a la fiscalia les conductes que puguin ser constitutives d'il·lícit penal.

Adicionalment, quan es tracti de conductes que puguin haver afectat a fons europeus, la COMISSIÓ durà a terme les següents actuacions:

- Realització de comunicacions oportunes:
 - a) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que ho comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
 - b) Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació





Ajuntament d'Osor

Antifrau –SNCA-) i per la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

- Avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com sistèmica o puntual.
- Retirada dels projectes o la part dels projectes afectats pel frau.
- Actualització de l'avaluació del risc que s'ha materialitzat.

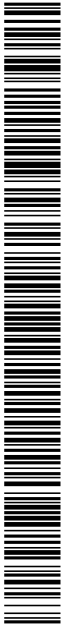
VIII.- SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA.

El PLA és un instrument viu i flexible, que neix amb la vocació de modificar-se per adaptar-se a les instruccions o orientacions que puguin dictar les corresponents autoritats, i que s'actualitzarà permanentment en base a la pròpia experiència de la seva aplicació, millorant i perfeccionant de forma contínua les actuacions per a la lluita contra el frau i la corrupció.

La COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU -sense perjudici de les actuacions que realitzi en exercici de les funcions encomanades- anualment emetrà un informe d'avaluació dels resultats de la implementació del PLA DE MESURES ANTIFRAU en el qual proposarà, si s'escau, l'adopció de les actuacions oportunes pels òrgans corresponents. Aquest informe anual inclourà una descripció de les actuacions realitzades en execució del Pla i, com a mínim, descriurà:

- Les actuacions de formació i difusió del Pla realitzades.
- Les situacions de conflictes d'interès que s'han tractat.
- Els supòsits de frau i corrupció que s'hagin denunciat o detectat per qualsevol altre via, i les actuacions realitzades.
- La relació dels expedients per a l'execució de projectes del PRTR.
- La revisió de l'avaluació de riscos de frau i corrupció.
- Al seu cas, la proposta de modificacions dels controls i accions mitigadores.

El PLA DE MESURES ANTIFRAU es difondrà a tots els membres de l'Administració i s'establiran mecanismes per al coneixement del personal que s'incorpori amb posterioritat.





Ajuntament d'Osor

ANNEXES

- ANNEX NUM. 1 – PROCEDIMENT D'AVUACIÓ DE RISCOS
- ANNEX NUM. 2 – EINA D'AVUACIÓ DE RISCOS
- ANNEX NUM. 3 – CODI ÈTIC
- ANNEX NÚM. 4 - MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI).
- ANNEX NUM. 5 – MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PRTR.

DOCUMENT DOC_AMPLIA	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000102
Codi Segur de Verificació: c1b847e9-3311-4676-8e3f-f1624150078c Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01171169_2024_27242458 Data d'impressió: 12/07/2024 12:14:22 Pàgina 28 de 71	SIGNATURES 1.- JOAN PLA COLL (SIG) (Alcalde), 12/07/2024 12:10	



Ajuntament d'Osor

ANNEXES

ANNEX 1

PLA ANTIFRAU
DE
L'AJUNTAMENT D'OSOR

PROCEDIMENT D'ANÀLISI DE RISCOS

ÍNDEX

I.- Introducció

II.- Processos analitzats i riscos associats.

1.- Riscos en la contractació

2.- Riscos en l'atorgament de subvencions i ajudes.

III.- Procés i criteris d'avaluació.

1.- Valoració dels riscos.

2.- Valoració dels controls i accions mitigadores.

IV.- Composició de l'equip d'avaluació.

V.- Revisió de l'avaluació.

I.- Introducció.

L'Ajuntament ha expressat el seu ferm compromís amb el manteniment d'un sistema d'integritat municipal, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció municipal responguin a la normativa vigent i als principis i valors de bon govern, transparència, ètica pública i servei al ciutadà; i per tal de consolidar aquesta cultura íntegra, l'Ajuntament promourà i mantindrà tots aquells elements estratègics, instrumentals i organitzatius que resultin procedents, amb un continu procés de revisió i millora. El compromís es projecta especialment en la lluita contra el frau i la corrupció mitjançant la creació de mecanismes per a la seva prevenció, detecció, correcció i persecució.





Ajuntament d'Osor

Per tal de dissenyar els controls i accions mitigadores adients, resulta essencial elaborar i mantenir actualitzada una avaluació dels riscos d'incompliment, especialment de frau i corrupció en els processos especialment sensibles, i de prevenció dels conflictes d'interessos. El present document pretén exterioritzar la metodologia seguida per l'Ajuntament per dur a terme aquesta avaluació conforme a la metodologia comunament acceptada recollida en els documents d'avaluació de riscos de frau de la Unió Europea.

II.- Processos analitzats i riscos associats.

Sense perjudici que en el futur es puguin ampliar a altres àmbit d'actuació, s'han analitzat tres processos, que són els que entenem que comprometen principalment la gestió dels fons públics:

- La contractació pública
- L'atorgament de subvencions i ajudes

Dintre de cadascuna d'aquestes activitats, s'han establert diverses àrees vulnerables i s'han concretat riscos concrets, els quals s'entendran com a la probabilitat de que es produeixi un dany, una lesió o qualsevol afectació negativa a l'interès general com a conseqüència de vulnerabilitats internes o externes de l'organització.

Els riscos que s'han analitzat són els següents:

1.- RISCOS EN LA CONTRACTACIÓ:

1.1. Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials.

- No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la detecció de la necessitat i en les decisions de si és necessari contractar i quina és la forma més idònia de fer-ho.
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la definició de la necessitat o en la preparació de la contractació.
- Dissenyar la contractació d'obres, subministraments o serveis innecessaris, sobredimensionats, d'impossible execució o perjudicials per a la institució pública o per a l'interès general.

1.2. Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència

- No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directa o indirectament en la preparació de la contractació.
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la preparació de la contractació.
- Triar procediments que limitin la concurrència injustificadament.
- Preparar plecs que proporcionin un marge de discrecionalitat innecessari a la mesa de contractació a l'hora de valorar les ofertes, en perjudici de la precisió que requereixen les empreses licitadores per preparar ofertes ajustades al que realment es valorarà.



Ajuntament d'Osor

- Dissenyar plecs que afavoreixin o perjudiquin determinats operadors econòmics coneguts (tot vulnerant els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i de salvaguarda de la lliure competència) amb la tria de determinats elements dels plecs.

- Dissenyar plecs que facilitin comportaments col·lusoris (requeriments per participar en la licitació, configuració dels lots, etc.).

- Preparar plecs que facilitin que l'empresa contractista esdevingui de facto un «poder adjudicador» a través de la subcontractació.

1.3. Filtrar informació privilegiada

- No detectar conflictes d'interès de servidors públics que tenen accés a informació sobre la contractació que es prepara i que encara no s'ha fet pública.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'informació privilegiada.

- Avançar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, com a mínim, als mitjans legalment previstos.

- Proporcionar informació que no es preveu incloure en els plecs però que pot condicionar la concurrència o que pot contribuir a que el receptor prepari una millor oferta.

1.4. Adjudicar directament a un operador al marge del procediment de contractació

- No detectar conflictes d'interès que poden originar pressions per adjudicar de facto.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'adjudicacions de facto.

- Evitar la incoació d'un nou expedient de contractació aprofitant un contracte ja formalitzat.

- Falsejar la tramitació d'un procediment de contractació.

- Substituir irregularment la tramitació d'un expedient de contractació per altres fórmules de col·laboració no competitives (convenis, encàrrecs a «mitjans propis» que no reuneixen els requisits per ser-ho, etc.).

1.5. No evitar pràctiques anticompetitives.

- No detectar els conflictes d'interès dels servidors públics que responen a les sol·licituds d'informació o aclariments durant el termini per a la presentació de les ofertes, que custodien les proposicions rebudes o, en procediments amb negociació, que coneixen el contingut de les negociacions amb cada candidat o licitador.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'informació privilegiada durant la fase de licitació.

- Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada als operadors econòmics.

- No detectar pràctiques col·lusòries o no respondre-hi de forma adient.

- No vetllar per la confidencialitat de les proposicions fins a la seva obertura pública.





Ajuntament d'Osor

- Falsejar la negociació en aquells procediments que la contemplin abans de la presentació de les ofertes definitives.

1.6. Admetre o excloure ofertes de forma esbiaixada

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la decisió d'admetre o excloure una oferta al procediment de licitació (o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors).

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'influir en la decisió d'admetre o excloure una oferta del procediment.

- Aplicar irregularment els criteris de selecció de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors.

- Rebutjar ofertes incurses en presumpció d'anormalitat sense avaluació o motivació suficient.

1.7. Valorar les ofertes de forma esbiaixada

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la valoració de les ofertes (risc de parcialitat) o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors (risc de dependència).

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'afavorir o perjudicar un licitador durant la valoració de les ofertes.

- Aplicar irregularment el procediment per valorar les ofertes o els criteris d'adjudicació i les seves regles de valoració, de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors.

- Emetre judicis de valor sense les garanties d'objectivitat i imparcialitat mínimes establertes (motivació suficient i raonada de les valoracions i, en els casos previstos, emesa per un comitè d'experts adientment constituït).

- Modificar de facto els criteris d'adjudicació o les regles per valorar-los, configurant unes regles diferents de les que s'havien donat inicialment als licitadors per preparar les ofertes.

1.8. Resoldre l'adjudicació o formalitzar contractes irregularment

- No detectar els conflictes d'interès de la persona que constitueix l'òrgan de contractació, les persones que participen en la resolució dels recursos a l'acord d'adjudicació o en la formalització del contracte.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics per a la persona que constitueix l'òrgan de contractació, les persones que participen en la resolució dels recursos a l'acord d'adjudicació o en la formalització del contracte.

- Adjudicar injustificadament el contracte a un licitador que no ha presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa.

- No adjudicar o subscriure el contracte o desistir del procediment de forma injustificada.

- No detectar la presentació de documents falsificats o amb declaracions que no es corresponen amb la realitat



Ajuntament d'Osor

- Tramitar o resoldre irregularment els recursos administratius a l'acord d'adjudicació.

- Formalitzar el contracte irregularment.

1.9. Obtenir una prestació diferent a la contractada

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la supervisió de l'execució o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de no supervisar adequadament l'execució.

- No detectar incompliments en l'execució de la prestació o de totes les condicions d'execució pactades, incloent-hi les relatives a la subcontractació.

- Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat.

- Acceptar increments de preus irregulars o injustificats.

- No resoldre les deficiències detectades durant l'execució del contracte.

1.10. Modificar injustificadament el contracte

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la proposta o preparació de qualsevol modificació contractual o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims per modificar injustificadament el contracte.

- Aprovar modificacions que afectin al contingut essencial del contracte: que alterin l'objecte o import global; que canviïn l'equilibri del contracte en benefici del contractista; que introdueixin condicions que haurien permès la selecció de candidats diferents o la selecció d'un adjudicatari diferent en fase de licitació...).

- Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte o les condicions d'execució.

- Aprovar o no detectar, segons el cas, la substitució injustificada o irregular de l'adjudicatari o de l'executor (si se subcontracta) del contracte.

- Aprovar pròrrogues del contracte innecessàries o injustificables.

- Aprovar contractes complementaris injustificats o irregulars.

1.11. Autoritzar pagaments injustificats o irregulars

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en l'autorització dels pagaments o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de pagaments irregulars o injustificats.

