

Ajuntament d'Esplugues de Llobregat

# Pla de Mesures Antifrau



AJUNTAMENT D'ESPLUGUES

Març de 2022

# ÍNDIX

1.	ANTECEDENTS .....	4
2.	COMPROMÍS INSTITUCIONAL .....	5
3.	OBJECTE I ABAST DEL PLA .....	6
4.	ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ .....	7
5.	DEFINICIONS .....	7
6.	ÒRGANS .....	7
6.1.	Comissió de seguiment del Codi de Bon Govern .....	8
6.2.	Òrgan Gestor de la Bústia Ètica .....	8
	Funcions específiques relacionades amb la gestió dels fons del MRR .....	8
6.3.	Comissió Antifrau .....	9
	Composició .....	9
	Funcions .....	10
	Règim de reunions .....	11
6.4.	Comissió Governança dels Fons Next Generation UE .....	11
7.	AVALUACIÓ DE RISCOS .....	12
7.1.	Àmbits de risc avaluats .....	12
7.2.	Determinació del nivell de risc .....	12
7.3.	Revisió de les avaluacions de risc .....	13
8.	MESURES PREVENTIVES .....	14
8.1.	Marc d'integritat. Principis ètics i normes de conducta. Declaració institucional .....	14
8.2.	Compromís: Declaració d'adhesió al Codi de Bon Govern i compromís de compliment .....	14
8.3.	Formació i sensibilització .....	15
8.4.	Portal d'Ètica i Integritat a la intranet municipal .....	15
8.5.	Declaració d'absència de conflicte d'interès – DACI .....	16
8.6.	Declaració d'Adhesió al Codi de Bon Govern – DACE .....	17
8.7.	Altres mesures preventives .....	17
9.	INSTRUMENTS DE COMUNICACIÓ I DENÚNCIA .....	18
9.1.	Canal per formular denúncies "BÚSTIA ÈTICA" .....	18
	Comunicacions i denúncies internes .....	18
9.2.	Tramitació de les comunicacions i denúncies a la Bústia Ètica .....	19
10.	MESURES DE DETECCIÓ I VERIFICACIÓ .....	19

11.	MESURES DE COMPROVACIÓ.....	20
12.	PROCEDIMENT EN RELACIÓ AL CONFLICTE D'INTERESSOS .....	21
12.1.	Concepte i definició de conflicte d'interès.....	21
12.2.	Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interès .....	22
12.3.	Mesures relacionades amb la detecció i gestió del conflicte d'interessos. ....	23
13.	MESURES DE CORRECCIÓ.....	25
	ANNEX 1 – DEFINICIONS SOBRE LA LLUITA CONTRA EL FRAU.....	27
	ANNEX 2 – MAPA DE RISCOS.....	30
	ANNEX 3 – DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS - DACI .....	31
	ANNEX 4 - DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS – DACI GENÈRICA.....	33
	ANNEX 5 – DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI DE BON GOVERN.....	35
	ANNEX 6 – BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU .....	36
	ANNEX 7 – LLISTAT DE COMPROVACIÓ DE BANDERES VERMELLES.....	40

## 1. ANTECEDENTS

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

El Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, és el nucli del Fons de Recuperació, el seu propòsit és donar suport a la inversió i les reformes en els Estats membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, alhora que promou les prioritats verdes i digitals de la UE.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; reforçar la capacitat de resiliència i ajust dels Estats membres; mitigar l'impacte social i econòmic de la crisi de la COVID- 19; i donar suport a les transicions verdes i digitals. Tots ells tenen com a objectiu restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure un creixement sostenible.

Per assolir aquests objectius, cada Estat membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per assolir aquests objectius.

El Pla Espanyol de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant PRTR) compta amb quatre eixos transversals que s'estructuren en 10 polítiques de palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

- La transició ecològica
- Transformació digital
- Cohesió social i territorial
- Igualtat de gènere

Per fer efectives les iniciatives proposades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització van ser establertes pel Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, cal configurar i desenvolupar un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació efectiva de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. Per a això, s'ha aprovat l'Ordre HFP/1030/20212 , de 29 de setembre,

per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Entre les seves previsions, destaca l'obligació imposada i desenvolupada per l'article 6 que, per complir amb les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/2413, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons MRR, Qualsevol entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un "Pla de Mesures Antifrau" que li permeti assegurar i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat d'acord amb les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció de fraus, corrupció i conflictes d'interessos.

L'Ajuntament de Esplugues de Llobregat ja disposa d'un mecanisme antifrau, com el Codi de Bon Govern, aprovat en data 16 de març de 2016 i modificat per acord del Ple de l'Ajuntament de data 27 de juliol de 2020 i ha formalitzat el compromís de la institució municipal mitjançant Declaració Institucional adoptada per decisió unànime del Ple de la Corporació en sessió plenària de data 19 de gener de 2022

En execució de les previsions efectuades en aquesta declaració institucional, s'ha procedit a la redacció d'aquest Pla de mesures antifrau que serà desplegat de confirmat amb el que es determina en el propi document.

Les mesures d'aquest Pla que es detallen a continuació, s'estructuren al voltant dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

## **2. COMPROMÍS INSTITUCIONAL**

L'Ajuntament de Esplugues de Llobregat té un compromís institucional amb els més alts estàndards en compliment de les normes legals, ètiques i morals i els més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat.

També reitera el seu compromís en la lluita contra el frau i la corrupció en l'exercici de les seves funcions i declara la seva intenció de gestionar primerencament i adequadament els conflictes d'interessos. L'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat es compromet a aprovar una Política Antifrau amb la finalitat de promoure una cultura de compliment que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i que faci possible la seva prevenció, detecció, correcció i persecució de forma proporcionada, eficaç, adequada i ajustada en el temps.

Adicionalment, l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat es compromet a adoptar els procediments de gestió i un model de control que assegurí una tramitació

eficaç i ajustada amb els millors estàndards ètics dels expedients mitjançant els quals s'obtinguin i destinin els fons UE, de tal forma que compleixi les finalitats previstes en el PRTR.

D'altra banda, el personal de l'Ajuntament, en la seva condició d'empleat/da públic, assumeix i comparteix aquest compromís, tenint entre altres deures els de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i han d'actuar d'acord amb els següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honestat, promoció de l'entorn cultural i ambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre pel que s'aprova el "Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público").

L'Ajuntament persegueix amb aquesta política promoure i consolidar dins de l'organització una cultura que desincentivi qualsevol activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests casos.

### **3. OBJECTE I ABAST DEL PLA**

L'objecte d'aquest Pla és concretar les mesures de control del risc de frau, amb especial èmfasi en l'àmbit de l'execució del fons MRR, en l'àmbit d'entitat executora tenint en compte les competències en matèria de frau, exclusivament administratives, que tenen atribuïdes, en cap cas inclouen competències d'investigació.

Aquesta Pla tindrà durada indefinida, però es revisarà de forma periòdica cada dos anys. L'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució dels fons es revisarà biennal o, anualment quan s'hagi detectat algun cas de frau o hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Aquest sistema està recolzat en quatre grans àrees per contemplar els diferents aspectes de la lluita contra el frau i la corrupció: prevenció, detecció, correcció i persecució.

El Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituiria, doncs, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en què es pot evidenciar la possible concurrència de frau, és la situació de conflicte d'interessos no resolt, és a dir, quan les persones afectades no s'han abstingut degudament o no han

estat recusats, en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o se n'hagués tingut coneixement, respectivament.

Aquest Pla de Mesures Antifrau s'elabora en compliment del que disposa l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i el Consell, de 12 de febrer de 2021 i l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021 de 29 de setembre, pel que es configura el sistema de gestió del PRTR com a base jurídica per a l'elaboració i l'aprovació d'aquest Pla.

