

# Pla de Mesures Antifrau

Ajuntament de  
Santa Maria de Miralles



AJUNTAMENT  
DE SANTA MARIA DE MIRALLES

## Sumari

Sumari .....	2
Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles .....	6
1. Objecte del Pla de mesures antifrau .....	6
2. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau .....	6
3. Àmbit objectiu d'aplicació .....	6
4. Àmbit subjectiu d'aplicació .....	7
5. Principis del Pla de mesures antifrau .....	8
6. Organització, gestió i desenvolupament del Pla de mesures antifrau .....	8
7. Revisió i adaptació del Pla de mesures antifrau, així com seguiment i avaluació de les mesures proposades i configuració de noves .....	8
8. Estructura del Pla de mesures antifrau .....	8
9. Mesures de prevenció .....	9
9.1. Aprovació d'una Declaració institucional al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció .....	9
9.2. Definició d'un model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès a l'Ajuntament .....	9
9.3. Incorporació de la Declaració de no estar afectat per cap conflicte d'interès (DACI) en els expedients de contractació, gestió de subvencions o de selecció de personal vinculats a projectes finançats amb fons europeus .....	9
9.4. Aprovació/reforç del codi de conducta d'alts càrrecs .....	10
9.5. Codi ètic de treballadors públics .....	10
9.6. Publicació de declaració de béns i activitats .....	10
9.7. Publicació de l'agenda d'alts càrrecs i ús del registre de grups d'interès .....	10
9.8. Participació de l'entitat local en accions de sensibilització i formatives en matèria d'integritat i ètica pública .....	10
9.9. Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau .....	10
10. Mesures de detecció .....	11
11. Mesures de correcció .....	11
12. Mesures de persecució .....	12
Annex I. Mapa de riscos i matriu d'avaluació .....	15
Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos .....	21
Annex III. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció .....	21

Annex IV. Normativa aplicable .....	22
Annex V. Declaració institucional de compromís de lluita contra el frau i la corrupció .	23
Annex VI. Guia de gestió de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) en procediments de disposició de Fons NextGenerationEU .....	25
Annex VII. Model de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI).....	29

# Glossari de termes

## A. Irregularitats administratives

La noció d'irregularitats administratives està recollida en el dret de la Unió Europea en el Reglament (CE, EURATOM), número 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees, en l'article 1.2 es preveu aquesta definició:

Constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats (Unió Europea) o els pressupostos administrats per aquestes (o gestionat de forma compartida per autoritats nacionals com són les locals), bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda.

## B. Frau

La noció de frau, amb unes connotacions penals innegables, es recull a l'article 3 (enquadrat al títol II: "Infraccions penals relatives al frau que afecta els interessos financers de la Unió") de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Aquest concepte es delimita en aquest article de la següent manera:

- 1) Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament.
- 2) Als efectes de la present Directiva, es considerarà frau que afecta els interessos financers de la Unió el següent:
  - a) En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omissió relativa a:
    - i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
    - ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
    - iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels que en van motivar la concessió inicial;
  - b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:
    - i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,

ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o

iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar-ne la concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Així mateix, en aquest concepte de frau es tindrà en compte el que disposen els apartats c) i d) de l'article 3 esmentat, respectivament, en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA i d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, en les circumstàncies que s'hi assenyalen.

### **C. Corrupció**

La Comissió Europea aplica el següent concepte de corrupció<sup>1</sup>:

S'entén per corrupció l'abús de poder d'un càrrec públic per obtenir beneficis privats. Els pagaments corruptes faciliten molts altres tipus de frau, com ara la facturació falsa, les despeses fantasmes o l'incompliment de les condicions contractuals. La forma més freqüent són els pagaments corruptes o els beneficis de caràcter similar: un receptor (corrupció passiva) accepta el suborn d'un donant (corrupció activa) a canvi d'un favor.