- Avançar pagaments abans que el contractista tingui el dret.





Ajuntament d'Osor

- Autoritzar pagaments irregulars o fraudulents.

1.12. No exigir responsabilitats per incompliments

- No detectar els conflictes d'interès de les persones responsables de proposar o incoar els procediments adients d'exigència de responsabilitat o bé que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les primeres.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de no exigir responsabilitats per incompliments contractuals.

- No exigir les responsabilitats legalment previstes als adjudicataris per incompliments de la normativa de contractació o dels plecs contractuals.

-No exigir responsabilitats als servidors públics que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentes o corruptes o faciliten la seva materialització.

2.- RISCOS EN LES SUBVENCIONS:

2.1. Impulsar i preparar subvencions no vinculades a l'interès general

- No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la decisió d'impulsar i aprovar la subvenció.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir en la decisió d'impulsar i aprovar la subvenció.

- Convocar ajudes i subvencions per conceptes que no són competència de l'Ajuntament.

- Convocar ajudes i subvencions sense l'existència d'objectius clars.

2.2. Determinació del procediment inadequat

- No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directa o indirectament en la determinació del procediment.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir d'escollir el procediment.

- Substitució irregular de la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració.

- Utilització del procediment de concessió directa en supòsits no previstos legalment.

2.3. Redacció de la convocatòria contravenint la legislació

- No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directa o indirectament en la redacció de la convocatòria.

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir en la redacció de la convocatòria.

- Incompliment dels requisits legals de la convocatòria de subvenció.

- Redacció de les bases amb un marge de discrecionalitat innecessari.

- Redacció de les bases amb uns criteris que beneficiïn a una persona o entitat concreta injustificadament.

2.4. Facilitació d'informació privilegiada





Ajuntament d'Osor

- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'informació privilegiada.
- Avançar informació a possibles beneficiaris abans que s'hagi fet pública, com a mínim, als mitjans legalment previstos.
- Proporcionar informació que no es preveu incloure en les bases però que pot condicionar que es prepari una millor sol·licitud.

2.5. Atorgament de la subvenció apartant-se de l'interès general

- No detectar conflictes d'interès que poden originar pressions per atorgar la subvenció.
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'atorgaments.
- Falsejar el procediment d'atorgament de la subvenció.

2.6. Valorar les sol·licituds de forma esbiaixada

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la valoració de les ofertes (risc de parcialitat) o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors (risc de dependència).
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'afavorir o perjudicar un sol·licitant durant la valoració de les sol·licituds.
- Aplicar irregularment el procediment per valorar les sol·licituds i les seves regles de valoració, de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors.

2.7. Falta de control sobre la gestió de les despeses de la subvenció

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la gestió de les despeses de la subvenció o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de deixar de dur a terme el control de la gestió.
- Permetre la modificació dels termes de la convocatòria.
- Fixació de sous excessivament elevats.
- Subcontractació elevada.
- Finançament d'organitzacions sense determinar les finalitats de la subvenció.

2.8. Falta de control de la despesa i l'activitat

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en el control de la justificació de la subvenció o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de deixar de dur a terme el control de la gestió.
- Admetre la destinació dels fons a finalitats diferents.
- Acceptar despeses no conformes amb el que disposa la convocatòria.
- Compliment merament formal dels procediments de control sense examen efectiu.
- Insuficiència de les memòries.





Ajuntament d'Osor

2.9. Autoritzar pagaments injustificats o irregulars

- No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en l'autorització dels pagaments o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de pagaments irregulars o injustificats.
- Avançar pagaments abans que corresponguin.
- Efectuar pagaments per activitats subvencionades per altres entitats.
- Autoritzar pagaments irregulars o fraudulents.

2.10. No exigir responsabilitats per incompliments

- No detectar els conflictes d'interès de les persones responsables de proposar o incoar els procediments adients d'exigència de responsabilitat o bé que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les primeres.
- No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de no exigir responsabilitats per incompliments de les bases de les convocatòries.
- No exigir les responsabilitats legalment previstes als beneficiaris per incompliments de les bases de la convocatòria.
- No exigir responsabilitats als servidors públics que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentes o corruptes o faciliten la seva materialització.

A cadascú dels riscos se li assignarà un número concret, corresponent:

- "RC" a riscos de contractació
- "RS" a riscos d'atorgament de subvencions i concessions d'ajudes.

III.- Procés i criteris d'avaluació.

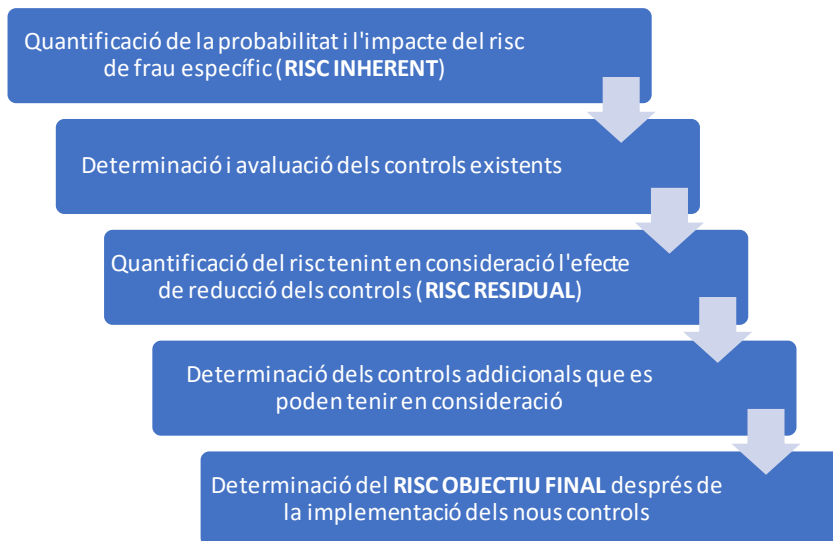
La metodologia d'avaluació dels riscos esmentats consta de cinc fases que es reflectiran a la taula "AVALUACIÓ DE RISCOS", que recull les dades obtingudes mitjançant aquest procés:

- 1er.- S'ha fixat un valor per la probabilitat i impacte del risc de frau inicial, previ a l'adopció de qualsevol mesura, que dona lloc al RISC INHERENT.
- 2on.- S'han analitzat els controls i accions mitigadores ja previstes i implantades per prevenir aquest risc.
- 3er.- S'ha quantificat el risc resultant, una vegada reduït amb els controls i accions mitigadores, donant lloc al RISC RESIDUAL.
- 4rt.- S'han determinat controls addicionals que es poden implementar.
- 5è.- Finalment, s'ha calculat el RISC OBJECTIU, RISC FINAL, que es determinarà una vegada implementats aquests controls addicionals.



Ajuntament d'Osor

El procés es pot representar en aquest gràfic:



1) VALORACIÓ DELS RISCOS.

Per tal de valorar els riscos, s'han utilitzat els criteris⁶:

- A) L'impacte que el risc creat podria tenir en la pràctica serà puntuat de l'1 al 4, d'acord als següents criteris:

1	El cost per a l'organització que el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional o operatiu (per exemple, suposaria un treball addicional que retarda altres processos).
2	El cost per a l'organització que el risc es materialitzés seria mitjà pel fet que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de la fita o objectiu no crític).
3	El cost per a l'organització que el risc es materialitzés seria significatiu pel fet que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha diversos beneficiaris involucrats, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de la fita o objectiu no crític o endarreriria la consecució de la fita o objectiu crític o fita o objectiu).
4	El cost per a l'organització que el risc es materialitzés seria greu, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa als mitjans de comunicació o derivar en una investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de la fita o objectiu crític o fita o objectiu).

⁶ Conforme a les Orientacions per als Estats Membres fixades en el document de la Comissió Europea "Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude" de juny de 2014".





Ajuntament d'Osor

B) La probabilitat de que el risc es materialitzi, es valorarà amb la mateixa puntuació indicada en el cas de l'impacte del risc, d'acord als següents criteris:

1	Tindrà lloc en molt pocs casos
2	Pot ocórrer en alguna ocasió
3	Es probable que ocorri
4	Tindrà lloc amb freqüència

Multiplicant els valors de l'impacte i de la probabilitat de cada risc s'obté la puntuació total dels riscos, interpretant-se:

De 1 a 3	Risc acceptable
De 4 a 6	Risc important
De 8 a 16	Risc greu

2) VALORACIÓ DELS CONTROLS I ACCIONS MITIGADORES.

S'entendrà com a control o acció mitigadora els mecanismes, processos, procediments o actuacions que tenen per objecte evitar o minimitzar la probabilitat o l'impacte del risc, mitjançant mecanismes de prevenció, detecció i correcció.

La metodologia de valoració dels controls, es realitzarà a la taula "CONTROLS i ACCIONS MITIGADORES", que recull el procés d'anàlisi de cadascú dels controls i accions mitigadores dels riscos existents, indicant:

- Si el control o acció és genèric o específic per a un determinat risc
- Se li assignarà un número de Control
- Es determinarà el nom i descripció del mateix
- El responsable del control o acció mitigadora
- Si es documenta
- Si es revisa regularment
- I, finalment, es qualificarà la seva eficàcia com a Mínima, Mitja o Alta.

Posteriorment, s'establiran a la taula "AVALUACIÓ DE RISCOS" els controls i accions mitigadores existents respecte a cada risc i se li assignarà un valor que anirà de -1 a -4 en funció de la reducció de l'impacte i la probabilitat que suposa l'acció combinada dels riscos:

1	Reducció mínima del risc
2	Reducció raonable
3	Reducció molt important
4	Reducció absoluta

La multiplicació de l'impacte i la probabilitat inicial, amb la corresponent reducció en atenció a la valoració dels controls, donarà lloc al RISC RESIDUAL al qual hem fet referència.

Finalment, es proposaran determinats controls atenuants addicionals, i es valorarà de la mateixa forma la reducció sobre l'impacte i la probabilitat. La multiplicació de l'impacte i la probabilitat amb la corresponent reducció, donarà lloc al RISC OBJECTIU que es correspondrà amb el RISC FINAL, una vegada implementada les mesures.





Ajuntament d'Osor

IV.- Composició de l'equip d'avaluació.

L'avaluació inicial de riscos ha estat realitzada integrat per Diana Moya, Secretària, amb l'assessorament extern de Jesús Santín Bascón, soci d'ENTRENA&SANTIN Abogados, Advocat i consultor en Compliance.

V.- Freqüència de revisió de l'Avaluació.

L'Avaluació de riscos es revisarà:

- Amb caràcter periòdic, anualment.
- I en cas de que es produeixin:
 - o La detecció d'algun nou risc
 - o La materialització d'alguns dels riscos contemplats
 - o La modificació de normativa
 - o O la modificació de l'entorn de control existent en el moment de la darrera avaluació, com a conseqüència de canvis rellevants en el personal de l'Ajuntament o en els seus processos.