#### **4. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ**

Les mesures del Pla Antifrau per a la Gestió dels fons del PRTR s'aplicaran a totes les persones implicades en la gestió dels projectes que comptin amb finançament provinent d'aquests fons europeus, tant de l'Ajuntament de Esplugues de Llobregat com també del seu sector públic local, integrat únicament per la Sociedad Municipal Mixta de Promoción y Gestión de Servicios de Esplugues, S.A (PROGESER), en la mesura en aquest últim cas, que també sigui perceptora de fons del MRR

També seran d'aplicació a qualsevol altre ens instrumental vinculat o dependent de l'Ajuntament de nova creació amb posterioritat a l'aprovació d'aquest pla en cas que poguessin ser perceptores de fons del MRR.

#### **5. DEFINICIONS**

Són d'aplicació a les mesures que s'estableixen en aquest Pla antifrau les definicions contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371 4 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF) i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 5 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE) s'apliquen a aquest Pla Antifrau.

Aquestes definicions es troben detallades a l' **Annex 1** d'aquest document.

#### **6. ÒRGANS**

Per tal de garantir una adequada aplicació de les mesures que preveu aquest Pla de mesures Antifrau, s'estableixen els òrgans que seguidament s'indiquen:

- a) la Comissió de seguiment del Codi de Bon Govern
- b) la Unitat Gestora de la Bústia Ètica
- c) la Comissió Antifrau

d) la Comissió Tècnica de Governança dels Fons Next Generation UE

### **6.1. Comissió de seguiment del Codi de Bon Govern**

Aquesta Comissió és l'instrument de garantia del seguiment i aplicació dels principis i normes de conducta previstos en el Codi de Bon Govern i li correspon en tot cas conèixer l'aplicació del Pla Antifrau per a la gestió dels fons MRR, així com la tramitació donada a les possibles comunicacions d'incompliment del codi, conflicte d'interès o frau, que eventualment hagin estat presentades.

L'esmentada comissió té caràcter d'òrgan complementari de l'organització municipal, d'acord amb el previst al propi Codi de Bon Govern, al Reglament Orgànic Municipal i al Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.

Està presidida per l'Alcalde o l'Alcaldessa i integrada per un/a membre de la Corporació designat per cadascun dels diferents grups polítics que en formen part, i compta amb l'assessorament permanent d'una persona experta en matèria de transparència i bon govern, procedent de l'àmbit acadèmic, una persona experta en matèria de transparència i bon govern procedent de l'administració autonòmica o supramunicipal i, quan es consideri necessari, per part del personal tècnic o jurídic de l'Ajuntament.

### **6.2. Òrgan Gestor de la Bústia Ètica**

Correspon a la Unitat de Transparència i Govern Obert, o òrgan o unitat que es determini en el futur per rebre i gestionar les comunicacions que es rebin a la Bústia Ètica o a l'òrgan que per acord de l'Ajuntament es creï o se li atribueixi aquesta competència, i sense estar sotmès a ordres jeràrquiques que condicionin la seva actuació en l'àmbit municipal de tot allò que estigui directament relacionat amb la Bústia Ètica.

La Unitat de Transparència i Govern és l'òrgan a qui correspon rebre les comunicacions i denúncies mitjançant la Bústia Ètica i donar-los el tràmit que correspongui d'acord amb de les normes de funcionament de la Bústia Ètica, que es troben actualment en fase de redacció. Aquesta Bústia Ètica estarà impulsada per l'Assessor/a jurídica dels Serveis Generals de l'Ajuntament.

### **Funcions específiques relacionades amb la gestió dels fons del MRR**

Atenent les especificitats que concorren en la gestió dels fons europeus vinculats al PRTR, quan l'òrgan gestor de la Bústia Ètica sigui coneixedor d'una presumpta actuació que afecti a projectes vinculats als fons europeus Next Generation, traslladarà tota la informació de què disposi de manera immediata a la Comissió



Antifrau, vetllant per evitar que es produeixi la prescripció de la presumpta infracció. El procediment de tramitació d'aquestes comunicacions correspondrà a la Comissió Antifrau, que actuarà conforme estableixi les normes de funcionament de la Bústia Ètica.

### **6.3. Comissió Antifrau**

Per garantir la correcta aplicació de les mesures antifrau associades a la gestió dels fons MRR es designa una Comissió Antifrau, a la que correspondrà, en tot cas, gestionar les comunicacions i denúncies vinculades als projectes finançats per fons europeus Next Generation.

Aquesta Comissió actuarà sense estar sotmesa a ordres jeràrquiques que condicionin la seva actuació en l'àmbit municipal, especialment pel que fa al manteniment de la confidencialitat de les dades personals que tracti.

La comissió en l'exercici de les seves funcions, però molt especialment en la tramitació de les comunicacions i denúncies que rebí, la proposta de mesures de millora, formulació de recomanacions i emissió d'informes adoptarà els seus acords amb la conformitat de la majoria dels seus membres

### **Composició**

La Comissió Antifrau estarà integrada per personal propi i concretament:

- Coordinador/a General
- Coordinador/a de l'Àmbit de Territori i Sostenibilitat
- Coordinador/a de Projectes Estratègics i Internacionals
- Assessor/a Jurídic/a de Serveis Generals
- Director/a de la Unitat tècnica de Contractació
- Director/a de la Unitat de Transparència i Govern Obert
- Tresorer/a

Assumirà les funcions de presidència de la Comissió el Coordinador/a General i les funcions de secretaria de la Comissió seran assumides per l'Assessor/a del Servei de l'Assessoria Jurídica de Serveis Generals

A les sessions de la Comissió Antifrau assistiran, de forma ordinària, el Secretari/a l'Interventor/a de la Corporació en funcions d'assessorament permanent, amb veu, però sense vot.

La Comissió Antifrau podrà requerir l'assistència en les sessions que celebri de personal de qualsevol dels serveis municipals, d'acord amb la naturalesa dels temes que s'hi hagin de tractar.

La direcció, impuls i coordinació d'aquesta Comissió recaurà en l'Assessor/a del Servei de l'Assessoria Jurídica de Serveis Generals. El nomenament efectiu de les persones que formaran part de la Comissió es farà per Decret de l'Alcaldia.

## **Funcions**

A la Comissió Antifrau se li assignen, en relació amb les actuacions que es portin a terme per a la gestió dels fons del MRR i els projectes que se'n derivin assignats a l'Ajuntament, les funcions següents:

- 1) Avaluar i controlar el risc de frau, assegurant que hi hagi un control intern efectiu per prevenir i detectar possibles fraus.
- 2) Definir i dissenyar les mesures necessàries per prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
- 3) Gestionar les comunicacions i denúncies de frau, conflictes d'interès o altres incompliments de la normativa vigent.
- 4) Analitzar les comunicacions, declarant-ne l'admissió o no admissió i fer les tasques de comprovació quan siguin procedents.
- 5) Formular recomanacions i proposar millores i mesures preventives addicionals en la gestió ètica i l'aplicació dels principis de bon govern o bona administració, posant fi a la comprovació dels fets comunicats.
- 6) Assistir i col·laborar en l'inici, tramitació i resolució dels expedients informatius en cas de sospita de frau, sol·licitant tota la informació que es consideri pertinent a les persones i serveis implicats en el mateix, per a la seva oportuna anàlisi.
- 7) Emetre informe en els expedients informatius iniciats, proposant el seu possible arxivament, en cas que les sospites siguin infundades, o proposar l'adopció de les mesures correctores oportunes si es conclou que el frau s'ha produït realment.
- 8) Informar a l'Alcaldia-Presidència i a la Comissió de Seguiment del Codi Bon Govern, de les conclusions assolides en els expedients informatius iniciats i, si escau, de les mesures correctores proposades.
- 9) Facilitar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació de les quantitats rebudes indegudament per les persones beneficiàries, o proposar l'inici dels expedients sancionadors en matèria administrativa i/o penal.