### **D. conflicte d'interessos**

No hi ha una definició normativa precisa de conflicte d'interessos. Tot i així, la normativa europea preveu una regulació que assaja identificar quines situacions o circumstàncies taxades s'enquadren com a conflicte d'interessos, a la qual s'afegeix una clàusula oberta que, fins a cert punt, objectiva l'existència d'aquests conflictes en determinats contextos. En efecte, l'article 61.3 del Reglament Financer de 2018 determina en quins casos o supòsits hi haurà conflicte d'interessos, i ho fa en els termes següents:

Als efectes de l'apartat 1, hi ha conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què fa referència l'apartat 1 (responsables polítics o empleats públics que gestionin fons europeus) es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

---

<sup>1</sup> Font: Comissió Europea Fons Estructurals i d'Inversió Europeus. Orientacions per als Estats membres i les autoritats responsables dels programes. Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau, 2014.

# **Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles**

## **1. Objecte del Pla de mesures antifrau**

1.1. Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus per part de l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles, s'aprova de conformitat amb el què exposa l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

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

Annex I - Anàlisi inicial de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès de l'Ajuntament.

Annex II - Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.

Annex III - Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

Annex IV – Normativa aplicable.

## **2. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau**

2.1. El Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles té per objecte enfortir la integritat institucional i la lluita contra les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en la gestió de fons europeus.

2.2. El Pla es revisarà periòdicament a fi de dur a terme una millora permanent dels estàndards ètics de la institució i organització municipal, particularment pel que fa a la gestió i execució de fons europeus dels quals aquesta entitat local sigui entitat executora o beneficiària de recursos financers destinats a determinades actuacions.

2.3. Aquest Pla tindrà durada indefinida, sens perjudici de la revisió periòdica en els termes establerts a l'apartat 7.2.

## **3. Àmbit objectiu d'aplicació**

Aquest Pla de mesures antifrau s'aplica als fons europeus que l'Ajuntament gestioni o dels quals sigui beneficiari i procedeixin dels diferents Components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència aprovat per la Comissió Europea al mes de juny de 2021, en el marc del sistema de gestió establert a l'Ordre HFP/1030/2021, així com, si escau, d'aquells altres fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

Aquest Pla de mesures antifrau preveu la regulació d'instruments i mesures que, més enllà de donar resposta concreta als requeriments de la gestió de fons europeus, s'emmarquen en el sistema d'integritat institucional de l'Ajuntament de Santa Maria de

Miralles i com a tals, es poden aplicar a altres àmbits de la gestió municipal si així es resol de manera expressa.

#### **4. Àmbit subjectiu d'aplicació**

4.1. Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles i a la seva Administració municipal i, si escau, a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.

4.2. Les mesures d'enfortiment de la integritat i de prevenció, detecció, correcció i persecució de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos s'aplicaran als actors següents de l'àmbit municipal o que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus:

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

4.3. Tenen condició d'alts càrrecs al servei de l'administració local:

- Representants locals de l'alcaldia, regidories o presidències.
- Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim local.

Són titulars dels òrgans directius dels municipis de gran població (article 130 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de Règim local: el/la secretari/ària de la corporació, l'interventor/a general municipal, el/la titular de l'assessoria jurídica, el/la titular de l'òrgan de gestió tributària, el/la titular de l'òrgan de suport a la Junta de Govern Local, així com els coordinadors, directors i assimilats.

Pel que fa a la resta de municipis, cada ajuntament ha de determinar, d'acord amb el seu reglament d'organització el personal directiu propi, si en té (article 306 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Els funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional seran titulars d'òrgans directius (per tant, alts càrrecs) si expressament així ho reconeix l'ens local.

## **5. Principis del Pla de mesures antifrau**

Aquest Pla, pel que fa a la gestió de fons europeus, es fonamenta en els principis següents:

- a) Integritat
- b) Imparcialitat i objectivitat
- c) Transparència
- d) Bona gestió financera
- e) Protecció dels interessos financers de la Unió Europea
- f) Compromís amb el resultat
- g) Rendició de comptes

## **6. Organització, gestió i desenvolupament del Pla de mesures antifrau**

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

6.2. La direcció política del Pla la durà a terme l'Alcaldia, sens perjudici de les delegacions que pugui fer i de les competències de l'òrgan plenari.

6.3. La Comissió Tècnica es constituirà amb la presència de la persona titular de l'Alcaldia, que la presidirà, i de la Secretaria-Intervenció, així com, si s'escau, d'un o dos empleats públics. Com a mínim, la Comissió Tècnica estarà formada per la persona titular de l'Alcaldia i la Secretaria-Intervenció.