Ajuntament d'Osor

ANNEX 2

Taula d'avaluació de riscos

RISCOS EN LA CONTRACTACIÓ							
1. RISCOS FASE DE PREPARACIÓ							
Àrees de risc	Vulnerabilitats	Núm . de Risc (RC)	Riscos per a la integritat en la contractació pública	Impacte	Probabilitat	RISC INHERENT	QUALIFICACIÓ DEL RISC
1.1. Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials.	1. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats en el procés de detecció i definició de la necessitat. La detecció pot procedir de les unitats administratives, com a responsables directes dels serveis o les funcions públiques on es planteja la necessitat, o de les autoritats electes o de designació política, com a responsables últimes i sovint receptores de queixes i demandes de ciutadans i usuaris. 2. Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics subsegüents: — si cal contractar alguna prestació per cobrir aquella necessitat i, si aquest és el cas, — què cal contractar i quina és la forma més idònia i eficient de fer-ho: tipus de contracte, durada, tipus de procediment per adjudicar-lo, condicions d'execució, etc.	1	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la detecció de la necessitat i en les decisions de si és necessari contractar i quina és la forma més idònia de fer-ho.	3	3	9	GREU
		2	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la definició de la necessitat o en la preparació de la contractació.	4	3	12	GREU
		3	Dissenyar la contractació d'obres, subministraments o serveis innecessaris, sobredimensionats, d'impossible execució o perjudicials per a la institució pública o per a l'interès general.	4	2	8	GREU
1.2. Preparar contractes que limitin indègudament la concurrència o la lliure competència	1. Tensió amb la necessitat de l'ens públic de celeritat per iniciar l'execució del contracte per causes diverses (fets sobrevinguts, dèficits de planificació...) o assegurar la solvència de la futura empresa contractista i la correcta execució del contracte. ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics subsegüents: — si cal contractar alguna prestació per cobrir aquella necessitat i, si aquest és el cas, — què cal contractar i quina és la forma més idònia i eficient de fer-ho: tipus de contracte, durada, tipus de procediment per adjudicar-lo, condicions d'execució, etc. 2. Marge de discrecionalitat del judici tècnic sobre quina és la contractació més idònia i eficient 3. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats sobre aquell judici tècnic.	4	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directa o indirectament en la preparació de la contractació.	3	3	9	GREU
		5	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la preparació de la contractació.	4	3	12	GREU
		6	Triar procediments que limitin la concurrència injustificadament.	4	4	16	GREU
		7	Preparar plec que proporcionin un marge de discrecionalitat innecessari a la mesa de contractació a l'hora de valorar les ofertes, en perjudici de la precisió que requereixen els licitadors per preparar ofertes ajustades al que realment es valorarà.	2	3	6	IMPORTANT



Ajuntament d'Osor

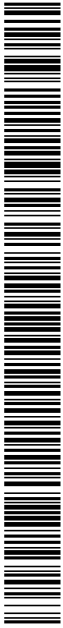
		8	Dissenyar plecs que afavoreixin o perjudiquin determinats operadors econòmics coneguts, tot vulnerant els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i de salvaguarda de la lliure competència, mitjançant la tria de determinats elements dels plecs	3	3	9	GREU
		9	Dissenyar plecs que facilitin comportaments col·lusoris.	3	3	9	GREU
		10	Preparar plecs que facilitin que el contractista esdevingui de facto un «poder adjudicador» a través de la subcontractació.	3	3	9	GREU
1.3. Filtrar informació privilegiada	1. Confidencialitat de la informació quan encara no és pública -coneguda per raó del càrrec o lloc de treball que s'ocupa-, que no es farà pública als operadors econòmics fins la publicació de l'anunci de licitació o de la invitació a licitar (o, en ocasions, fins que es publica la intenció de realitzar consultes preliminars de mercat). 2. Tots els operadors econòmics han de tenir accés a la mateixa informació i en el mateix moment i condicions, per garantir la igualtat i la no-discriminació dels futurs candidats o licitadors	11	No detectar conflictes d'interès de servidors públics que tenen accés a informació sobre la contractació que es prepara i que encara no s'ha fet pública.	3	3	9	GREU
		12	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'informació privilegiada.	4	3	12	GREU
		13	Avançar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, com a mínim, als mitjans legalment previstos.	4	3	12	GREU
		14	Proporcionar informació que no es preveu incloure en els plecs però que pot condicionar la concurrència o que pot contribuir a que el receptor prepari una millor oferta	4	3	12	GREU
1.4. Adjudicar directament a un operador al marge del procediment de contractació	Oportunitat de pressions per adjudicar de facto sense recórrer als mercats a la recerca de la millor oferta, perquè: a) es requereix executar immediatament la prestació i els procediments de contractació requereixen molt temps b) es vol afavorir un operador econòmic en concret.	15	No detectar conflictes d'interès que poden originar pressions per adjudicar de facto.	3	3	9	GREU
		16	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'adjudicacions de fact	4	3	12	GREU
		17	Evitar la incoació d'un nou expedient de contractació aprofitant un contracte ja formalitzat	2	3	6	IMPORTANT
		18	Falsejar la tramitació d'un procediment de contractació.	4	3	12	GREU
		19	Substituir irregularment la tramitació d'un expedient de contractació per altres fórmules de col·laboració no competitives (convenis, encàrrecs a «mitjans propis» que no reuneixen els requisits per ser-ho, etc.).	3	3	9	GREU
2. RISCOS FASE DE LICITACIÓ							





Ajuntament d'Osor

Àrees de risc	Vulnerabilitats	Núm . de Risc (RC)	Riscos per a la integritat en la contractació pública	Impacte	Probabilitat	RISC INHERENT	Valor TOTAL
2.1. No evitar pràctiques anticompetitives	Oportunitats de distorsions (internes o externes a l'entitat adjudicadora) d'uns procediments molt reglats per tal: - d' impedir o restringir l'accés d'operadors econòmics actius al mercat a una licitació - o falsejar l'autèntica competència durant la preparació de les ofertes definitives.	20	No detectar els conflictes d'interès dels servidors públics que responen a les sol·licituds d'informació o aclariments durant el termini per a la presentació de les ofertes, que custodien les proposicions rebudes o, en procediments amb negociació, que coneixen el contingut de les negociacions amb cada candidat o licitador	3	3	9	GREU
		21	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'informació privilegiada durant la fase de licitació	4	3	12	GREU
		22	Crear déficits o asimetries en la informació facilitada als operadors econòmics	3	3	9	GREU
		23	No detectar pràctiques col·lusòries o no respondre-hi de forma adient.	4	3	12	GREU
		24	No vetllar per la confidencialitat de les proposicions fins a la seva obertura pública.	4	3	12	GREU
		25	Falsejar la negociació en aquells procediments que la contemplin abans de la presentació de les ofertes definitives.	4	2	8	GREU
2.2. Admetre o excloure ofertes de forma esbiaixada	Oportunitat d'afavorir o perjudicar determinats operadors econòmics en discernir quins candidats o licitadors poden participar en una licitació. La discrecionalitat d'aquest judici es delimita amb els principis d'objectivitat, imparcialitat i independència.	26	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la decisió d'admetre o excloure una oferta al procediment de licitació (o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors).	3	3	9	GREU
		27	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'influir en la decisió d'admetre o excloure una oferta del procediment.	4	3	12	GREU
		28	Aplicar irregularment els criteris de selecció de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors	4	2	8	GREU
		29	Rebutjar ofertes incurses en presumpció d'anormalitat sense avaluació o motivació suficient	3	2	6	IMPORTANT





Ajuntament d'Osor

2.3. Valorar les ofertes de forma esbiaixada	<p>1. La naturalesa inherentment subjectiva de la valoració dels criteris la quantificació dels quals depèn d'un judici de valor, valoració que pot arribar a determinar la tria d'una o altra oferta com a econòmicament més avantatjosa.</p> <p>2. Les oportunitats d'afavorir o perjudicar determinats operadors econòmics durant el procés de valoració tècnica</p> <p>3. Dificultat per als membres de la mesa prendre en consideració únicament la informació continguda en les proposicions, sense tenir en compte l'experiència prèvia amb aquells licitadors contractats amb anterioritat, tan si fou negativa o positiva.</p>	30	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la valoració de les ofertes (risc de parcialitat) o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors (risc de dependència)	3	3	9	GREU
		31	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'afavorir o perjudicar un licitador durant la valoració de les ofertes	4	3	12	GREU
		32	Aplicar irregularment el procediment per valorar les ofertes o els criteris d'adjudicació i les seves regles de valoració, de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors.	3	3	9	GREU
		33	Emetre judicis de valor sense les garanties d'objectivitat i imparcialitat mínimes establertes (motivació suficient i raonada de les valoracions i, en els casos previstos, emesa per un comitè d'experts adientment constituït).	3	3	9	GREU
		34	Modificar de facto els criteris d'adjudicació o les regles per valorar-los, configurant unes regles diferents de les que s'havien donat inicialment als licitadors per preparar les ofertes.	3	3	9	GREU
2.4. Resoldre l'adjudicació o formalitzar contractes irregularment	<p>1. Cert marge de discrecionalitat per resoldre l'adjudicació del contracte per part de l'òrgan de contractació, que ve donat per la capacitat de l'òrgan de contractació de decidir: a) Separar-se de la proposta d'adjudicació que li elevi la mesa de contractació o la unitat tècnica dependent d'ella; b) No adjudicar o subscriure el contracte o desistir del procediment d'adjudicació abans de la formalització.</p> <p>2. Oportunitat d'incloure, en el document en què es formalitzi el contracte, clàusules que podrien implicar una alteració dels termes de l'adjudicació o que, fins i tot, puguin arribar a perjudicar l'interès general.</p> <p>3. Coincidència en la mateixa persona de dues funcions que col·lideixen inherentment i col·loquen l'òrgan de contractació en una situació de conflicte: la de decidir a qui adjudicar i la de resoldre els recursos al seu propi acord d'adjudicació, de manera que l'òrgan de contractació esdevé jutge i part.</p>	35	No detectar els conflictes d'interès de la persona que constitueix l'òrgan de contractació, les persones que participen en la resolució dels recursos a l'acord d'adjudicació o en la formalització del contracte.	3	3	9	GREU
		36	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims per a la persona que constitueix l'òrgan de contractació, les persones que participen en la resolució dels recursos a l'acord d'adjudicació o en la formalització del contracte	4	3	12	GREU
		37	Adjudicar injustificadament el contracte a un licitador que no ha presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa.	4	3	12	GREU
		38	No adjudicar o subscriure el contracte o desistir del procediment de forma injustificada.	3	3	9	GREU
		39	No detectar la presentació de documents falsificats o amb declaracions que no es corresponen amb la realitat	3	3	9	GREU
		40	Tramitar o resoldre irregularment els recursos administratius a l'acord d'adjudicació.	3	3	9	GREU