- 10) Portar un registre de les actuacions realitzades, les incidències detectades i els expedients informatius iniciats i resolts.
- 11) Elaborar un Informe anual complet sobre les activitats dutes a terme per la Comissió Antifrau en l'àmbit de la seva competència, del que se'n donarà compte a l'Alcaldia-Presidència i a la Comissió de Seguiment del Codi de Bon Govern.
- 12) Garantir la confidencialitat a les persones que presentin una comunicació a través de la Bústia Ètica, i protegir-los en el seus drets per tal que no se'n puguin derivar perjudicis per a qui formula la comunicació de bona fe.
- 13) Garantir la confidencialitat i atorgar la deguda protecció als càrrecs i la resta de persones al servei de la corporació en el procés de comprovació dels fets. La garantia de confidencialitat no impedeix la cessió de les dades que requereixin els jutjats i tribunals en exercici de la seva funció jurisdiccional, o la fiscalia en exercici de les facultats d'investigació.

### **Règim de reunions**

De manera ordinària, la Comissió Antifrau s'ha de reunir almenys amb periodicitat semestral per tractar els assumptes que li són propis.

A més d'aquestes reunions ordinàries, podrà reunir-se en qualsevol moment de manera extraordinària, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la presidència de la Comissió.

La convocatòria s'ha de fer amb una antelació mínima de 48 hores i ha d'anar acompanyada d'un ordre del dia dels assumptes a tractar i, si s'escau, de la documentació corresponent a cada punt de l'ordre del dia.

De cadascuna d'aquestes reunions, s'aixecarà l'acta corresponent que haurà de ser aprovada per la Comissió en la reunió posterior a la celebració de la mateixa.

### **6.4. Comissió Governança dels Fons Next Generation UE**

La Comissió de Governança dels Fons Next Generation UE es va crear per decret de l'Alcaldia de data 31 de gener de 2021. Les seves funcions es desenvolupen en dos àmbits:

- 1) En l'àmbit de la implantació i desplegament del Sistema d'integritat Institucional de l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat
- 2) En l'àmbit de la gestió i seguiment dels projectes municipals cofinançats amb els Fons Next Generation UE

Dins del primer àmbit, entre les seves funcions està la de l'elaboració d'un Pla de mesures antifrau.

Dins de l'àmbit d'aquest Pla de mesures antifrau, se li assignen les funcions de control de gestió en quant a la comprovació i anàlisi dels expedients identificats de risc i, en el seu cas, proposta de mesures específiques. Entre d'altres, podríem destacar:

- 1) Comunicació al personal de l'organització de l'aprovació i actualització del propi Pla de mesures antifrau i de la resta de comunicacions que en relació amb ell i les seves mesures s'hagin de fer.
- 2) Divulgació entre el personal de l'organització de la informació de l'existència de la bústia de denúncies per a la comunicació d'informació sobre fraus o irregularitats que afectin fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- 3) Establiment d'un procediment de treball. Entre les facultats atorgades, podran sol·licitar informes, així com disposar de facultats d'instrucció dels expedients.
- 4) Elaboració dels models de documents necessaris per a la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.
- 5) Executar el pla de control intern que, si escau, aprovi el Comitè antifrau.

## **7. AVALUACIÓ DE RISCOS**

Per dissenyar i aplicar mesures antifrau proporcionades i efectives, la Comissió Antifrau partirà de l'autoavaluació de riscos incorporada en aquest Pla a l'[annex 2](#).

### **7.1. Àmbits de risc avaluats**

Els àmbits d'aquesta avaluació de riscos són els que es relaciona a continuació:

1. Contractació
2. Subvencions

### **7.2. Determinació del nivell de risc**

El nivell de risc s'ha determinat a partir de la combinació entre la probabilitat d'ocurrència i de l'impacte o gravetat del risc en el cas que es materialitzi.

La probabilitat d'ocurrència resulta d'aplicar dues anàlisis complementàries: la freqüència en l'ocurrència, que es determina en funció de les vegades que ha ocorregut en el passat recent, i la factibilitat de materialització del risc, en funció de si s'aprecien factors potenciadors del risc i de si hi ha implantades accions

mitigadores. D'aquesta combinació es determina si la probabilitat és baixa, mitja o alta.

Per altra banda, l'impacte o gravetat es mesura en una "escala de calor" en funció de les conseqüències derivades de la materialització del risc, principalment en termes d'afectació patrimonial i dany a la imatge institucional (interna i externa). L'impacte resultant serà baix, mig o alt.

Una vegada determinada la probabilitat i l'impacte, el nivell de risc s'establirà a partir de la següent matriu de risc que combina els dos factors.

### MATRIU DE RISC

	A	M	B
A	A	A	M
M	A	M	B
B	M	B	B

Finalment, a través d'aquesta mateixa matriu es determina un ordre orientatiu de prioritats en l'acció correctiva o contingent per part de l'ens local, amb la finalitat d'ajudar a prioritzar la dedicació de recursos de manera cost-efectiva. En aquest sentit, cal destacar la diferenciació que aquesta gradació estableix entre els riscos moderats, on els riscos amb un impacte alt i una probabilitat baixa se situen en un nivell de prioritats inferior respecte a la resta de riscos de nivell moderat que tenen més probabilitat d'ocurrència.

### 7.3. Revisió de les avaluacions de risc

A partir de l'autoavaluació de riscos que figura a l'annex 2, la Comissió Antifrau determinarà i concretarà aquells riscos que siguin rellevants per assolir els objectius del Pla de garantir els interessos financers de la UE i la correcta execució dels projectes finançats amb fons provinents de l'UE que formin part del PRTR. També podrà proposar la inclusió d'altres riscos que no figuren en l'annex 2n, com, per exemple, el risc que es produeix el sobrefinançament d'una mateixa operació, projecte o actuació amb càrrec a diferents fonts.

Les avaluacions del risc es revisaran, com a mínim amb periodicitat bianual.

No obstant i això, la Comissió Antifrau podrà procedir a la realització d'una nova avaluació dels riscos quan es doni alguna de les circumstàncies següents:

- Es produeixin canvis normatius o organitzatius o aparició de noves circumstàncies.
- Es detectin punts febles davant el frau o es produeixi algun cas de frau.
- Hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal assignats als processos objecte de control.

## **8. MESURES PREVENTIVES**

### **8.1. Marc d'integritat. Principis ètics i normes de conducta. Declaració institucional**

L'Ajuntament de Esplugues de Llobregat disposa d'un Codi de Bon Govern aplicable a les persones membres de la corporació i alts càrrecs de l'Ajuntament així com de la totalitat d'ens, organismes i empreses dependents de l'Ajuntament.

A la resta de personal municipal li és d'aplicació el Capítol VI. Deures dels empleats públics. Codi de conducta de l'Estatut Bàsic dels Empleats Públics 8, article 52 -Deures dels empleats públics. Codi de conducta; article 53 -Principis ètics i article 54 -Principis de conducta.

Una de les mesures preventives és la Declaració institucional front el frau, adoptada per decisió unànime del Ple de la Corporació en sessió plenària de data 19 de gener de 2022.

L'Ajuntament d'Esplugues, en aquests moments ha iniciat la redacció d'una ordenança de Transparència i Administració Electrònica. No obstant, en l'actualitat s'incorporen com a clàusules d'obligat compliment en tots els procediments de contractació que es convoquen de conformitat amb la llei de contractes del sector Públic així com en tots els processos de concurrència pública en l'atorgament de subvencions i en la totalitat de convenis que instrumenten l'atorgament directe de subvencions clàusules d'obligat compliment en matèria de principis ètics i regles de conducta.

És una mesura preventiva la creació dels òrgans la Comissió Antifrau que es descriu a l'apartat 6.3 d'aquest Pla.

### **8.2. Compromís: Declaració d'adhesió al Codi de Bon Govern i compromís de compliment.**

L'ordenança municipal de Transferència i Administració Electrònica incorporarà un codi de conducta en matèria de comportament ètic que tindrà caràcter normatiu i

en la que se establirà una vinculació directa dels seus mandats a les persones destinatàries de la norma.