6.4. Les funcions de la Comissió Tècnica de seguiment del Pla es determinen per resolució de l'Alcaldia.

## **7. Revisió i adaptació del Pla de mesures antifrau, així com seguiment i avaluació de les mesures proposades i configuració de noves**

7.1. Aquest Pla podrà ser objecte de revisió i actualització quan així es proposi per part de l'Alcaldia, qui sotmetrà aquesta revisió i actualització a la consideració del Ple, que ho aprovarà, si escau, mitjançant acord.

7.2. Si no es duguessin a terme revisions o actualitzacions prèvies, el Pla serà objecte d'avaluació i, si s'escau, d'adaptació, almenys als dos anys de la seva aprovació i de forma periòdica a partir de llavors.

## **8. Estructura del Pla de mesures antifrau**

El Pla, de conformitat amb el que s'estableix a l'article 6.5 a) de l'Ordre HFP 1030/2021, i d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, s'estructura al voltant dels quatre elements clau o fases de l'anomenat "cicle antifrau":

- Prevenció
- Detecció
- Correcció
- Persecució

## **9. Mesures de prevenció**

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

La concreció de les mesures de prevenció que es pretenen adoptar a través del present Pla i de la seva posterior execució i desenvolupament per part de l'entitat és la següent:

### **9.1. Aprovació d'una Declaració institucional al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció**

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

### **9.2. Definició d'un model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès a l'Ajuntament**

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles, d'acord amb el marc normatiu europeu i la normativa interna, disposarà d'un model d'avaluació de riscos quan gestioni fons europeus. Per això crearà i actualitzarà una matriu de riscos, especialment en els àmbits de gestió economicofinancera i de contractació pública.

Un cop adjudicades línies de subvencions per dur a terme actuacions en àmbits materials concrets relacionats amb determinats components, projectes, subprojectes o actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), la Comissió Tècnica de Seguiment i Desenvolupament del Pla antifrau, analitzarà i actualitzarà la matriu inicial de riscos establerta a l'Annex I del present Pla.

### **9.3. Incorporació de la Declaració de no estar afectat per cap conflicte d'interès (DACI) en els expedients de contractació, gestió de subvencions o de selecció de personal vinculats a projectes finançats amb fons europeus**

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles incorpora en la gestió i en l'execució dels projectes finançats amb fons europeus, la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI) de tots els agents als quals és aplicable el Pla de mesures antifrau d'acord amb l'article 5 referent a l'àmbit subjectiu.

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

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

El procediment que cal aplicar en la gestió de conflictes d'interessos es descriu a l'Annex II del present Pla.

#### **9.4. Aprovació/reforç del codi de conducta d'alts càrrecs**

De conformitat amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, pel que fa a alts càrrecs és aplicable el Codi de conducta aprovat pel Ple d'aquest Ajuntament en 19 de setembre de 2022 i publicat al portal de transparència municipal.

#### **9.5. Codi ètic de treballadors públics**

En relació amb les normes de conducta dels empleats públics locals, i sens perjudici de la plena aplicabilitat del codi ètic i de conducta regulat als articles 52 a 53 del text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, mitjançant acord plenari l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles s'adherirà al Codi ètic del servei públic de Catalunya, aprovat per la Generalitat de Catalunya al 2020.

#### **9.6. Publicació de declaració de béns i activitats**

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles adquireix el compromís de complir fidelment la legalitat vigent en matèria de declaracions d'activitats i interessos i de béns patrimonials dels alts càrrecs.

#### **9.7. Publicació de l'agenda d'alts càrrecs i ús del registre de grups d'interès**

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles, d'acord amb la previsió de l'article 55.1.c de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, publicarà l'agenda dels alts càrrecs i, especialment, la previsió de reunions amb grups d'interès.

#### **9.8. Participació de l'entitat local en accions de sensibilització i formatives en matèria d'integritat i ètica pública**

El desenvolupament d'una cultura d'integritat en l'àmbit preventiu descansa en bona mesura en el fet que els comportaments i els hàbits dels actors institucionals que intervenen en aquests processos de decisió, gestió o execució de fons estiguin alineats amb els valors, principis, normes de conducta i d'actuació dels quals s'ha dotat, així com en el ple respecte del marc jurídic vigent i dels drets de la ciutadania.