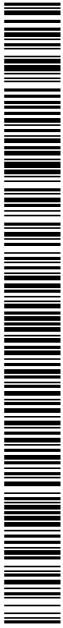
Ajuntament d'Osor

		41	Formalitzar el contracte irregularment	3	3	9	GREU
3. RISCOS FASE D'EXECUCIÓ							
Àrees de risc	Vulnerabilitats	Núm . de Risc (RC)	Riscos per a la integritat en la contractació pública	Impacte	Probabilitat	RISC INHERENT	Valor TOTAL
3.1. Obtenir una prestació diferent a la contractada	1. L'empresa contractista pot trobar oportunitats d'incompliments per factors diversos, com per exemple, dèficits en la supervisió de l'execució, o bé manca de precisió sobre la prestació o les condicions d'execució als plecs. 2. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per no detectar els incompliments o no resoldre'ls adientment.	42	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la supervisió de l'execució o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.	3	3	9	GREU
		43	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de no supervisar adequadament l'execució.	4	3	12	GREU
		44	No detectar incompliments en l'execució de la prestació o de totes les condicions d'execució pactades, incloent-hi les relatives a la subcontractació.	3	3	9	GREU
		45	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat.	4	3	12	GREU
		46	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats.	3	3	9	GREU
		47	No resoldre les deficiències detectades durant l'execució del contracte.	3	3	9	GREU
3.2. Modificar injustificadament el contracte	1. Oportunitats de biaixos en el judici per discernir les modificacions de la prestació —o dels termes en què s'ha d'executar— estrictament necessàries ateses incidències o imprevistos sorgits durant l'execució del contracte, que desvirtuen el contracte inicial fins al punt que el converteixen en un contracte diferent. 2. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per modificar injustificadament un contracte.	48	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la proposta o preparació de qualsevol modificació contractual o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.	3	3	9	GREU
		49	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics per modificar injustificadament el contracte.	4	3	12	GREU
		50	Aprovar modificacions que afectin al contingut essencial del contracte: que alterin l'objecte o import global; que canviïn l'equilibri del contracte en benefici del contractista; que introduïxin condicions que haurien permès la selecció de candidats diferents o la selecció d'un adjudicatari diferent en fase de licitació...).	3	3	9	GREU
		51	Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte o les condicions d'execució.	3	3	9	GREU
		52	Aprovar o no detectar, segons el cas, la substitució injustificada o irregular de l'adjudicatari o de l'executor (si se subcontracta) del contracte.	3	3	9	GREU



Ajuntament d'Osor

		53	Aprovar pròrrogues del contracte innecessàries o injustificables.	3	3	9	GREU
		54	Aprovar contractes complementaris injustificats o irregulars.	3	3	9	GREU
3.3. Autoritzar pagaments injustificats o irregulars	1. Oportunitats de biaixos en el judici sobre si allò facturat coincideix amb la realitat i amb les condicions de pagament legalment previstes (al contracte o a la normativa). 2. oportunitat d'influències externes o pressions internes per alterar les condicions o fins i tot els imports dels pagaments.	55	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en l'autorització dels pagaments o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors	3	3	9	GREU
		56	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de pagaments irregulars o injustificats.	4	3	12	GREU
		57	Avançar pagaments abans que el contractista tingui el dret.	3	3	9	GREU
		58	Autoritzar pagaments irregulars o fraudulents.	4	3	12	GREU
3.4. No exigir responsabilitats per incompliments	1. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per tal que no s'exigeixin responsabilitats. 2. Oportunitats per no incoar (o no resoldre adientment) procediments d'exigència de responsabilitats a l'empresa contractista que incompleix les condicions contractuals o a les persones de l'entitat adjudicadora que han incorregut en pràctiques irregulars, fraudulentes o corruptes (o les han facilitat).	59	No detectar els conflictes d'interès de les persones responsables de proposar o incoar els procediments adients d'exigència de responsabilitat o bé que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les primeres	3	3	9	GREU
		60	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de no exigir responsabilitats per incompliments contractuals.	4	3	12	GREU
		61	No exigir les responsabilitats legalment previstes als adjudicataris per incompliments de la normativa de contractació o dels plecs contractuals	3	3	9	GREU
		62	No exigir responsabilitats als servidors públics que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentes o corruptes o faciliten la seva materialització	4	3	12	GREU





Ajuntament d'Osor

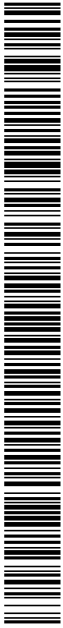
Pla antifrau Ajuntament d'Osor

CONTROLS I ACCIONS MITIGADORES EN LA CONTRACTACIÓ													
1. CONTROLS FASE DE PREPARACIÓ													
Controls existents de caràcter específic	Controls existents de caràcter general	(-) Impacte	(-) Prob	RISC RESIDUAL	QUALIFICACIÓ DEL RISC	Controls atenuants de caràcter específic	Controls atenuants de caràcter general	(-) Impacte	(-) Prob	RISC OBJECTIU	QUALIFICACIÓ DEL RISC	Riscos per a la integritat en la contractació pública	Risc Contractació (RC)
Control intern per intervenció (CG1) Fe pública i assessoria legal (CG2)		0	2	3	ACCEPTABLE	Signatura DACI Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)	Declaració d'Alt Nivell (CG4) Formació (CG5) Sistema Intern d'Informació (CG6)	0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la detecció de la necessitat i en les decisions de si és necessari contractar i quina és la forma més idònia de fer-ho.	1
Control econòmic-financer extern (CG3) Designar un responsable del contracte (CE22)	Segregació de funcions (CE26)	0	1	8	GREU		Política Antifrau (CG7) Codi Ètic (CG9)	0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la definició de la necessitat o en la preparació de la contractació.	2
Determinació de la necessitat de la contractació (CE2)		0	1,5	2	ACCEPTABLE					2	ACCEPTABLE	Dissenyar la contractació d'obres, subministraments o serveis innecessaris, sobredimensionats, d'impossible execució o perjudicials per a la institució pública o per a l'interès general.	3
Entrega electrònica de propostes (CE18) Registre d'ofertes (CE19)		0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directa o indirectament en la preparació de la contractació.	4
		0	1	8	GREU			0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la preparació de la contractació	5
Fixació del procediment de contractació (CE3) Terminis de presentació raonables (CE16)		0	2,5	6	IMPORTANT			0	1	2	ACCEPTABLE	Triar procediments que limitin la concurrència injustificadament.	6



Ajuntament d'Osor

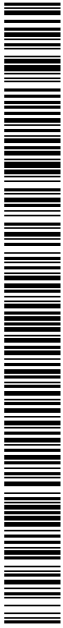
Justificació de les condicions de solvència (CE6)												
Determinació de criteris objectius (CE4)	0	2	2	ACCEPTABLE		0	0,5	1	ACCEPTABLE	Preparar plecs que proporcionin un marge de discrecionalitat innecessari a la mesa de contractació a l'hora de valorar les ofertes, en perjudici de la precisió que requereixen els licitadors per preparar ofertes ajustades al que realment es valorarà.	7	
Fixació del procediment de contractació (CE3) Terminis de presentació raonables (CE16) Justificació de les condicions de solvència (CE6)	0	2	3	ACCEPTABLE		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Dissenyar plecs que afavoreixin o perjudiquin determinats operadors econòmics coneguts, tot vulnerant els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i de salvaguarda de la lliure competència, mitjançant la tria de determinats elements dels plecs	8	
	0	2	3	ACCEPTABLE		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Dissenyar plecs que facilitin comportaments col·lusoris.	9	
	0	2	3	ACCEPTABLE				3	ACCEPTABLE	Preparar plecs que facilitin que el contractista esdevingui de facto un «poder adjudicador» a través de la subcontractació.	10	
	0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)	0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar conflictes d'interès de servidors públics que tenen accés a informació sobre la contractació que es prepara i que encara no s'ha fet pública.	11	
	0	1	8	GREU		0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'informació privilegiada.	12	





Ajuntament d'Osor

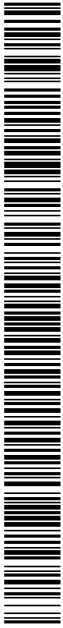
Publicitat del procediment (CE5) Perfil del contractant (CE13) Publicació de les licitacions al Butlletí Oficial (CE14) Facilitar l'accés electrònic a la informació (CE15)	0	2	4	IMPORTANT		0	0,5	2	ACCEPTABLE	Avançar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, com a mínim, als mitjans legalment previstos.	13	
	0	2	4	IMPORTANT		0	0,5	2	ACCEPTABLE	Proporcionar informació que no es preveu incloure en els plecs però que pot condicionar la concurrència o que pot contribuir a que el receptor prepari una millor oferta	14	
	0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)	0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar conflictes d'interès que poden originar pressions per adjudicar de facto.	15	
	0	1	8	GREU		0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'adjudicacions de fact	16	
Fiscalització per intervenció (CE8) Justificar les pròrrogues del contracte (CE25)	0	2	2	ACCEPTABLE		0	0,5	1	ACCEPTABLE	Evitar la incoació d'un nou expedient de contractació aprofitant un contracte ja formalitzat	17	
	0	2	4	IMPORTANT		0	0,5	2	ACCEPTABLE	Falsejar la tramitació d'un procediment de contractació.	18	
	0	2	3	ACCEPTABLE		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Substituir irregularment la tramitació d'un expedient de contractació per altres fórmules de col·laboració no competitives (convenis, encàrrecs a «mitjans propis» que no reuneixen els requisits per ser-ho, etc.).	19	
2.- CONTROLS FASE DE LICITACIÓ												
Controls existents de caràcter específic	Controls existents de caràcter general	(-) Impacte	(-) Prob	RISC RESIDUAL	QUALIFICACIÓ DEL RISC	Controls atenuants de caràcter específic	Controls atenuants de caràcter general	(-) Impacte	(-) Prob	RISC OBJECTIU	QUALIFICACIÓ DEL RISC	Riscos per a la integritat en la contractació pública





Ajuntament d'Osor

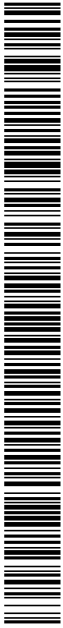
Control intern per intervenció (CG1)						Declaració d'Alt Nivell (CG4)					No detectar els conflictes d'interès dels servidors públics que responen a les sol·licituds d'informació o aclariments durant el termini per a la presentació de les ofertes, que custodien les proposicions rebudes o, en procediments amb negociació, que coneixen el contingut de les negociacions amb cada candidat o licitador	20
Fe pública i assessoria legal (CG2)	0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)	Formació (CG5)	0	0,5	1,5	ACCEPTABLE		
Control econòmic-financer extern (CG3)						Sistema Intern d'Informació (CG6)						
Designar un responsable del contracte (CE22)	0	1	8	GREU		Política Antifrau (CG7)	0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'informació privilegiada durant la fase de licitació	21
Segregació de funcions (CE26)						Codi Ètic (CG9)						
Publicitat del procediment (CE5)	0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada als operadors econòmics	22
Perfil del contractant (CE13)												
Publicació de les licitacions al Butlletí Oficial (CE14)	0	2	4	IMPORTANT			0	0,5	2	ACCEPTABLE	No detectar pràctiques col·lusòries o no respondre-hi de forma adient.	23
Facilitar l'accés electrònic a la informació (CE15)												
Entrega electrònica de propostes (CE18)	0	2	4	IMPORTANT			0	0,5	2	ACCEPTABLE	No vetllar per la confidencialitat de les proposicions fins a la seva obertura pública.	24
Registre d'ofertes (CE19)												
	0	1	4	IMPORTANT			0	0,5	2	ACCEPTABLE	Falsejar la negociació en aquells procediments que la contemplin abans de la presentació de les ofertes definitives.	25
	0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la decisió d'admetre o excloure una oferta al procediment de licitació (o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors).	26