Així mateix es procedirà a la formulació de declaracions d'adhesió a les normes de conductes de caràcter ètic que es pretenguin en aquesta ordenança municipal.

### **8.3. Formació i sensibilització.**

Un cop s'aprovi el Pla de mesures Antifrau es realitzarà una acció informativa sobre el seu contingut, aplicació i compliment adreçat a totes les persones de l'organització municipal susceptibles d'intervenir de forma qualificada en els procediments i actuacions vinculades a projectes finançats en el marc del PRTR.

Així mateix, com a mesura addicional es preveu elaborar un pla de sensibilització i difusió de la cultura d'integritat a l'organització mitjançant el qual es vol dur a terme un conjunt d'accions de tall sensibilitzador i formatiu amb els diferents perfils que integren l'administració municipal, tant a nivell polític com tècnic.

Es perfilen quatre grans línies per a la difusió, comunicació i formació:

- a. Sensibilització i difusió del marc d'integritat als càrrecs/persones electes.
- b. Sensibilització i difusió del marc d'integritat al conjunt de la plantilla d'empleats/des municipals, i formació específica en aspectes vinculats al sistema d'integritat i a la gestió dels riscos.
- c. Resolució de dilemes ètics i dubtes d'interpretació i aplicació del Codi de Bon Govern per part de les persones que han d'aplicar-lo.
- d. Integrar el coneixement del marc d'integritat en processos de gestió de persones – RR.HH., i especialment en la selecció i incorporació de professionals a l'organització, l'acollida de nous/ves professionals, i les promocions internes.

En totes quatre línies, al component formatiu entorn al model d'integritat i els seus elements, se li superposa un component sensibilitzador, que busca impregnar tota l'organització de la nova perspectiva d'integritat pública.

### **8.4. Portal d'Ètica i Integritat a la intranet municipal.**

A la intranet municipal, s'habilitarà un portal d'ètica i integritat mitjançant el Portal de l'Empleat/da o un de nou i serà l'instrument per donar a conèixer el sistema d'integritat al conjunt de les persones treballadores de la corporació i establir mecanismes i canals on plantejar i resoldre dilemes i dubtes d'integritat.

Instrument de detecció: Atesa la importància de facilitar que el personal municipal pugui detectar situacions de conflicte d'interessos, frau o corrupció, s'afegirà al portal esmentat, informació sobre com detectar que poden estar

produint-se activitats fraudulentament mitjançant la utilització, entre d'altres, dels indicadors d'advertència que es recullen al catàleg de senyals o marcadors de risc, anomenats "banderes vermelles", que s'inclouen a l' **Annex 6**.

Reforç del coneixement en relació amb els conflictes d'interès: al portal s'informarà de manera àmplia sobre el conflicte d'interès, especialment en quant a modalitats de conflicte d'interès existent i formes d'evitar-lo.

### **8.5. Declaració d'absència de conflicte d'interès – DACI**

S'estableix l'obligació d'incorporar en els informes, actes de Meses i qualsevol altra acte administratiu, com ara providències, resolucions, etc., que formin part dels expedients de contractació i d'atorgament de subvencions vinculats amb els fons MRR una declaració d'absència de conflicte d'interès "DACI" de la persona o persones responsables o que hi intervinguin de manera qualificada, que expressi que no existeix constància de la vulneració dels principis ètics i normes de conducta establerts en el Codi Ètic i de Conducta de l'Ajuntament de Esplugues de Llobregat, ni tampoc que s'incorre en cap de les causes d'abstenció i de recusació previstos a la normativa aplicable.

En el cas que la responsabilitat recaigui en òrgans col·legiats, aquesta declaració es pot fer a l'inici de la corresponent reunió per part de totes les persones que participen en la mateixa i ha de quedar reflectida en l'Acta.

En compliment de la DACI, s'ha d'observar l'aplicació estricta de l'article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, en matèria d'abstenció, llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, llei catalana 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació i bon govern i, finalment, el Codi Ètic i de Conducta de l'Ajuntament de Esplugues de Llobregat i el seu sector institucional.

S'estableix un model normalitzat de Declaració d'absència de conflicte d'interès "DACI", segons l'**Annex 3**. No obstant això, també es podrà incorporar el seu contingut als documents administratius que conformen els expedients de contractació o atorgament de subvencions.

Les persones que ostenten càrrecs de direcció, com ara Direccions d'àmbit, d'àrea o Direccions de Serveis, que pel contingut del seu àmbit de competència es prevegi que hagin d'intervenir en diversos expedients vinculats a fons PRTR i quina participació en la tramitació consisteixi en un acte de verificació i conformitat "vist-i-plau" hauran de signar abans de l'inici del primer dels expedients en que participin una DACI genèrica segons model **Annex 4**.



També restaran obligades a realitzar una declaració d'absència de conflicte d'interès "DACI" genèrica segons model **Annex 4** les persones treballadores municipals que gaudeixin d'una autorització de compatibilitat de les recollides a la "Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas". Aquesta declaració s'incorporarà a l'expedient en el que es tramiti la sol·licitud de compatibilitat, amb caràcter previ a l'adopció del corresponent acord per part de l'òrgan competent de l'Ajuntament. El personal ja autoritzat haurà de formalitzar la declaració en el termini d'un mes comptats des de l'aprovació d'aquest Pla de mesures Antifrau.

### **8.6. Declaració d'Adhesió al Codi de Bon Govern – DACE**

S'estableix l'obligació per a totes les persones responsables o que intervinguin de manera qualificada en la tramitació i la gestió dels projectes vinculats als fons MRR de signar una declaració d'adhesió al Codi de Bon Govern de l'Ajuntament d'Esplugues. Amb aquesta finalitat s'establiran dos models de declaració:

- Persones electes i alts càrrecs d'acord amb l'apartat segon del document Codi de Bon Govern de l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat. Aquests signaran la DACE en el moment en que prenguin possessió del càrrec o en el moment del seu nomenament. Aquesta DACE també s'haurà de subscriure per les persones que actualment ostenten els càrrecs indicats, en el termini d'un mes comptat des de l'aprovació d'aquest Pla de mesures Antifrau.
- Personal estatutari i laboral de l'Ajuntament d'Esplugues en el marc d'allò que determina el "Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público". Aquests hauran de signar la DACE en el moment en que s'iniciï la seva intervenció en el procediment o projecte.

S'estableix un model normalitzat de Declaració d'adhesió al Codi de Bon Govern "DACE", segons l'**Annex 5**. No obstant això, també es podrà incorporar el seu contingut als documents administratius que conformen els expedients de contractació o atorgament de subvencions.

### **8.7. Altres mesures preventives**

A partir de la revisió de les avaluacions de risc que preveu a l'apartat 7.3. d'aquest Pla, la Comissió Antifrau podrà definir i aplicar altres mesures addicionals de prevenció que consideri convenientes per garantir l'assoliment dels objectius del Pla.

## **9. INSTRUMENTS DE COMUNICACIÓ I DENÚNCIA**

### **9.1. Canal per formular denúncies “BÚSTIA ÈTICA”**

Un cop el Consorci AOC posi a disposició el servei tecnològic comú de Bústia Ètica, l'Ajuntament d'Esplugues habilitarà aquest canal de denúncies per a la comunicació d'informació sobre fraus o irregularitats que afectin a fons europeus, i també en relació amb d'altres fonts de finançament. Si no es pogués disposar d'aquest canal, l'Ajuntament haurà de crear-ne un o vincular-se a algun d'existent. Caldrà aprovar una normativa de funcionament de la Bústia Ètica”.

Tanmateix, entre els instruments de denúncia incorporarem el canal de denúncies habilitat pel Servei Nacional de coordinació antifrau per a la comunicació de fraus i irregularitats que afectin a fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al mecanisme de recuperació i resiliència, tenint en compte el que disposa la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la forma en la que poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats total o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>

L'enllaç a aquest canal de denúncies es farà públic en el web municipal.