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

#### **9.9. Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau**

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

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles dura a terme accions de sensibilització tant per als treballadors públics com per a la ciutadania, per tal de donar a conèixer el Pla de mesures antifrau, els codis de conducta i ètica aprovats, el canal d'alertes i els indicadors d'alerta (banderes vermelles).

## **10. Mesures de detecció**

En la segona fase del cicle antifrau s'han d'articular les mesures d'aquest Pla dirigides en aquest cas a detectar les irregularitats administratives, el frau, la corrupció o els conflictes d'interessos.

### **10.1. Creació d'un canal intern o, si s'escau, la connexió amb un canal extern per a la gestió i presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies**

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles crearà un canal telemàtic, telefònic o presencial per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies.

En tot cas, les denúncies poden també vehicular-se a través dels canals externs següents:

- Oficina Antifrau de Catalunya.  
<https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html>
- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), vinculat a la IGAE, Autoritat de Control en matèria de fons europeus procedents del MRR:  
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx>

### **10.2. Previsió d'un llistat de banderes vermelles que actuï com un sistema d'alertes en els casos o circumstàncies on els riscos d'aparició d'irregularitats administratives, frau, corrupció o conflictes d'interessos siguin elevats o mitjans**

Les banderes vermelles són sistemes d'alertes que adverteixen de l'existència de riscos sobre la integritat en determinades actuacions, procediments o tràmits en funció de les circumstàncies que convergeixen en el seu desenvolupament. Es tracta, en realitat, d'indicis, pistes o senyals d'alerta que, en si mateixes, no comporten que hi hagi realment un cas de frau o de corrupció, però que requereixen una atenció extraordinària o un seguiment particular pels riscos associats a tals circumstàncies, a fi que no es materialitzin en manifestacions delictives o en irregularitats administratives greus o molt greus.

Quan en els processos d'execució de fons europeus apareguin noves circumstàncies de risc o circumstàncies no previstes, s'han d'afegir noves banderes vermelles a les previstes inicialment.

### **10.3. Introducció d'eines de gestió de dades i de traçabilitat amb la finalitat de detectar irregularitats administratives, frau, corrupció o conflictes d'interessos**

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles farà servir tots els recursos tecnològics al seu abast per identificar senyals d'alerta de possibles casos de frau, corrupció o conflicte d'interessos.

## **11. Mesures de correcció**

### **11.1. La retirada dels projectes, o de part d'aquests, afectats pel frau i la corrupció o pels conflictes d'interessos reals. La recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament**

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles, quan hagi identificat un frau o hi hagi sospites fundades que s'ha pogut produir, procedirà a la retirada dels projectes o parts del projecte o subprojecte afectat pel frau o la corrupció, i a l'adopció de totes les mesures que estiguin al seu abast per recuperar els fons europeus gastats fraudulentament.

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles en els casos de detecció de frau o sospita del mateix, col·laborarà activament i lleialment amb l'òrgan gestor, l'autoritat responsable, l'autoritat de control, els òrgans de control extern, la fiscalia i les autoritats judicial, i, quan així es produeixi, amb les actuacions que dugui a terme la Comissió Europea, l'OLAF o el Tribunal Europeu de Comptes Públics.

Així mateix, l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles adquireix el compromís institucional que, si el frau detectat o la sospita de frau pogués comportar la comissió de presumptes fets susceptibles de condemna penal, es traslladarà immediatament a la Fiscalia o a l'autoritat judicial.

En tot cas, una vegada detectat un possible frau, o la seva sospita fundada, l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles adoptarà les mesures abans exposades i, concretament, les recollides a l'article 6.6 de l'Ordre HFP 1030/2021, d'acord amb allò que es prevegi, en el seu cas, en el Protocol de Correcció.

### **11.2. L'adopció d'altres mesures de correcció complementàries: actuacions preliminars i recerques prèvies a la incoació de procediments administratius o penals. Actuació d'òrgans de control**

En tot cas, detectat un supòsit de possible irregularitat administrativa o frau o si existís sospita que s'ha pogut cometre aquesta actuació irregular, l'Alcaldia o l'òrgan competent per iniciar el procediment sancionador, podrà obrir un període d'informació o actuacions prèvies a fi de conèixer les circumstàncies del cas concret i determinar la conveniència o no d'iniciar el procediment disciplinari o sancionador que procedeixi.