Ajuntament d'Osor

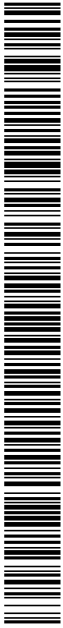
		0	1	8	GREU			0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'influir en la decisió d'admetre o excloure una oferta del procediment.	27
Mesa de contractació (CE9) Desglossar la valoració del contracte (CE11)		0	1	4	IMPORTANT			0	0,5	2	ACCEPTABLE	Aplicar irregularment els criteris de selecció de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors	28
Avaluació ofertes (CE20) Publicitat avaluació ofertes (CE21) Paràmetres per a determinar baixes temeràries (CE12)		0	1	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Rebutjar ofertes incurses en presumpció d'anormalitat sense avaluació o motivació suficient	29
		0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la valoració de les ofertes (risc de parcialitat) o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors (risc de dependència)	30
		0	1	8	GREU			0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'afavorir o perjudicar un licitador durant la valoració de les ofertes	31
Mesa de contractació (CE9) Desglossar la valoració del contracte (CE11)		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Aplicar irregularment el procediment per valorar les ofertes o els criteris d'adjudicació i les seves regles de valoració, de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors.	32
Avaluació ofertes (CE20) Publicitat avaluació ofertes (CE21) Paràmetres per a determinar baixes temeràries		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Emetre judicis de valor sense les garanties d'objectivitat i imparcialitat mínimes establertes (motivació suficient i raonada de les valoracions i, en els casos previstos, emesa per un comitè d'experts adientment constituït).	33





Ajuntament d'Osor

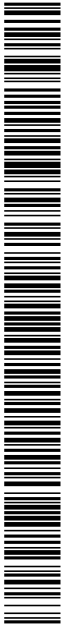
s (CE12)		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Modificar de facto els criteris d'adjudicació o les regles per valorar-los, configurant unes regles diferents de les que s'havien donat inicialment als licitadors per preparar les ofertes.	34
		0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar els conflictes d'interès de la persona que constitueix l'òrgan de contractació, les persones que participen en la resolució dels recursos a l'acord d'adjudicació o en la formalització del contracte.	35
		0	1	8	GREU			0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims per a la persona que constitueix l'òrgan de contractació, les persones que participen en la resolució dels recursos a l'acord d'adjudicació o en la formalització del contracte	36
Mesa de contractació (CE9) Desglossar la valoració del contracte (CE11) Avaluació ofertes (CE20) Publicitat avaluació ofertes (CE21) Paràmetres per a determinar baixes temeràries (CE12)		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	2	ACCEPTABLE	Adjudicar injustificadament el contracte a un licitador que no ha presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa.	37
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No adjudicar o subscriure el contracte o desistir del procediment de forma injustificada.	38
Mecanismes de comprovació de la informació facilitada (CE17)		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar la presentació de documents falsificats o amb declaracions que no es corresponen amb la realitat	





Ajuntament d'Osor

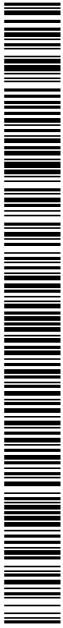
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Tramitar o resoldre irregularment els recursos administratius a l'acord d'adjudicació.	39
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Formalitzar el contracte irregularment	40
3. CONTROLS FASE D'EXECUCIÓ													
Controls existents de caràcter específic	Controls existents de caràcter general	(-) Impacte	(-) Prob	RISC RESIDUAL	QUALIFICACIÓ DEL RISC	Controls atenuants de caràcter específic	Controls atenuants de caràcter general	(-) Impacte	(-) Prob	RISC OBJECTIU	QUALIFICACIÓ DEL RISC	Riscos per a la integritat en la contractació pública	
	Control intern per intervenció (CG1) Fe pública i assessoria legal (CG2)	0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)	Declaració d'Alt Nivell (CG4) Formació (CG5) Sistema Intern d'Informació (CG6)	0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la supervisió de l'execució o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.	41
	Control econòmic-financer extern (CG3) Designar un responsable del contracte (CE22) Segregació de funcions (CE26)	0	1	8	GREU		Política Antifrau (CG7) Codi Ètic (CG9)	0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de no supervisar adequadament l'execució.	42
	Seguiment del compliment del contracte (CE23) Revisió detallada de les certificacions emeses (CE27)	0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar incompliments en l'execució de la prestació o de totes les condicions d'execució pactades, incloent-hi les relatives a la subcontractació.	43
		0	2,5	2	ACCEPTABLE			0	0,25	1	ACCEPTABLE	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat.	44
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats.	45
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No resoldre les deficiències detectades durant l'execució del contracte.	46
		0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la proposta o preparació de qualsevol modificació contractual o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les	47





Ajuntament d'Osor

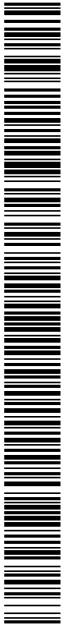
												anterior.	
		0	1	8	GREU			0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims per modificar injustificadament el contracte.	48
Limitar les modificacions contractuals (CE 24)		0	2	3	ACCEPTABLE					3	ACCEPTABLE	Aprovar modificacions que afectin al contingut essencial del contracte: que alterin l'objecte o import global; que canviïn l'equilibri del contracte en benefici del contractista; que introdueixin condicions que haurien permès la selecció de candidats diferents o la selecció d'un adjudicatari diferent en fase de licitació...).	49
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte o les condicions d'execució.	50
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Aprovar o no detectar, segons el cas, la substitució injustificada o irregular de l'adjudicatari o de l'executor (si se subcontracta) del contracte.	51
Justificació de les pròrrogues (CE25)		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Aprovar pròrrogues del contracte innecessàries o injustificables.	52
		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Aprovar contractes complementaris injustificats o irregulars.	53
		0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en l'autorització dels pagaments o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors	54
		0	1	8	GREU			0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de pagaments irregulars o	55





Ajuntament d'Osor

												injustificats.	
Fiscalització per intervenció (CE8)		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	Avançar pagaments abans que el contractista tingui el dret.	56
		0	2,5	2	ACCEPTABLE			0	0,5	0	ACCEPTABLE	Autoritzar pagaments irregulars o fraudulents.	57
		0	2	3	ACCEPTABLE	Política de prevenció dels conflictes d'interès (CG8)		0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No detectar els conflictes d'interès de les persones responsables de proposar o incoar els procediments adients d'exigència de responsabilitat o bé que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les primeres	58
		0	1	8	GREU			0	1,5	2	ACCEPTABLE	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi de no exigir responsabilitats per incompliments contractuals.	59
Previsió de sancions (CE28)		0	2	3	ACCEPTABLE			0	0,5	1,5	ACCEPTABLE	No exigir les responsabilitats legalment previstes als adjudicataris per incompliments de la normativa de contractació o dels plecs contractuals	60
		0	1,5	6	IMPORTANT			0	1	2	ACCEPTABLE	No exigir responsabilitats als servidors públics que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentes o corruptes o faciliten la seva materialització	61





Ajuntament d'Osor

Pla antifrau Ajuntament d'Osor

CONTROLS i ACCIONS MITIGADORES GENÈRIQUES	NUM. (CG)		NOM	DESCRIPCIÓ	IMPLEMNTADA (SI/NO)	RESPONSABLE	¿Es documenta?	Grau de confiança (Alta/Mitja/Baixa)
	1		Control intern per Intervenció	Conforme a les disposicions legals vigents es realitza un control intern de l'activitat econòmic-financera mitjançant la funció interventora i el control financer.	SI	Intervenció	Sí	alta
	2		Fe pública i assessorament legal	El Secretari general du a terme les funcions encomanades legalment, de fe pública i d'assessorament legal preceptiu	SI	Secretaria	Informes jurídics	alta
	3		Control econòmic-financer extern	L'activitat econòmic-financera del consistori està sotmesa a la fiscalització externa per part de la Sindicatura de Comptes i el Tribunal de Cuentas	SI	Òrgans externs	Informe anual	alta
	4		Declaració d'Alt Nivell	La màxima autoritat de l'entitat ha expressat el seu compromís de lluita contra el frau i la corrupció en una declaració formal	NO	Ple		
	5		Formació	Es realitza formació als membres de l'entitat relacionada amb la integritat institucional, i especialment, la lluita contra el frau, la corrupció i conflicte d'interès	NO	Comitè Antifrau		
	6		Sistema Intern d'Informació	Existeix una via que permet que membres de l'entitat o tercers puguin comunicar irregularitats de les que tinguin coneixement	NO	Ple		
	7		Política Antifrau	Procediment escrit que recull els principis, mecanismes i processos per a la prevenció, detecció, correcció i persecució dels casos de frau i corrupció	NO	Ple		
	8		Política de prevenció dels conflictes d'interès	Procediment escrit que recull els principis, mecanismes i processos per prevenir i corregir els casos de conflictes d'interessos	NO	Ple		
	9		Codi Ètic	Més enllà de les obligacions legals, existeix i s'ha difós un Codi Ètic o de Conducta que fixa els principis que han de seguir els membres de l'entitat en la seva actuació	NO	Ple		
CONTROLS i ACCIONS MITIGADORES ESPECÍFIQUES	NU M. (CE)	PROCÉS	NOM	DESCRIPCIÓ		RESPONSABLE	¿Es documenta?	Grau de confiança
	1	CONTRACTACIÓ / SUBVENCIÓ	Signatura de Declaracions d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI)	Els funcionaris que intervenen en l'expedient de contractació / subvenció signen una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès que s'incorpora a l'expedient	NO			
	2	CONTRACTACIÓ	Determinació de la necessitat de la contractació	Procés d'emissió d'informes escrits motivats justificatius de la necessitat de la contractació i de la determinació de la necessitats que es pretenen cobrir	SI		Emissió d'informes	Alta





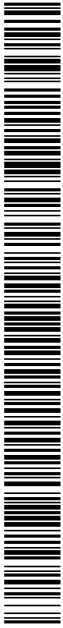
Ajuntament d'Osor

3	CONTRACTACIÓ	Fixació del procediment de contractació	Determinació per escrit i de forma motivada del procediment escollit per a dur a terme la licitació, amb una motivació especial en els casos als quals s'utilitzin procediments de contractació excepcionals que limitin la concurrència	SI		Emissió d'informes	Alta
4	CONTRACTACIÓ	Determinació de criteris objectius	Els plecs hauran d'establir criteris que redueixin la subjectivitat per tal de garantir els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i salvaguarda de la lliure competència, es justifica l'elecció dels criteris i es dona la màxima informació per què els licitadors puguin preparar les ofertes	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
5	CONTRACTACIÓ	Publicitat de la contractació	Es realitza publicitat al perfil del contractant de la informació i documentació del procediment, utilitzant una eina que garanteixi la traçabilitat i transparència d'aquest i de totes les seves fases, quan es faci.	SI		Plataforma informàtica	Alta
6	CONTRACTACIÓ	Justificació de les condicions de solvència	Justificació de les condicions de solvència de manera que hi hagi proporcionalitat entre l'exigit i l'objecte del contracte	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
7		Informe jurídic	S'emet un informe jurídic sobre la legalitat del procediment	SI		Emissió d'informes	Alta
8		Fiscalitació per Intervenció	Intervenció fiscalitza les actuacions pròpies del procediment de contractació	SI		Emissió d'informes	Alta
9	CONTRACTACIÓ	Mesa de contractació	Establir una mesa de contractació adequada, garantint la imparcialitat de les persones a qui la mesa demani un informe tècnic en la matèria objecte de contracte	SI		Actes de la Mesa	Alta
10	CONTRACTACIÓ	Establiment dels terminis de pagament	Fixació dels terminis o criteris objectius per a realitzar els pagaments al contractista.	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
11	CONTRACTACIÓ	Desglosar la valoració del contracte	Desglosar suficientment la valoració dels diferents elements que integren la prestació objecte del contracte i justificar-la	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
12	CONTRACTACIÓ	Paràmetres per a determinar baixes temeràries	Detallar els paràmetres que s'utilitzaran per a determinar les ofertes desproporcionades	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
13	CONTRACTACIÓ	Ús del perfil del contractant	Utilització d'un perfil públic del contractant on es publiqui la informació de les diferents licitacions, previstes, en curs i adjudicades recentment	SI		Plataforma	Alta
14	CONTRACTACIÓ	Publicació de les licitacions al butlletí oficial	Publicació de les licitacions al butlletí oficial	SI		Publicació web	Alta
15	CONTRACTACIÓ	Facilitar accés electrònic a la documentació	Utilitzar eines i plataformes que permetin proporcionar als licitadors l'accés electrònic a tota la documentació necessària	SI		Plataforma de contractació	Alta