El canal busca afavorir el coneixement de possibles situacions d'irregularitat que es puguin donar a l'organització municipal que, d'una altra manera, podrien restar silenciades, doncs garanteix la confidencialitat del procés i protegeix a la persona que posa en coneixement els fets. Juga un paper clau, per tant, en la descoberta i prevenció d'infraccions i irregularitats.

La informació que es recull mitjançant el canal, a més, permet l'activació i reforç dels mecanismes previstos al sistema d'integritat, i pot posar en alerta respecte situacions que els òrgans de control no hagin detectat. En aquest sentit, el canal de denúncies també és una eina que permet, a partir de les alertes recollides, millorar i clarificar, si escau, el sistema d'integritat de l'ajuntament, tant en relació amb el codi ètic i de conducta, com també en els seus processos i activitats.

### **Comunicacions i denúncies internes**

Atès que la Bústia Ètica serà el canal establert per a la comunicació d'alertes i denúncia per incompliments, alertes o denúncies, les comunicacions i alertes que puguin originar-se dins l'organització municipal i vinculades a la gestió i execució de projectes finançats amb fons europeus Next Generation hauran de comunicar-se també mitjançant el canal de comunicació “Bústia Ètica”.

## 9.2. Tramitació de les comunicacions i denúncies a la Bústia Ètica

En cas de denúncies rebudes a la Bústia Ètica que facin referència a actuacions vinculades amb els fons del MRR, l'òrgan de gestió de la Bústia haurà d'abstenir-se d'actuar en el procediment de forma autònoma i procedirà a comunicar-ho a la Comissió Antifrau de manera immediata. El procés d'admissió, comprovació i informe en els termes que es prevegin a les Normes de Funcionament de la Bústia Ètica recaurà sobre la Comissió.

## 10. MESURES DE DETECCIÓ I VERIFICACIÓ

La Comissió Antifrau podrà definir i aplicar les mesures addicionals de detecció que consideri convenientes com, per exemple, un procés de verificació de les DACI amb informació provinent d'altres fons.

Aquestes comprovacions addicionals es podran fer a partir

- D'informació externa (per exemple, informació sobre un possible conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no estan relacionades amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos).
- Comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb alt risc de conflicte d'interessos, a partir de l'anàlisi interna de riscos, etc.
- Comprovacions aleatòries.

La verificació de la informació es podrà dur a terme a través de les bases de dades de registres comercials, la Base de Dades Nacional de Subvencions, Registre Mercantil, fitxers d'empleats/des (tenint en compte la normativa de protecció de dades) o mitjançant la prospecció de dades o eines de puntuació de risc (ARACHNE), entre d'altres.

Serà necessari assegurar que els procediments de control centren l'atenció en els principals punts de risc de frau i les seves possibles fites o marcadors. La mera existència d'aquest control serveix com a element dissuasiu per a la perpetració del frau.

En aquesta línia de recerca de signes de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de senyals o marcadors de risc, anomenats "banderes vermelles". Aquest catàleg s'utilitzarà a l'Ajuntament, i els més utilitzats s'inclouen a l' **Annex 6**. Aquests són indicadors d'advertència que poden estar produint-se activitats fraudulentament.

En els procediments que es tramitin per a l'execució d'actuacions del PRTR, en l'exercici de la funció de control de gestió, haurà de quedar documentada,

mitjançant la complimentació de la corresponent llista de comprovació (**Annex 7**), la revisió de les possibles banderes vermelles que s'hagin definit. Aquesta llista es passarà en les diferents fases del procediment, de forma que es cobreixin tots els indicadors de possible frau o corrupció definits per l'organització (per això és possible que algun indicador no apliqui en alguna de les fases, però sí en d'altres).

## **11. MESURES DE COMPROVACIÓ**

En cas de sospita de frau, serà la Comissió Antifrau qui actuï per recollir tota la informació necessària per determinar si realment s'ha produït. L'aparició de diversos dels indicadors anomenats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència del frau.

Seràn objecte de comprovació totes les comunicacions que es rebin per qualsevol dels canals habilitats.

Un cop rebuda una alerta o detectat un cas sospitós, la Comissió Antifrau verificarà la seva versemblança i comprovarà els fets denunciats o detectats mitjançant les tasques d'investigació que consideri procedents. En tot cas, es contrastaran els fets amb la persona o unitat organitzativa a la qual s'atribueixin. Les actuacions de comprovació es faran d'acord amb els principis de congruència, necessitat, proporcionalitat, celeritat, eficàcia i economia procedimental, respectant en tot cas el principi de màxima reserva.

Les tasques de comprovació es faran en el termini més breu possible per evitar perjudicis o impactes negatius en la gestió dels projectes i dels fons per al seu finançament.

La Comissió Antifrau, un cop valorats els possibles impactes de la conducta o fet en fase de comprovació i sempre que aquesta sigui versemblant, podrà demanar a l'òrgan responsable del projecte la suspensió immediata i provisional del procediment o procediments afectats fins a la seva verificació.

La Comissió Antifrau procedirà a realitzar les tasques d'admissió i comprovació dels fets denunciats de que tingui coneixement conforme el que s'estableixi a la normativa de funcionament de la Bústia Ètica.

Els càrrecs electes, les persones al servei 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 li sigui sol·licitada.

## **12. PROCEDIMENT EN RELACIÓ AL CONFLICTE D'INTERESSOS**

### **12.1. Concepte i definició de conflicte d'interès**

Tot i que en el Ordenament Jurídic espanyol no es disposa d'una definició de caràcter bàsic per als conflictes d'interès, l'article 64 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, de lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos recull amb caràcter especial, per a l'àmbit de contractació pública la definició següent:

Els òrgans de contractació han de prendre les mesures adequades per lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

A aquests efectes, el concepte de conflicte d'interessos abraça, almenys, qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el seu que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació. Les persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès ho han de posar immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.

Específicament pel PRTR, l'Ordre HFP 1030/2021 de 29 de setembre, es refereix a la definició del conflicte d'interès recollida a l'Article 61 de Reglament (UE, EURATOM) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) que estableix que existeix conflicte d'interès "quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per altre motiu directe o indirecte d'interès personal".

Per altra banda, la Comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea aporta Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer. Aquesta Comunicació és la que s'ha pres com a referència per a elaborar aquest document.

Els possibles actors implicats en els conflictes d'interès seran:

- Les persones empleades públiques que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en què s'han delegat alguna/es d'aquesta funció/ns.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels seus interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interès, es pot distingir entre:

Conflicte d'interès aparent: es produeix quan els interessos privats d'un empleat/da públic/a o persona beneficiària són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

Conflicte d'interès potencial: sorgeix quan un empleat/da públic/a o persona beneficiària té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.

Conflicte d'interès real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat/da públic/a o en què l'empleat/da públic/a té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les responsabilitats oficials. En el cas d'una persona beneficiària implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les obligacions esmentades.

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència estableix l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos.

## **12.2. Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interès**

S'habilitarà un espai al Portal de l'Empleat/da amb aquesta informació i es comunicarà també al personal que s'incorpora a l'organització com a part essencial d'acollida.

Emplenament obligatori d'una Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI) per tots els intervinents en els procediments d'execució del PRTR, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació /bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes, el personal tècnic que elabori els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes i altres òrgans col·legiats del procediment, responsable del contracte, els qui participin en la gestió econòmica de l'expedient.

Les declaracions d'absència de conflicte d'interessos (**Annex 3**) s' incorporaran com a model als diferents tipus expedients per tal que es procedeixi al seu emplenament i signatura, i es formalitzaran una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació en el cas de personal participant als comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i una vegada conegudes les persones beneficiàries o adjudicatàries del contracte, en el cas del personal que s'hagi d'encarregar 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 reunió corresponent per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se a l'Acta.

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

Igualment, serà un requisit l'emplenament d'una DACI a aportar per les persones beneficiàries (**Annex 3**) 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 contractistes i subcontractistes. Aquest requisit quedarà recollit a les bases de les subvencions i ajudes afectades, així com als plecs de contractació que sigui necessari.