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles es compromet a que, en cas d'obrir un període d'actuacions prèvies, el desenvolupament d'aquests tràmits es faci amb la celeritat necessària per tal de garantir que els recursos financers es puguin recuperar, sens perjudici de la salvaguarda de drets dels interessats en el procediment.

### **11.3. Correcció dels conflictes d'interessos: l'abstenció**

Davant la sospita de possible existència de conflicte d'interessos, aquesta circumstància s'ha de comunicar immediatament a l'òrgan de contractació o al superior jeràrquic (Alcaldia) perquè s'adoptin les mesures oportunes.

L'Ajuntament de Santa Maria de Miralles promourà l'abstenció i la recusació en els procediments administratius de gestió en què aquestes persones (treballadors o càrrecs públics) hi participin.

### **11.4. Gestió davant de conflictes d'interessos o indicis de possible frau o corrupció**

Davant una situació de conflicte d'interessos, l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles seguirà el procediment indicat a l'Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.

Davant indicis o evidències de possible frau o corrupció, l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles seguirà el procediment indicat a l'Annex III. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

## **12. Mesures de persecució**

### **12.1. Incoació de procediments disciplinaris o sancionadors quan la competència sigui pròpia de l'Ajuntament**

Detectat un frau o l'existència de sospites fundades de frau, l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles es compromet a incoar els procediments sancionadors en l'àmbit que li competeixin per depurar responsabilitats, mitjançant l'òrgan competent.

Aquestes resolucions també seran traslladades als òrgans competents en matèria de gestió de fons europeus.

### **12.2. Comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades a les autoritats competents**

Per tant, l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles, en funció de si és entitat executora o exclusivament receptor o beneficiari de fons europeus, haurà d'actuar davant de les situacions de possible frau o corrupció comunicant aquests fets:

- a) En els casos que sigui entitat executora a l'entitat decisora.
- b) En els casos en què sigui receptor o beneficiari de fons europeus gestionats o executats per una altra entitat o òrgan gestor, comunicant-ho immediatament a aquesta instància.

### **12.3. Denúncia dels casos de presumpte frau o corrupció davant de les autoritats nacionals o de la Unió Europea, així com davant de la fiscalia o els tribunals**

Tal com s'ha vist a la fase de correcció, si el presumpte frau o corrupció es constata de forma efectiva o les sospites de la seva realització existeixen i són fundades a partir d'indicis, en aquest cas l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles adquireix el compromís d'exercir alguna de les següents actuacions o accions:

- a) Posar en coneixement, si fos el cas, dels fets fraudulents a les autoritats públiques competents; és a dir, a l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC), al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), o, si s'escau, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF)
- b) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari, de conformitat amb l'article 55 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, en els termes expressats a la fase de correcció.
- c) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns, de conformitat amb allò que s'ha exposat en la fase de correcció.

### **12.4. conflicte d'interessos**

En aquells casos on es materialitzi l'existència d'un conflicte d'interessos és quan entra en joc la quarta fase del cicle antifrau com és la persecució. Això es produeix quan s'està "en presència d'un conflicte d'interessos objectivament percebut i no resolt" i, sobretot, en cas que aquest es concreti.

De conformitat amb l'article 129 del Reglament Financer, l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles cooperarà activament amb els diferents òrgans i entitats encarregats de fiscalitzar, controlar, sancionar o perseguir penalment les conductes que incorrin en conflictes d'interessos que comportin irregularitats administratives, frau o corrupció.

En aquests casos l'Ajuntament adoptarà, entre d'altres, algunes de les mesures següents:

- Anul·lar o tornar a avaluar els procediments d'adjudicació.
- Cancel·lar els contractes o acords.

- Suspendre pagaments.
- Realitzar correccions financeres.
- Recuperar els fons.
- Aplicar, si escau, el dret penal.
- Aplicar, si escau, el dret administratiu sancionador.
- Aplicar, si escau, el dret disciplinari als funcionaris o empleats públics afectats.
- Excloure els licitadors o sol·licitants en cas d'influir indegudament en els procediments d'adjudicació o obtenir informació confidencial.

## **Annex I. Mapa de riscos i matriu d'avaluació**

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

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

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

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

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

En tot cas, els riscos que s'exposen procedeixen, pel que respecta a la contractació, de la matriu de riscos del Fons Social Europeu que s'ha adaptat i simplificat per a les entitats locals de mida petita.