Ajuntament d'Osor

16	CONTRACTACIÓ	Incloure terminis d'entrega raonables en relació a la complexitat de la licitació	Incloure terminis d'entrega raonables en relació a la complexitat de la licitació	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
17	CONTRACTACIÓ	Mecanismes de comprovació de la informació facilitada	S'estableixen mecanismes proporcionals i adequats per comprovar que la informació facilitada és correcta: - Consulta de bases de dades públiques - Declaracions responsables - Petició de documentació acreditativa - Justificació dels mèrits	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
18	CONTRACTACIÓ	Entrega electrònica de propostes	Entrega electrònica de propostes amb sistemes que garanteixin que no es pot procedir a l'apertura abans dels terminis indicats	SI		Plataforma contractació	Alta
19	CONTRACTACIÓ	Registre d'ofertes	Registrar les ofertes	SI		Plataforma contractació	Alta
20	CONTRACTACIÓ	Avaluació ofertes	avaluar ofertes adequadament	SI		Plataforma contractació	Alta
21	CONTRACTACIÓ	publicitat avaluació ofertes	comunicar avaluació ofertes a tots els licitadors	SI		Plataforma contractació	Alta
22	CONTRACTACIÓ	Designar un responsable del contracte	Designar un responsable del contracte independent i amb coneixement tècnic	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
23	CONTRACTACIÓ	Fer un seguiment del compliment de les clàusules del contracte	Fer un seguiment del compliment de les clàusules del contracte	SI		No	Mitja
24	CONTRACTACIÓ	Limitar les modificacions contractuals a les clàusules	Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei i, en cas d'acordar-se, motivar-les adequadament i publicar-les.	SI			Alta
25	CONTRACTACIÓ	Justificar les pròrrogues del contracte	Justificar les pròrrogues del contracte amb motivació suficient, per escrit i donant publicitat	SI			Alta
26	CONTRACTACIÓ	Segregació de funcions	Garantir una segregació de funcions al llarg del procediment de preparació de la contractació, licitació i seguiment del contracte, amb intervenció de diferents membres de l'ens.	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta
27	CONTRACTACIÓ	Revisió detallada de les certificacions emeses	Revisió detallada de les certificacions emeses en relació al compliment del contracte.	SI		Recull per escrit	Alta
28	CONTRACTACIÓ	Previsió de sancions	S'estableixen específicament sancions pels supòsits d'incompliment de les obligacions del contractista.	SI		Redacció escrita dels plecs	Alta





Ajuntament d'Osor

29	SUBVENCIÓ	Justificació de la subvenció	Emissió d'informe motivat justificatiu de que el projecte, l'acció, la conducta o la situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública	Si		Informe escrit	Alta
30	SUBVENCIÓ	Fiscalització per Intervenció	Intervenció fiscalitza les actuacions pròpies del procediment de subvenció	Si		Informe escrit	Alta
31	SUBVENCIÓ	Consignació pressupostària	Previsió pressupostària prèvia de les quantitats que es destinaran a subvencions	Si		Informe escrit	Alta
32	SUBVENCIÓ	Aprovació de bases reguladores	Aprovació prèvia de les bases reguladores de la subvenció que determinin els requisits per accedir a la subvenció i el procediment de concessió i justificació	Si		Informe escrit	Alta
33	SUBVENCIÓ	Limitació de modificacions	Limitar en les bases reguladores la possibilitat de modificacions de les condicions de la resolució	Si		Redacció de les bases	Alta
34	SUBVENCIÓ	Determinació del contingut de la memòria	Detallar en les bases reguladores el contingut precís a incloure en la memòria.	Si		Redacció de les bases	Alta
35	SUBVENCIÓ	Determinació dels justificants	Incloure en les bases reguladores l'exigència de presentació de justificants de despesa i inversió en suport informàtic amb el suficient grau de detall per a un control eficaç.	Si		Redacció de les bases	Alta



Ajuntament d'Osor

ANNEX 3

CODI ÈTIC DE L'AJUNTAMENT D'OSOR

Preàmbul

Totes les administracions públiques, però especialment l'Administració local, han evolucionat molt en els últims anys amb els canvis polítics, contextos econòmics i els diferents models de gestió que s'han anat consolidant al sector públic, tot això, de la mà dels canvis tecnològics que sens dubte han incidit també i han provocat un canvi en l'entorn d'actuació. A tot això s'afegeix una evident sensació de desconfiança de la població envers els servidors públics.

La ciutadania té dret d'exigir al personal al servei de les administracions públiques que actuïn conforme a les obligacions legals, però que -fins i tot més enllà d'aquestes- compleixi estrictament uns principis estrictes d'integritat i honestat.

En aquest context, a nivell de la Unió Europea s'estan impulsant elements que facin que aquests compromisos d'actuació es materialitzin en mesures i procediments concrets. En aquest sentit, s'han establert exigències reforçades per accedir als fons que s'han posat en marxa per mitigar els efectes econòmics de la pandèmia provocada pel virus SARS-CoV-2 als diferents països que integren la Unió Europea.

L'Ajuntament d' Osor ha expressat el seu ferm compromís amb el manteniment d'un sistema d'integritat municipal, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció municipal responguin a la normativa vigent i als principis i valors ètics compartits. Per tal de consolidar aquesta cultura administrativa íntegra l'Ajuntament promourà i mantindrà tots aquells elements estratègics, instrumentals i organitzatius que resultin procedents, amb un continu procés de revisió i millora.

Per tal de contribuir al desenvolupament d'aquest sistema d'integritat, s'aprova el present Codi Ètic, que estableix principis, regles i models de conducta són a la vegada objectius i compromisos: objectius la consecució dels quals caldrà avaluar, i compromisos de l'organització amb la ciutadania i amb el propi personal al servei de l'Ajuntament.

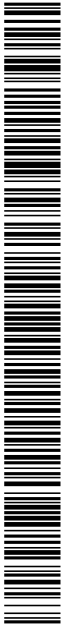
El Codi ètic de l'Ajuntament està, en tot moment, subjecte als preceptes legals de l'actuació administrativa, recollits als diferents textos que la regulen, la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic, el Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, i les altres disposicions normatives que resultin d'aplicació.

Article 1. Objecte.

Aquest Codi ètic té per objecte recollir els principis, les regles i els models de conducta desitjables per part de tots els membres i personal de l'Ajuntament i, en el seu cas, d'entitats que en puguin dependre.

Article 2. Àmbit d'aplicació

El Codi ètic és aplicable als càrrecs electes, als càrrecs de confiança i a tot el personal al servei de l'Ajuntament amb independència de la seva relació laboral o funcional, i, en cas d'adhesió, al personal de les empreses i els organismes que en depenguin.





Ajuntament d'Osor

Així mateix, el personal al servei de l'Ajuntament promourà les actuacions oportunes per tal que els principis que els hi resultin d'aplicació, siguin també respectats per part de les entitats i persones que prestin serveis a l'Ajuntament, resultin adjudicataris de contractes públics, subscriuguin convenis de col·laboració o rebin subvencions públiques.

Article 3. Principis ètics.

3.1. Les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han d'actuar, en l'exercici de les seves funcions, d'acord amb els principis ètics següents:

- Respecte als drets fonamentals i les llibertats públiques.
- Integritat i exemplaritat com a criteris essencials en l'exercici de les seves funcions i en benefici exclusiu dels interessos públics.
- Igualtat de tracte de totes les persones i la no-discriminació per raons de naixement, ètnia, gènere, opinió, diversitat funcional o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
- Imparcialitat, independència i neutralitat, garantint les condicions necessàries per a una actuació independent i no condicionada per conflicte d'interessos.
- Responsabilitat i professionalitat en les seves actuacions.

3.2. Així mateix, en la mesura en què la seva posició hi permeti contribuir, intentaran promoure:

- Satisfacció de l'interès públic general: actuar amb l'objectiu d'aconseguir La satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- Participació: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials del municipi, i tenir en consideració les seves aportacions en l'adopció i la presa de decisions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- Han d'incorporar a la seva actuació valors com la inclusió social dels col·lectius més desfavorits, la tolerància i el foment de la diversitat, la lluita contra el canvi climàtic, la protecció del medi ambient i l'ordenació racional i sostenible del territori, garantint el principi d'igualtat i equilibri territorial en l'accés als serveis públics.
- Cal impulsar l'adopció de models de gestió pública que alineïn recursos estratègics i que garanteixin una orientació als resultats davant la societat, alhora que generin valor públic com a màxima garantia d'enfortiment del sector públic i de les seves institucions i organitzacions públiques.
- Qualitat: assegurar la qualitat dels serveis que són competència de l'ens locals per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- Accessibilitat i simplificació: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.
- Agilitat, eficàcia i eficiència: actuar amb proporcionalitat, garantint el bon ús dels béns públics, i respondre amb agilitat les necessitats de la ciutadania per mantenir i enfortir la confiança dipositada mitjançant el sufragi universal.
- Col·laboració i coordinació interadministrativa: establir mecanismes de coordinació entre les administracions, i cercar i implantar fórmules d'integració d'informació i serveis.



Ajuntament d'Osor

- Modernització i millora contínua: impulsar la modernització i la millora de la gestió contínua de l'Administració local, de manera que s'orienti a satisfer les necessitats de la ciutadania i s'incrementi la qualitat dels serveis.
- Desenvolupament d'una cultura ètica en l'organització de l'ens, que incorpori el vessant ètic en el seu desplegament normatiu i competencial, així com en la prestació dels serveis.

Article 4. Normes de conducta

4.1. Compromisos en relació al personal al servei de l'administració i representants.

Les persones subjectes a aquest Codi:

- Mostraran el degut respecte i dignitat al personal amb el que es relacionin, a les tasques que realitzin i a les opinions que emetin.
- Respectaran la imparcialitat i les tasques assignades al personal públic.
- Vetllaran per eliminar o reduir els factors de risc que puguin generar situacions de discriminació per raó de naixement, raça, sexe, religió, orientació sexual, o qualsevol altre condició o circumstància personal o social.
- Vetllaran per eliminar o reduir factors que puguin generar situacions d'assetjament psicològic, sexual o laboral.
- Vetllaran perquè la funció pública a l'Ajuntament segueixi el principi de bé comú.
- Promouran el desenvolupament professional del personal públic.
- Difondran al personal públic al seu càrrec les directrius i instruccions i criteris necessaris per a l'exercici de les funcions assignades.