Comunicació a superior jeràrquic dels 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.

### **12.3. Mesures relacionades amb la detecció i gestió del conflicte d'interessos.**

L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient, per això cal establir com detectar el conflicte d'interessos. La declaració per si mateixa no resultaria suficient, ja que les circumstàncies de les persones afectades poden variar al llarg del procediment.

A) Comunicació a persona superior jeràrquica per persona afectada pel possible conflicte d'interès (article 61 Reglament Financer). Quan hi hagi el risc d'un conflicte d'interessos que impliqui un membre del personal que participi en un procediment d'execució del PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al superior jeràrquic.

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) ho hauran de posar immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan concedent de l'ajuda.

B) Si sorgeix una situació de conflicte d'interès després de la presentació de la declaració inicial s'haurà de declarar quan se'n tingui coneixement, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic (això no vol dir necessàriament que la declaració inicial fora falsa).

En tots els casos descrits a les lletres A) i B), la persona afectada o qui tingui coneixement del possible conflicte d'interès el remetrà al/la superior jeràrquic/a d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que hi ha un conflicte d'interessos. Si és així, ha d'adoptar les mesures que siguin procedents, si escau, sol·licitar a la persona afectada la seva abstenció del procediment o, si cal, apartar-lo a l'empleat/da públic de què es tracti mitjançant la seva recusació.

En cas que s'hagi comunicat al/la superior jeràrquic/a 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 de contractació o de l'òrgan que aprova la concessió de l'ajuda per a l'adopció de les mesures que, conforme a la normativa vigent, siguin procedents.

C) Procediment que cal seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat amb posterioritat al fet que hagi pogut produir els seus efectes: s'aplicaria el procediment previst per als supòsits de frau potencial.

S'habilitarà un tràmit electrònic específic per poder comunicar i documentar els fets produïts per tal que la unitat designada pugui tramitar i prendre les mesures oportunes.

La Comissió Antifrau impulsarà el desplegament d'aquests procediments amb la implementació dels corresponents tràmits i expedients electrònics i amb la participació del personal de l'Ajuntament

En cas de sospites fonamentades de l'existència d'un conflicte d'interessos, la Comissió Antifrau ho comunicarà al superior jeràrquic de la persona interessada, que procedirà a realitzar les comprovacions i investigacions necessàries. Si les



comprovacions no corroboren l'existència de conflicte, la Comissió Antifrau procedirà a arxivar el cas.

Si els resultats de les comprovacions confirmen la existència d'un conflicte d'interessos i aquest és de caràcter administratiu, la Comissió Antifrau podrà proposar l'adopció d'alguna de les mesures que es detallen a continuació:

- Adoptar les mesures administratives o disciplinàries apropiades contra la persona afectada. En concret, s'aplicarà estrictament l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, de recusació.
- Cancel·lar el contracte o acte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment de què es tracti;

En qualsevol cas, en cas de confirmar-se la existència d'un conflicte d'interessos, amb l'objectiu de garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per evitar que es tornin a produir situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i la llei catalana 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, la Comissió Antifrau ho comunicarà a la unitat de Transparència i Govern Obert perquè se'n doni publicitat al Portal de Transparència.

En el cas que el conflicte d'interessos sigui de naturalesa penal, a més d'adoptar les mesures anteriors, es comunicaran els fets al Ministeri Fiscal perquè pugui adoptar les mesures pertinents.

### **13. MESURES DE CORRECCIÓ**

Un cop fetes les tasques de comprovació procedents, la Comissió Antifrau emetrà el corresponent informe en què es farà constar si considera que existeix o no una conducta que pugui ser considerada frau o sigui contrària al dret, als principis o regles ètiques i de bon govern, i proposarà les mesures que consideri adequades.

La Comissió Antifrau també podrà proposar la incoació d'expedients administratius per restaurar la legalitat alterada i l'adopció de mesures sancionadores o disciplinàries. Així mateix ha de comunicar a la fiscalia les conductes que puguin ser constitutives d'un fet il·lícit de caràcter penal.

La detecció de possibles fraus, o la seva sospita fonamentada, comportarà en tot cas la suspensió immediata del procediment i la notificació d'aquesta circumstància en el menor temps possible a les autoritats afectades i als òrgans

implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hi puguin haver estat exposats.

En cas que es detectin irregularitats sistèmiques, s'han de prendre les mesures següents:

- Revisar tots els procediments afectats i aquells altres que siguin de naturalesa similar.
- Retirar el finançament comunitari de tots els casos en què s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a prendre per corregir la feblesa detectada, de manera que les incidències trobades no es repeteixin.
- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes adequats per detectar les incidències esmentades en les fases inicials de verificació.

Tan aviat com sigui possible, l'òrgan municipal competent ha de:

- Comunicar preceptivament els fets produïts i les mesures adoptades al prenedor de decisions o a l'entitat executora que li ha encomanat l'execució de les actuacions
- Informar, si escau, dels actes sancionables als poders públics competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva avaluació i possible comunicació a l'Oficina Europea Antifrau.
- Proposar l'inici d'expedients d'informació confidencial per aclarir responsabilitats o la incoació d'expedients disciplinaris.
- Comunicar els fets al Ministeri Fiscal i als tribunals competents, en els casos oportuns.
- Avaluar la incidència del frau ocorregut, qualificant-lo com a sistèmic o puntual i procedir a la revisió de l'avaluació dels riscos afectats.
- Proposar, si s'escau, retirar els projectes o la part d'aquests projectes afectats pel frau i finançats per fons europeus.

## **14. DESPLEGAMENT DEL PLA**

El desplegament de les previsions efectuades per aquest Pla de mesures Antifrau serà assumit per la Junta de Govern Local, excepte en els casos en que aquest desplegament comporti la necessitat d'adoptar disposicions de caràcter general que són de la competència del Ple de l'Ajuntament. De les actuacions desenvolupades per la Junta de Govern Local es donarà compte al Ple de la Corporació amb periodicitat semestral.

## ANNEX 1 – DEFINICIONS SOBRE LA LLUITA CONTRA EL FRAU

### FRAU:

1. Pel que fa a despeses no relacionades amb la contractació pública, qualsevol acte o omissió relatiu a:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte d'apropiació indeguda o retenció infundada de fons o béns procedents o en nom del pressupost o pressupostos de la Unió administrats per la Unió.
- l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
- l'ús indegut d'aquests fons o béns per a finalitats diferents d'aquelles per a les quals van ser concedits inicialment;

2. Pel que fa a les despeses relatives a contractes públics, almenys quan es cometin pel benefici il·lícit de l'autor o d'una altra persona, qualsevol acte o omissió relacionat amb:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte d'apropiació indeguda o retenció infundada de fons o béns procedents o en nom del pressupost o pressupostos de la Unió administrats per la Unió.
- l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
- l'ús indegut d'aquests fons o béns per a finalitats diferents d'aquelles per a les quals van ser concedides inicialment i que perjudicarien els interessos financers de la Unió;

3. Pel que fa als ingressos diferents dels recursos propis de l'Iva, qualsevol acte o omissió relatiu a:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte de reduir il·legalment els recursos del pressupost de la Unió o els pressupostos administrats per o en nom de la Unió.
- l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
- l'ús indegut d'una prestació legalment obtinguda, amb el mateix efecte;

4. Pel que fa als ingressos dels recursos propis de l'Iva, qualsevol acte o omissió comès en un règim fraudulent transfronterer en relació amb:

- l'ús o la producció de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets de l'Iva, que tinguin l'efecte de reduir els recursos del pressupost de la Unió.

- l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació relativa a l'iva, tenint el mateix efecte; o
- la presentació de declaracions correctes de l'iva per dissimular fraudulentament l'impagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'iva.