Finalment fer esment que de moment, la Comissió Europea no ha elaborat cap matriu de riscos per als fons europeus vinculats al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

## I. CONTRACTACIÓ PÚBLICA

<b>Àmbit del risc: CONTRATACIÓ</b>	<b>Risc</b>	<b>Freqüència Alta (3) Mitjana (2) Baixa (1)</b>	<b>Impacte o gravetat (Alt/Mitjà/Baix)</b>	<b>Naturalesa del risc Alt/Mitjà/Baix</b>
<b>CONTRACTES MENORS</b>	Ús constant i reiterat dels contractes menors	<b>Alta</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Fraccionar objecte de contractes per acudir a la contractació menor	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Adjudicacions directes sense demanar ofertes i sense valorar-les	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>PLECS</b>	Plecs que es redacten a favor d'un licitador	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Plecs més restrictius que en procediments similars	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>OFERTES</b>	Una única oferta	<b>Mitjana</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>MANIPULACIÓ PRODECIMENT</b>	Contracte fraccionat	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Desert i es torna a convocar	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>PRÀCTIQUES COL·LUSÒRIES</b>	Acords entre licitadors	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	L'adjudicatari subcontracta a altres licitadors	<b>Mitjana</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>CONFLICTES D'INTERESSOS</b>	Empleat que cerca informació sobre processos de licitació sense ser de la seva competència	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Vinculacions familiars entre membre de l'òrgan de contractació i licitadors	<b>Mitjana</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Vinculacions empresarials prèvies entre membre de l'òrgan de contractació i licitadors	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Reiteració d'adjudicacions en un mateix licitador	<b>Mitjana</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Els membres de l'òrgan de contractació no han subscrit DACI	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Els membres dels òrgans de contractació i els càrrecs representatius no han subscrit les Declaracions d'activitats ni de béns	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>

CONFLICTE D'INTERESSOS	Indicis de que membre òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Socialització entre empleat i proveïdor	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
MANIPULACIÓ EN VALORACIÓ TÈCNICA I/O ECONÒMICA DE LES OFERTES	Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es recullen als plecs	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Acceptació de baixa temerària sense haver-se justificat adequadament pel licitador	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Absència de procediments de control	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Indicis de canvi d'ofertes després de la seva recepció	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Valoracions no suficientment motivades	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Ofertes excloses per errors o raons dubtoses	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Queixes dels licitadors	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
IRREGULARITATS EN LA FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE	El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Manca de coincidència entre adjudicatari i el signatari del contracte	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Demores injustificades de la signatura del contracte	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Inexistència de contracte o pressupost de l'encàrrec acceptat (en el cas de contractes menors)	<b>Mitjana</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
INCOMPLIMENT D'OBLIGACIONS O IRREGULARITATS EN LA PRESTACIÓ QUE BENEFICIEN L'ADJUDICATARI	Prestació en termes inferiors al que estipula el contracte	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Manca de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Canvis en la prestació sense causa raonable justificada	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
FALSETAT DOCUMENTAL	Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
	Manipulació de costos o facturació per incloure càrrecs incorrectes	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
AUDITÒRIA CONTRACTES	La documentació que obra a l'expedient de contractació és insuficient i no es pot fer l'auditoria	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>

## II.- RISCOS EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

Risc	Freqüència Alta (3) Mitjana (2) Baixa (1)	Impacte o gravetat (Alt/Mitjà/Baix)	Naturalesa del risc Alt/Mitjà/Baix
<b>LIMITACIÓ CONCURRENCIA</b>			
S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>TRACTE DISCRIMINATORI</b>			
S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>CONFLICTES D'INTERÈS</b>			
S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun d'ells, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>DESVIACIÓ DE L'OBJECTE</b>			
Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>FALSEDAT DOCUMENTAL</b>			
Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>AUDITORIES</b>			
L'entitat obvia la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>