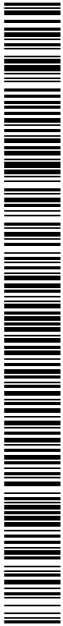
4.2. Compromisos en relació amb la ciutadania

- Proporcionar tota la informació derivada de les actuacions en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint únicament el secret o la reserva en els casos en què la Llei exigeixi la confidencialitat o en els que puguin resultar afectats drets o interessos de terceres persones, d'acord amb la normativa d'aplicació.
- Mantenir la confidencialitat i reserva respecte de la informació obtinguda per raó del càrrec, sens perjudici de les obligacions derivades de la normativa de transparència, i, en tot cas, sense obtenir cap avantatge propi ni aliè.
- Gestionar els recursos públics d'acord amb la legalitat pressupostària i les finalitats per a les quals s'han concebut, facilitant la rendició de comptes, i en compliment de l'obligació de respondre de les actuacions pròpies i de les dels òrgans que dirigeixen.
- Dissenyar estratègies i iniciatives que promoguin el diàleg i la convivència entre la ciutadania i facilitar la seva participació en la presa de decisions a través d'instruments de participació i col·laboració ciutadana en els assumptes públics.

4.3. Compromisos relatius als conflictes d'interès

Als efectes d'aquest codi s'entén que existeix, o pot existir, conflicte d'interès quan concorren interessos públics i privats, de tal manera que poden afectar negativament l'exercici de les funcions públiques de manera independent, objectiva, imparcial i honesta.

El conflicte d'interès sorgeix quan les persones subjectes a aquest codi adopten decisions vinculades a l'Ajuntament que afecten els seus interessos personals, de naturalesa econòmica o professional, perquè els suposen un benefici o perjudici.





Ajuntament d'Osor

a) Interessos personals

Es consideren com a interessos personals els següents:

- Els interessos propis.
- Els interessos familiars, incloent els del cònjuge o persona amb qui convisqui en anàloga relació d'afectivitat, els familiars fins al quart grau de consanguinitat o segon grau d'afinitat.
- Els de les persones amb qui tinguin una qüestió litigiosa pendent, excepte si ve derivada d'actuacions amb l'Ajuntament i per raó de les seves competències.
- Els de les persones amb qui tinguin amistat íntima o enemistat manifesta.
- Els de les persones jurídiques o entitats privades a les quals els familiars esmentats en el punt segon d'aquest apartat estiguin vinculats per una relació laboral o professional, sempre que aquesta impliqui exercici de funcions de direcció, assessorament o administració.

b) Decisions vinculades a l'Ajuntament.

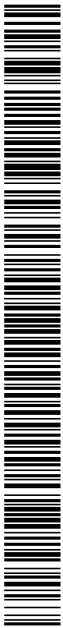
Es consideren decisions vinculades a l'Ajuntament les següents:

- Subscriure un informe preceptiu, una resolució administrativa o un acte equivalent sotmès a dret privat.
- Intervenir, mitjançant vot o presentació de la proposta corresponent, en sessions d'òrgans col·legiats en què s'adopti la dita decisió.
- O qualsevol altra decisió que s'adopti en nom de l'Ajuntament.

c) Compromisos d'actuació.

Les persones subjectes a aquest codi, en l'exercici de les funcions i competències que els siguin atribuïdes, han de respectar les normes de conducta següents:

- Actuar amb independència i sense condicions per conflicte d'interessos públics i/o privats, amb objectivitat i imparcialitat, sense prejudicis ni favoritismes.
- Abstenir-se de participar en els assumptes que tinguin un interès personal, directe o indirecte, i també d'utilitzar la seva posició institucional per atorgar-se, a si mateixes i/o a terceres persones, qualsevol tipus de benefici, ni dur a terme cap tipus d'activitat privada que, directament o indirectament, entri en col·lisió amb els interessos públics. S'han d'abstenir de participar en qualsevol deliberació, votació o execució d'aquells assumptes en què tinguin un interès personal, ja sigui directe o indirecte.
- No poden influir en l'agilització o resolució de tràmits o procediments administratius sense causa justa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici propi o del seu entorn o quan suposi un menyscapse dels interessos de tercers o de l'interès general.
- No acceptar regals, donacions de particulars i d'entitats públiques o privades, fora d'aquells regals de cortesia que li siguin lliurats per raó de la seva funció.
- Les persones subjectes a aquest codi no poden acceptar cap obsequi o regal de valor, ni cap favor o servei que els sigui ofert per raó del càrrec que sobrepassin els usos habituals, socials o de cortesia per part d'entitats o persones.
- Les persones subjectes a aquest codi, si en virtut de les regles de cortesia reben obsequis o regals de valor, els han de lliurar a l'Ajuntament, el qual n'ha de portar un registre que ha d'ésser de consulta pública en el Portal de la Transparència. Els obsequis i regals s'han





Ajuntament d'Osor

d'alienar periòdicament i els rendiments obtinguts s'han de destinar al finançament d'activitats o serveis socials.

- No acceptar invitacions per a àpats ni per a esdeveniments que no estiguin relacionats amb el seu paper institucional. En tot cas, es publicaran al portal de la transparència les assistències que realitzin en representació de l'entitat, amb especificació del dia i l'objecte de l'acte i l'entitat que lliura la invitació.
- Acceptar només el pagament de viatges, desplaçaments i allotjaments per part d'altres administracions públiques o d'entitats públiques dependents d'aquestes, universitats o entitats sense ànim de lucre, quan hagin d'assistir convidades oficialment per raó del càrrec a una activitat relacionada amb les seves funcions. No han d'acceptar el pagament de viatges, desplaçaments ni allotjaments per part d'una empresa privada ni d'un particular. Excepcionalment, per acord del ple o de l'òrgan competent, es podrà autoritzar l'acceptació del pagament de viatges, desplaçaments o allotjaments per part d'una empresa, entitat privada o un particular, en supòsits d'interès públic degudament justificats. Qualsevol invitació s'ha de fer pública, amb esment de l'entitat, persona física o jurídica, el lloc i el motiu de la invitació.
- Fer ús de criteris objectius en la presa de decisions, especialment en l'execució pressupostària, la concessió d'ajuts i subvencions, la contractació pública i la selecció de personal, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat, imparcialitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.
- Signar les Declaracions d'Absència de conflicte d'interès que aprovi l'Ajuntament quan així ho requereixi la seva participació en un expedient conforme al Pla de Mesures Antifrau.
- Comunicar al superior jeràrquic o, al seu cas, a través dels canals interns d'informació que habiliti l'Ajuntament, els possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial.

4.4. Compromisos relatius a la gestió i aplicació dels recursos públics

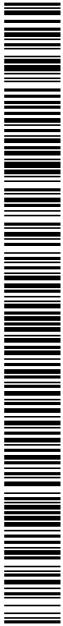
Les persones subjectes a aquest codi, en l'exercici de les funcions i competències que els siguin atribuïdes, han d'actuar d'acord amb les normes següents:

- Gestionar i protegir els recursos i béns públics d'acord amb els principis de legalitat, eficiència, equitat i eficàcia, tot facilitant la supervisió i rendició de comptes tant a nivell intern com davant la ciutadania mitjançant instruments presencials i virtuals oberts a tothom.
- Actuar d'acord amb la legalitat vigent en la concessió de subvencions i altres ajuts públics i garantir el control posterior de l'execució, disponibilitat dels ajuts i de la justificació dels fons rebuts.
- Procurar el pagament a les empreses proveïdores de l'Ajuntament en el termini legalment establert.

4.5. Compromisos en matèria contractual, de subvencions i ajuts públics

a) En matèria contractual

En matèria contractual, a més a més de les normes establertes en el capítol anterior, les persones subjectes a aquest codi, en l'exercici de les funcions i competències que els siguin atribuïdes, han de respectar la normativa reguladora de la contractació pública i les pautes de conducta següents:





Ajuntament d'Osor

- Impulsar l'obertura de dades públiques sobre contractació pública en el marc de les obligacions de transparència.
- Planificar i programar adequadament les necessitats públiques que hagin de ser objecte de contractació pública per garantir la màxima eficiència en el disseny del contracte i en el control de la seva execució.
- Vetllar pel desenvolupament dels procediments contractuals de conformitat amb els principis i els tràmits fixats en la normativa de contractació i les bases d'execució del pressupost.
- Vetllar per l'ús dels procediments contractuals que possibilitin una major concurrència i publicitat.
- Impedir el fraccionament de contractes amb la finalitat d'evitar l'aplicació del procediment de contractació que, en atenció a la quantia del contracte, sigui procedent.
- Garantir que les condicions de solvència s'estableixin de manera vinculada i proporcional a l'objecte del contracte.
- Vetllar perquè les persones responsables dels òrgans de contractació estableixin criteris de contractació amb la màxima claredat i concreció i de manera que no comportin cap restricció en l'accés a la contractació en condicions d'igualtat.
- Facilitar l'exercici del dret de recurs de les persones interessades, amb plena accessibilitat documental de les actuacions administratives realitzades.

b) En matèria de subvencions i ajuts públics

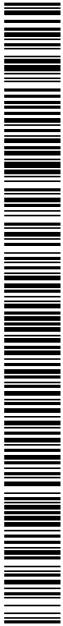
En matèria de subvencions i ajuts públics, a més de les normes establertes en l'apartat anterior, les persones subjectes a aquest codi, en l'exercici de les funcions i competències que els siguin atribuïdes, han de respectar les pautes següents:

- Garantir que tota subvenció s'atorga de conformitat amb els principis de publicitat, concurrència i igualtat o, si no, que es tracta de les excepcions previstes legalment.
- Actuar d'acord amb la legislació vigent en els supòsits de subvencions directes sense concurrència competitiva i promoure'n, si escau, la incorporació al pressupost com a subvenció nominativa.
- Vetllar per tal que la comissió de valoració i responsable de proposar la concessió de subvencions sigui de caràcter tècnic.
- Fer públics els requisits, els criteris i els procediments de sol·licitud i concessió de subvencions i ajuts.
- Establir criteris objectius en la concessió de subvencions i altres ajuts públics i garantir el control posterior de l'execució, disponibilitats dels ajuts i de la justificació dels fons rebuts.

4.6. Compromisos relatius a l'ús de les xarxes socials i mitjans de comunicació

Les persones subjectes a aquest codi, en l'exercici de les funcions i competències que els siguin atribuïdes, han d'actuar d'acord amb les normes següents al moment de fer ús de les xarxes socials i relacionar-se amb els mitjans de comunicació:

- Evitar la difusió d'informació confidencial i d'informació que pot posar en perill el normal desenvolupament de l'activitat institucional i de servei públic.
- Garantir la veracitat de la informació que es trasllada, evitant crear i/o distribuir notícies falses i continguts que poden induir a una interpretació deliberadament esbiaixada d'un fet.





Ajuntament d'Osor

- Mantenir un to respectuós respecte a altres persones usuàries i la ciutadania en general. No es permeten atacs personals i/o a familiars.
- Treballar per garantir la reputació de la institució.
- No utilitzar perfils anònims en les xarxes socials.
- Abstenir-se de divulgar dades personals i/o aspectes relatius a la vida privada que no hagin estat autoritzats i/o difosos per la persona afectada.
- Respectar les crítiques, sempre que siguin elaborades de manera respectuosa amb la persona i veraç amb els fets.
- L'ús de les xarxes socials i/o els mitjans de comunicació no supleix els mecanismes interns que regulen el procediment de relació del càrrec amb l'Administració.

Article 5. Lluita contra el frau i la corrupció.