### **CORRUPCIÓ ACTIVA:**

L'acció de qualsevol persona que promet, ofereix o concedeix, directament o a través d'una persona intermediària, un avantatge de qualsevol tipus a una persona al servei de l'Ajuntament, per a ella o per a una tercera persona, per tal d'actuar o abstenir-se d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o sigui susceptible de perjudicar els interessos financers de la Unió.

### **CORRUPCIÓ PASSIVA:**

L'acció d'una persona que, directament o a través d'una persona intermediària, sol·licita o rep avantatges de qualsevol tipus, per a si mateixa o per a terceres persones, o accepta la promesa d'un avantatge, per tal d'actuar, o s'absté d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de tal manera que perjudiqui o que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

### **CONFLICTE D'INTERESSOS:**

Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per afinitat familiar, afectiva, política o nacional, interès econòmic o qualsevol altra raó directa o indirecta d'interès personal.

Tenint en compte la situació que motivaria el conflicte d'interessos, es pot fer una distinció entre:

**Aparent conflicte d'interessos:** es produeix quan els interessos privats són propensos a comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però en última instància no es troba cap vincle identificable i individual amb aspectes específics de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o un impacte en aquests aspectes).

**Potencial conflicte d'interessos:** sorgeix quan una persona al servei de l'ajuntament o que resulti beneficiària de recursos públics té interessos privats de tal naturalesa que podria ser susceptible de provocar un conflicte d'interessos en el cas que hagués d'assumir certes responsabilitats oficials en el futur.

Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats del personal municipal o en el qual aquesta persona, empleada pública, té interessos personals que poden influir indegudament en l'acompliment de les seves funcions i responsabilitats oficials. En el cas d'una persona beneficiària, implicaria un conflicte entre les obligacions incorregudes a l'hora de sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que puguin influir indegudament en l'acompliment d'aquestes obligacions.

Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:

- Persones empleades públiques que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents als quals s'hagin delegat algunes d'aquestes funcions.
- Aquelles persones beneficiàries privades, sòcies, contractistes i subcontractistes, les accions de les quals es financen amb fons, que puguin actuar en els seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el context d'un conflicte d'interessos.

## ANNEX 2 - MAPA DE RISCOS

### 1) RISCOS EN CONTRACTACIÓ

Risc per a la integritat	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc
RISC 1. Corrupció: suborns i comissions il·legals	A	B	M
RISC 2. Plecs rectors del procediment amanyats a favor d'un licitador	A	B	M
RISC 3. Licitacions col·lusòries	A	B	M
RISC 4. Conflicte d'interessos	A	B	M
RISC 5. Falsificació de documents	A	B	M
RISC 6. Manipulació de les ofertes presentades	A	B	M
RISC 7. Fraccionament de la despesa	A	B	M
RISC 8. Incompliment de les obligacions o irregularitats en la prestació que beneficien l'adjudicatari	A	B	M
RISC 9. Pèrdua de pista d'auditoria	M	B	B

### 2) RISCOS EN LES SUBVENCIONS

Risc per a la integritat	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc
RISC 1. Limitació de la concurrència	A	B	M
RISC 2. Tracte discriminatori en la selecció de les persones sol·licitants	A	B	M
RISC 3. Conflictes d'interès en la comissió de valoració	A	B	M
RISC 4. Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
RISC 5. Desviació de l'objecte de la subvenció	A	B	M
RISC 6. Incompliment del principi d'addicionalitat	A	B	M
RISC 7. Falsedat documental	A	B	M
RISC 8. Incompliment de les obligacions establertes per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat	M	B	B
RISC 9. Pèrdua de pista d'auditoria	M	B	B

### **ANNEX 3 – DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS - DACI**

Expedient: \_\_\_\_\_

Contracte/concessió  
subvenció: \_\_\_\_\_

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació referenciat, la persona sotasignat, com a participant en el procés de preparació, tramitació i/o execució de l'expedient, declara:

Primer. Estar informat/da del següent:

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

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

3. Que no es dona tampoc cap de les causes d'abstenció que pugui afectar el procediment de licitació/concessió següents:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol de les persones interessades, amb les persones que actuen en qualitat d'administradors d'entitats o societats interessades i també amb les persones que assessoren, representen legalment o actuen com a representants que intervenen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar vinculats a aquestes persones per a l'assessorament, la representació o el mandat.

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

d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

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

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

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

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

(Data i signatura electrònica, nom complet i DNI)



## **ANNEX 4 - DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS - DACI GENÈRICA**

Nom i cognoms \_\_\_\_\_

Càrrec \_\_\_\_\_

Per tal d'assegurar la imparcialitat en els procediments de contractació o concessió vinculats a projectes finançats amb fons del MRR, la persona sotassgnant, que participo en el procés d'elaboració i tramitació d'aquests expedients en la fase de verificació i conformitat "vistiplau",

### **Declaro:**

Primer. Estar informat/da del següent:

Que hi haurà un conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons d'afinitat familiar, afectiva, política o nacional, interès econòmic o per qualsevol altre raó directa o indirecta d'interès personal.

Que la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té entre els seus objectius evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i garantir la igualtat de tracte de totes les persones candidates i licitadores.

Que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies següents:

- a) Tenir un interès personal en l'assumpte en qüestió o en un altre cas la resolució del qual pugui influenciar el cas en qüestió; ser administrador d'una empresa o entitat interessada, o tenir una qüestió litigiosa pendent amb alguna persona interessada.
- b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol de les persones interessades, amb les persones que actuen en qualitat d'administradors d'entitats o societats interessades i també amb les persones que assessoren, representen legalment o actuen com a representants que intervenen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar vinculats a aquestes persones per a l'assessorament, la representació o el mandat.

- c) Tenir una amistat íntima o enemistat manifesta amb qualsevol de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment en qüestió.
- e) Tenir una relació de servei amb una persona física o jurídica directament interessada en el procediment, o haver-li prestat serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc en els últims dos anys.

Segon. Que no em trobo en cap situació que pugui classificar-se com un conflicte d'interessos al donar-se circumstàncies en les que l'exercici imparcial i objectiu de les funcions de les persones que participen en el projecte es pugui veure

## ANNEX 5 – DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI DE BON GOVERN

(Càrrecs electes i alts càrrecs)

El/la sotassignant \_\_\_\_\_ com  
a \_\_\_\_\_ de l'Ajuntament d'Esplugues de  
Llobregat

### **Declaro:**

- Que conec el Codi de Bon Govern de l'Ajuntament, aprovat pel Ple de la corporació en data 16 de març de 2016 i modificat en data 27 de juliol de 2020.
- Que m'hi adhereixo en la seva totalitat.
- Que accepto el compromís de facilitar-ne l'aplicació.
- Que assumeixo els principis d'actuació en què s'inspira i tots els compromisos que s'hi estableixen.

(Per la resta de les persones empleades municipals)

El/la sotassignant \_\_\_\_\_ com  
a \_\_\_\_\_ de l'Ajuntament d'Esplugues de  
Llobregat

### **Declaro:**

- Que conec les normes de comportament establertes als articles 52, 53 i 54 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el "Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público,
- Que m'hi adhereixo en la seva totalitat així com en les disposicions que es puguin establir en el seu desplegament
- Que accepto el compromís de facilitar-ne l'aplicació.
- Que assumeixo els principis d'actuació en què s'inspira i tots els compromisos que s'hi estableixen.

Esplugues de Llobregat, el

El/la Declarant,

## ANNEX 6 – BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU

Les banderes vermelles són senyals d'alarma, pistes o indicis de frau possible. L'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau, però sí que indica que una àrea d'activitat determinada necessita atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial. Com a exemple d'aquestes banderes vermelles, es relacionen tot seguit les més utilitzades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentament. No es tracta d'una relació exhaustiva i podrà completar-se, si escau, incorporant altres indicadors inclosos a la relació àmplia de la Guia (COCOF 09/0003/00 de 18.02.2009 – Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF) adaptant-los al seu cas concret, en funció dels seus riscos específics.