### III.- RISCOS ORGANITZATIUS I DE GESTIÓ DE PERSONES EN L'EXECUCIÓ DE FONS EUROPEUS

Risc	Freqüència Alta (3) Mitjana (2) Baixa (1)	Impacte o gravetat (Alt/Mitjà/Baix)	Naturalesa del risc Alt/Mitjà/Baix
Manca Comissió Tècnica en la gestió de fons	<b>Baixa</b> (Alcaldia i Secretaria-Intervenció)	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
Absència de sistemes de concertació institucional en l'execució de fons europeus	<b>Alta</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
Externalitzar tasques de gestió de fons que tinguin relació directa o indirecta amb potestats públiques i amb funcions d'autoritat	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
Disposar d'una organització obsoleta, només funcional i no adaptada a la gestió de fons europeus	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>GESTIÓ ECONOMICA I FINANCERA</b>			
No separar adequadament les tasques de gestió, control i pagament en l'execució dels fons (Amb les limitacions de la Secretaria-Intervenció, se n'haurà de deixar constància)	<b>Alta</b> (Secretaria-intervenció-tresoreria en la mateixa persona)	<b>Baix</b>	<b>Mitjà</b>
Insuficiència de mitjans de gestió en l'àmbit econòmic financer	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
<b>RECURSOS HUMANS</b>			
No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de contractació pública	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de gestió econòmica financer	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
No incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els sistemes de control intern si no és entitat executora	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
En cas de ser entitat executora, no incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els sistemes de control intern	<b>Mitjana</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
Abusar reiteradament de nomenaments interins i de personal contractat laboral temporal sense exigir competències professionals qualificades i estàndards d'integritat elevats	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>
Manca de personal tècnic en matèria de contractació pública o personal escassament format	<b>Baixa</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>



## **Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos**

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

## **Annex III. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció**

- Coneixement per part de l'òrgan administratiu de l'existència d'una conducta que pot incórrer en irregularitat administrativa, frau o corrupció. A aquest efecte s'han d'adoptar les actuacions següents:
  - Recopilació de la informació necessària que evidenciï o posi de manifest sospites fundades d'irregularitats, frau o corrupció.
  - Suspensió immediata del procediment, quan sigui possible d'acord amb la normativa reguladora.
  - Redacció d'un informe per part de l'òrgan gestor competent.
  - Trasllet de l'assumpte a l'òrgan amb capacitat de decisió (superior jeràrquic).
  - Avaluació de la conducta de manera objectiva per la Comissió Tècnica.
- Adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa reguladora, evitin les irregularitats, el frau o la corrupció.
- Comunicació dels fets a l'entitat executora i, si s'escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'SNCA o a l'OLAF.

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

## **Annex IV. Normativa aplicable**

### **Normativa de la Unió Europea**

Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.

Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió.

Reglament 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

### **Normativa estatal**

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques.

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, dret d'accés a la informació pública i bon govern.

Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració general de l'Estat.

Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

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.

Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

### **Normativa catalana**

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

Llei 14/2008, de 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Decret 8/2021, de 9 de febrer, de transparència i accés a la informació pública.

## **Annex V. Declaració institucional de compromís de lluita contra el frau i la corrupció**

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

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

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

D'acord amb allò exposat, el Ple de l'Ajuntament considerant que:

- 1) L'Agenda 2030 recull com a un dels seus Objectius de Desenvolupament Sostenible l'existència d'institucions sòlides també a l'Administració municipal.
- 2) La Integritat Institucional és un dels pilars de la Governança Pública i, així mateix, del Govern Obert.
- 3) Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.
- 4) Aquestes pràctiques irregulars, infractores o delictives, si escau, a banda dels seus devastadors efectes en la reputació i deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb efectes letals sobre la societat i la prestació dels serveis públics, i provoquen desigualtat.
- 5) La recuperació i la transformació econòmica a partir de la crisi de la COVID-19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.
- 6) El Dret de la Unió Europea recull, tant en el Tractat de Funcionament de la Unió com en el dret derivat, el principi de bona gestió financera.
- 7) El Reglament Financer de la UE del 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un Estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Ajuntament) gestioni fons procedents del pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea
- 8) Segons el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya

davant la Comissió, i aprovat al seu dia, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, de l'altra, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han d'emplenar les fites i els objectius establerts.

- 9) L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- 10) Segons la disposició reglamentària esmentada, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i la destinació d'aquests recursos financers procedents del pressupost europeu.
- 11) Com que estan en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels Estats membres (i també de les autoritats locals) adoptar totes les mesures que estiguin al seu abast per prevenir, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquin irregularitats administratives, frau, corrupció i conflicte d'interès.
- 12) Els tests d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmica és advers o en aquells casos en què els serveis públics pateixen limitacions o la pressió tributària incrementa.