5.1. Als efectes d'aquest codi el frau s'entén com a qualsevol acció o omissió intencionada relativa a l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, o l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons públics, o el desviament d'aquests fons amb fins diferents d'aquells per als quals van ser concebuts. La corrupció es defineix genèricament com l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat, i comprèn diversos delictes específics: prevaricació urbanística, prevaricació administrativa, infidelitat a la custòdia de documents i violació de secrets, suborn, tràfic d'influències, malversació, frau i exaccions il·legals, negociacions i activitats prohibides als funcionaris públics i abusos a l'exercici de la seva funció, i corrupció a les transaccions comercials internacionals. Els actes fraudulents estan penats per la llei en funció del tipus, de la gravetat de l'engany o de la quantitat defraudada.

5.2. L'Ajuntament expressa el seu ferm compromís amb el manteniment d'un sistema d'integritat municipal, i promourà i mantindrà tots aquells elements estratègics, instrumentals i organitzatius que resultin procedents, amb un continu procés de revisió i millora, per tal de lluitar contra el frau i la corrupció.

5.3. L'Ajuntament no promourà ni tolerarà conductes constitutives de frau i corrupció.

5.4. S'espera que tots els membres i personal al servei de l'Ajuntament assumeixin també aquest compromís, per tal de promoure una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i que faci possible la seva prevenció i detecció, i que permetin garantir que aquests casos s'abordin de forma adequada i en el moment precís.

5.5. Les persones subjectes al present Codi hauran de contribuir a la prevenció, detecció, correcció i reacció de supòsits de frau i corrupció. A tal efecte, actuaran conforme a les següents regles:

- S'abstindran de realitzar, afavorir o participar de qualsevol altra forma en conductes que puguin ser constitutives de frau o corrupció.
- Comunicaran a través dels seus superiors jeràrquics o, si ho consideren convenient, a través dels canals interns d'informació específics de l'Ajuntament per comunicació d'irregularitats, qualsevol acció de la que tinguin coneixement que pugui ser constitutiva de frau o corrupció.
- En funció de les seves atribucions, afavoriran la formació en matèria de detecció d'indicis de frau.
- Utilitzaran o promouran la utilització de bases de dades públiques que permetin detectar conductes fraudulentes.





Ajuntament d'Osor

- En cas de detecció de casos de frau, contribuiran a facilitar les investigacions que es realitzin en relació als mateixos.

Article 6. Règim disciplinari.

L'incompliment greu de les disposicions d'aquest codi determinaran l'aplicació del règim disciplinari que correspongui conforme a la normativa vigent en matèria de responsabilitats de funcionaris públics o de personal amb relació laboral.

Disposició addicional

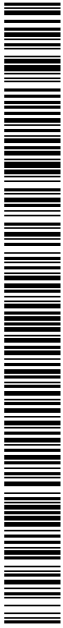
L'Ajuntament difondrà el contingut d'aquest document entre tot el personal al seu servei, i, en el moment de noves incorporacions, es signarà el document d'adhesió a aquest Codi ètic. Els models estaran disponibles a la Secretaria General de l'Ajuntament i en el portal de Transparència.

Disposició transitòria

El personal al servei de l'Ajuntament, en el moment de l'aprovació del Codi Ètic pel Ple, haurà de subscriure el text resultant en el termini màxim d'un mes des de l'aprovació definitiva del mateix.

Disposicions finals

Aquest Codi entrarà en vigor un cop sigui aprovat definitivament i se n'hagi publicat el text íntegre al butlletí oficial que legalment correspongui i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació.





Ajuntament d'Osor

ANNEX NÚM. 4 - MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI).

Expedient:

Contracte/subvenció.

Amb l'objectiu de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/els a baix signant/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflictes d'interès», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»
2. L'article 64 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, que transposa al ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interessos com "qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que també participa en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat del mateix, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que podria semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació".
3. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional centena dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès és aplicable als empleats públics i la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que hi participin, de manera individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».
4. Que l'apartat 4 de l'esmentada disposició addicional cent dècima segona estableix que:
 - «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en què es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a què fa referència apartat anterior i els participants en cada procediment».
 - «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a què fa referència l'article 22.2.d).iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, obrants a les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

Segon.

Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i conforme a la informació obrant en el seu poder, no es troba/n incurs/s en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'apartat quatre de la disposició addicional cent dècima segona, que pugui afectar el procediment de licitació/concessió de subvencions.





Ajuntament d'Osor

Tercer.

Que es compromet/n a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès que pugués conèixer i produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)





Ajuntament d'Osor

ANNEX NÚM. 5- MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIO D'ACTUACIONS DEL PRTR.

Sr./Sra., amb DNI, com a titular de l'òrgan/ Conseller Delegat /Gerent/ de l'entitat amb NIF i domicili fiscal a

.....en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/ subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per a prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant si escau a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.

Adicionalment, atenent al contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius al medi ambient («DNSH» per les seves sigles en anglès «do no significant harm») en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc de llur Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

....., XX de de 202X

Sgt.

Càrrec:

DOCUMENT DOC_AMPLIA	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000102
Codi Segur de Verificació: c1b847e9-3311-4676-8e3f-f1624150078c Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01171169_2024_27242458 Data d'impressió: 12/07/2024 12:14:22 Pàgina 69 de 71	SIGNATURES 1.- JOAN PLA COLL (SIG) (Alcalde), 12/07/2024 12:10	



Ajuntament d'Osor

**DECLARACIÓ INSTITUCIONAL
DE COMPROMÍS AMB LA LLUITA
CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ
I LA PREVENCIÓ DELS CONFLICTES D'INTERÈS
DE L'AJUNTAMENT D'OSOR**

I.- Antecedents.

Per mitigar els efectes econòmics de la pandèmia provocada pel virus SARS-CoV-2 als diferents països que integren la Unió Europea, s'ha posat en marxa un mecanisme d'inversió comunitària, que a nivell estatal va suposar l'aprovació del "PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN y RESILIENCIA (PRTR)" que es configura com un instrument d'inversió que determinarà l'adjudicació de fons als diferents nivells de l'Administració.

El 30 de setembre de 2021, es va publicar l' Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, que configura el sistema de gestió que hauran de dissenyar totes aquelles entitats del sector públic que percebin fons en execució del Pla. Dins d'aquest sistema de gestió, s'exigeix que s'implementin mesures destinades a prevenir el frau, així, s'estableix que *"toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de sus medidas deberá disponer de un «PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE» que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses."*

L'Ordre estableix a l'art. 2.2, entre els principis o criteris específics, d'obligatòria consideració en la planificació i execució dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i per tant transversals en el conjunt del Pla, el de reforçar els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, fixant-se un estàndard mínim que hauran de complir les entitats que intervinguin en l'execució del Pla.

Aquest Ajuntament sempre ha promogut l'actuació dels seus membres amb respecte a la legalitat i als principis ètics, amb una clara vocació de servei al ciutadà i d'actuació amb la màxima integritat, imparcialitat i honestedat. Per tal de reforçar i reafirmar aquest compromís amb la ciutadania, i complir escrupolosament les disposicions aprovades en relació a la gestió dels fons als quals s'ha fet referència, i als fons que gestiona l'Ajuntament en general, s'aprova aquesta política d' integritat i de lluita contra el frau i la corrupció, i la prevenció dels conflictes d'interès, que configurarà l'eix del Pla Antifrau del Consistori.

II.- Compromís amb la integritat pública.

L'Ajuntament d'Osor expressa el seu ferm compromís amb el manteniment d'un sistema d'integritat municipal, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció municipal responguin a la normativa vigent i als principis i valors ètics compartits. Per tal de consolidar aquesta cultura administrativa íntegra, de forma proporcional a la seva estructura, l'Ajuntament promourà i mantindrà tots aquells elements estratègics, instrumentals i organitzatius que resultin procedents, amb un continu procés de revisió i millora.





Ajuntament d'Osor

III.- Compromís reforçat amb la lluita contra el frau i la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interès.

Aquest Ajuntament es compromet, especialment, a lluitar contra el frau i la corrupció.

El frau és qualsevol acció o omissió intencionada relativa a l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, o l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons públics, o el desviament d'aquests fons amb fins diferents d'aquells per als quals van ser concebuts al principi.

La corrupció es defineix genèricament com l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat, i comprèn diversos delictes específics: prevaricació urbanística, prevaricació administrativa, infidelitat a la custòdia de documents i violació de secrets, suborn, tràfic d'influències, malversació, fraus i exaccions il·legals, negociacions i activitats prohibides als funcionaris públics i abusos a l'exercici de la seva funció, i corrupció a les transaccions comercials internacionals. Els actes fraudulents estan penats per la llei en funció del tipus, de la gravetat de l'engany o de la quantitat defraudada.

La corrupció i el frau, a més de les conseqüències econòmiques, tenen un efecte devastador a la reputació de les institucions i en la confiança de la ciutadania a la governança pública.

S'espera que tots els membres de l'Ajuntament assumeixin també aquest compromís, per tal de promoure una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i que faci possible la seva prevenció i detecció, i desenvolupi uns procediments que facilitin la investigació del frau i dels delictes relacionats amb el mateix, i que permetin garantir que aquests casos s'abordin de forma adequada i en el moment precís.

Així mateix, es promouran procediments per a la declaració de les situacions de conflictes d'interès, enteses com a aquelles en que l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions d'una persona es veu compromès per motius familiars, sentimentals, d'afinitats polítiques, interessos econòmics o qualsevol altre tipus d'interès.

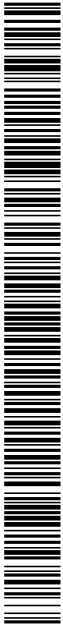
IV.- Avaluació dels riscos.

L'Ajuntament realitzarà una avaluació de l'impacte i probabilitat del risc de frau en els processos clau de la gestió de fons públics; així com la seva revisió periòdica, i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

V.- Adopció de mesures efectives.

L'Ajuntament, de forma proporcional a la seva estructura, definirà i implementarà:

- mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les circumstàncies concretes, per tal de reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable;
- mesures de detecció ajustades a les senyals d'alerta, definint el procediment per a la seva aplicació efectiva;
- mesures correctives pertinents per quan es detecti un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau;





Ajuntament d'Osor

- i, finalment, es preveuran processos adequats pel seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons que s'haguessin disposat fraudulentament, així com la revisió dels processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial.

Així mateix, es mantindran amb caràcter específic procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès.

Finalment, es definiran els procediments oportuns per tal que -en cas de que es detecti un potencial cas de frau o es tingui una sospita fundada- l'Ajuntament procedeixi a suspendre el procediment afectat i notificar aquesta circumstància, en el termini de temps més breu possible, a las autoritats interessades i als organismes afectats en la realització de les actuacions i revisar tots els projectes, subprojectes o línies d'actuació que hagin pogut estar exposades al mateix; així com comunicar, si s'escau, els fets a les Autoritats Públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) per a la seva avaluació i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar expedients disciplinaris i denunciar els fets, si escau, al Ministeri Fiscal.

VI.- Notificació del frau.

L'Ajuntament mantindrà els canals de comunicació i procediments per a notificar els casos de frau, i qualsevol notificació es tractarà amb la més estricta confidencialitat, protegint al personal que notifiqui qualsevol irregularitat o sospita de frau, per a evitar represàlies."

DOCUMENT DATAT I SIGNAT ELECTRÒNICAMENT