### En matèria de CONTRACTACIÓ PÚBLICA:

RISC 1. Corrupció: suborns i comissions il·legals:	BV 1.1. L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació favorable que un contractista rep d'un empleat/da contractant durant un cert temps BV 1.2. Existeix una relació social estreta entre un persona empleada contractant i una persona prestadora de serveis o proveïdor/a BV 1.3. El patrimoni de l'empleat/da contractant augmenta inexplicada o sobtadament BV 1.4. L'empleat/da contractant té un negoci extern encobert BV 1.5. El/la contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals BV 1.6. Es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'aquests BV 1.7. L'empleat/da contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública BV 1.8. L'empleat/da contractant no presenta o omple una declaració de conflicte d'interessos
RISC 2. Plecs rectors del procediment amanyats a favor d'un licitador:	BV 2.1. Presentació d'una única oferta o número anormalment baix de proposicions optant a la licitació BV 2.2. Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis de l'empresa contractista guanyadora BV 2.3. Queixes d'altres ofertants BV 2.4 Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars BV 2.5 Plecs amb clàusules inusuals o poc

	<p>raonables</p> <p>BV 2.6 El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric</p>
RISC 3. Licitacions col·lusòries:	<p>BV 3.1. L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat</p> <p>BV 3.2. Tots les persones que liciten oferten preus alto de forma continuada</p> <p>BV 3.3. Els preus de les ofertes baixen bruscamment quan noves persones licitadores participen en el procediment</p> <p>BV 3.4. Les persones adjudicatàries es reparteixen/fan torns per regió, tipus de treball, tipus d'obra; L'empresa adjudicatària subcontracta a les persones licitadores perdedores</p> <p>BV 3.5. Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just per sota del llindar de preus acceptables, s'oferta exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.)</p>
RISC 4. conflicte d'interessos:	<p>BV 4.1. Favoritisme inexplicable o inusual d'una empresa contractista o venedora en particular</p> <p>BV 4.2. Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.</p> <p>BV 4.3. Empleat/da encarregat/da de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de manera incomplerta</p> <p>BV 4.4. Empleat/da encarregat/da de contractació declina ascens a una posició en la que deixa de tenir que veure amb adquisicions</p> <p>BV 4.5. Empleat/da encarregat/da de contractació sembla fer negocis propis pel seu cantó;</p> <p>BV 4.6. Socialització entre un persona empleada encarregada de contractació i un/a proveïdor/a de serveis o productes</p> <p>BV 4.7. Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat/da encarregat/da de contractació</p>
RISC 5. Falsificació de documents:	<p>BV 5.1. En el format dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Factures sense logotip de la societat</li> <li>- Xifres esborrades o taxades;</li> <li>- Imports manuscrits</li> <li>- Signatures idèntiques en diferents documents</li> </ul> <p>BV 5.2. En el contingut dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dates, imports, notes, etc. Inusuals</li> <li>- Càlculs incorrectes</li> <li>- Carència d'elements obligatoris en una factura</li> <li>- Absència de números de sèrie en las factures</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Descripció de bens i serveis d'una forma vaga</li> <li>BV 5.3. Circumstàncies inusuals: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Número inusual de pagaments a una persona beneficiària</li> <li>- Endarreriments inusuals en el lliurament d'informació</li> <li>- Les dades contingudes en un document, difereixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme</li> </ul> </li> <li>BV 5.4. Incoherència entre la documentació/informació disponible: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entre dates de factures i el seu número</li> <li>- Factures no registrades en comptabilitat</li> <li>- L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats</li> </ul> </li> </ul>
RISC 6. Manipulació de les ofertes presentades:	<ul style="list-style-type: none"> <li>BV 6.1. Queixes dels oferents</li> <li>BV 6.2. Falta de control e inadequats procediments de licitació</li> <li>BV 6.3. Indicis de canvis en las ofertes després de la recepció</li> <li>BV 6.4. Ofertes excloses per errors</li> <li>BV 6.5. Persona licitadora (capacitat) descartada per raons dubtoses</li> <li>BV 6.6. El procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que s'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit</li> <li>BV 6.7. Acceptació de baixa temerària sense haver estat justificada adequadament per l'empresa licitadora (EXCLOENT)</li> </ul>
RISC 7. Fraccionament de la despesa:	<ul style="list-style-type: none"> <li>BV 7.1. S'aprecien dos o més adquisicions amb similar objecte efectuats a idèntica adjudicatària per sota dels límits admesos per a l'ús de procediments d'adjudicació directa o dels llistats de publicitat o que exigeixin procediments amb majors garanties de concurrència</li> <li>BV 7.2. Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per ma d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llistats de licitació oberta</li> <li>BV 7.3. Compres seqüencials just per sota dels llistats d'obligació de publicitat de les licitacions</li> </ul>
RISC 8. Incompliment de les obligacions o irregularitats en la prestació que beneficien l'adjudicatari	<ul style="list-style-type: none"> <li>BR 8.1. Prestació en termes inferiors a allò estipulat en el contracte</li> <li>BR 8.2. Falta de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte</li> <li>BR 8.3. Canvis en la prestació sense causa raonable aparent</li> </ul>
RISC 9. Pèrdua de pista d'auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>BR 9.1. La documentació que obri en l'expedient de contractació és insuficient de manera que es pugui garantir la pista d'auditoria</li> </ul>

## En matèria de SUBVENCIONS PÚBLIQUES:

RISC 1. Limitació de la concurrència	<p>BV 1.1. L'organisme no ha donat la suficient difusió a las Bases reguladores/convocatòria.</p> <p>BV 1.2. L'organisme no ha definit amb claredat els requeriments que han de complir les persones beneficiàries/destinatàries dels ajuts/subvencions</p> <p>BV 1.3. No s'han respectat els terminis establerts en les Bases reguladores/convocatòries per a la presentació de sol·licituds</p> <p>BV 1.4. En el cas de subvencions concedides en base a barems es produeix l'absència de publicació de les mateixes en los Butlletins Oficials corresponents</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La persona beneficiària/destinatària dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas de que necessiti negociar amb proveïdors</li> </ul>
RISC 2. Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants	BV 2.1. Tracte discriminatori en la selecció de les persones sol·licitants
RISC 3. Conflictes d'interès en la comissió de valoració	BV 3.1. Influència deliberada en l'avaluació i selecció de les persones beneficiàries
RISC 4. Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat	BV 4.1. Les operacions finançades constitueixen ajuts d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a l'efecte per la normativa europea
RISC 5. Desviació de l'objecte de la subvenció	BV 5.1. Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta en la normativa reguladora de la subvenció per part de la persona beneficiària
RISC 6. Incompliment del principi d'addicionalitat	<p>BV 6.1. Existeixen varis cofinançats que financen la mateixa operació</p> <p>BV 6.2. No existeix documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'altre naturalesa, etc.)</p> <p>BV 6.3. El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix un criteri de repartiment de la mateixa.</p> <p>BV 6.4. Inexistència d'un control de despesa e ingressos per operació per part del persona beneficiària.</p>
RISC 7. Falsedat documental	<p>BV 7.1. Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a l'objecte de sortir escollits en un procés de selecció</p> <p>BV 7.2. Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.</p>
RISC 8. Incompliment de les obligacions establertes per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat	BV 8.1. Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del Fons a les operacions cofinançades
RISC 9. Pèrdua de pista d'auditoria	<p>BV 9.1. La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles</p> <p>BV 9.2. La convocatòria no estableix amb precisió el mètode de càlcul de costos que ha d'aplicar-se en les operacions</p>

## ANNEX 7 - LLISTAT DE COMPROVACIÓ DE BANDERES VERMELLES

Llista de comprovació de banderes vermelles

Procediment (identificació de l'expedient):

Data de complimentació:

Descripció de la bandera vermella	¿S'ha detectat en el procediment alguna bandera vermella de les definides per l'Ajuntament?			Observacions	Mesures adoptades o a adoptar
	SI	No	No aplica		

Nom, cognoms i signatura de qui la complimenta