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

## **COMPROMISOS INSTITUCIONALS**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Annex VI. Guia de gestió de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) en procediments de disposició de Fons NextGenerationEU**

### **1. Objecte**

Les presents Instruccions de gestió tenen per objecte definir el procediment a seguir per a la subscripció d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (en endavant DACI) per part aquelles persones que intervenen en els procediments de contractació, subvenció, encàrrec a mitjans propis o d'altres procediments pels quals s'aprova l'execució de despesa vinculada a subprojectes finançats amb Fons NextGenerationEU (NGUE), de conformitat amb l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (en endavant PRTR).

### **2. Àmbit d'aplicació**

Aquestes Instruccions de gestió són d'aplicació a l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles i els seus ens del seu sector públic.

### **3. Concepte de conflicte d'interessos i fonament normatiu**

D'acord amb l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, s'entén que hi ha conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions de les persones que intervenen en l'execució del pressupost incloses les autoritats, es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

A efectes i de conformitat amb l'article 6.2 de l'Ordre 1030/2021 cal atendre's a l'esmentat concepte de conflicte d'interessos pel que fa la gestió de Fons NGUE, sens perjudici de tenir en compte que, a nivell estatal, l'article 64.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), disposa que el conflicte d'interessos abastarà, 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 resultat, tingui directa o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.

En la mateixa línia, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (LRJSP) regula les causes d'abstenció relatives a conflicte d'interessos i, l'article 24 els casos de recusació de les autoritats i el personal al servei de les administracions.

Específicament en quant al personal, l'article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP) entre els principis ètics d'obligada subjecció, preveu l'abstenció en cas d'interès personal o risc de plantejar conflicte d'interessos.

#### **4. Declaració d'absència de conflicte d'interessos**

D'acord amb l'article 6 de l'Ordre 1030/2021, la subscripció d'una DACI és una actuació obligatòria per als òrgans gestors de projectes finançats o a finançar pel Fons NGUE del PRTR.

En concret, segons amb el marc jurídic aplicable, la DACI és la declaració que hauran de subscriure els qui participin en els procediments d'execució dels esmentats Fons, ja sigui per a la tramitació d'un contracte, subvenció o qualsevol altra disposició econòmica d'aquests, per posar de manifest que en la seva persona no concorre cap conflicte d'interessos en els termes que es defineix a l'article 61.3 del Reglament UE, Euratom 2018/1046 i normativa concordant.

Així mateix, la subscripció d'una DACI és un instrument de prevenció del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles.

#### **5. Model de DACI**

El model de DACI a utilitzar per l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles i ens del seu sector públic és el que figura a l'annex IV.A de l'Ordre 1030/2021, en la seva versió traduïda al català i amb la identificació de l'expedient que es tramiti.

El model de DACI estarà també disponible en llengua castellana per als contractistes, subcontractistes i beneficiaris que així ho demanin i es facilitarà als signataris identificats.

#### **6. Signataris de la DACI**

L'obligatorietat de subscriure una DACI, es concreta a l'article 6.5.i) de l'Ordre 1030/2021 i a l'annex III.C.1, apartats b) i d).i.B, per aquells que participen en els procediments d'execució del PRTR.

Per a la seva aplicació a l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles, subscriuran una DACI les persones que signin qualsevol document de l'expedient de contractació, subvenció o de gestió de Fons NGUE, així com també els integrants dels òrgans col·legiats que participin del procediment (mesa, òrgan de valoració o assimilat i junta de govern, si fos el cas).

L'anterior inclou els tècnics que intervinguin en el procediment amb la seva signatura i el responsable del contracte o subvenció.

Pel que fa la resta d'intervinents en els procediments de contractació, subvenció i disposició de fons i empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament, personal que redacta els documents de licitació/bases i/o convocatòries, experts que avaluen les sol·licituds/ofertes/propostes, se'ls oferirà formació específica i preceptiva en matèria de conflicte d'interessos.

#### **7. Procediment per a la subscripció de la DACI**

## **7.1. Inici del procediment**

La unitat de l'Ajuntament que gestioni una subvenció atorgada en el marc del PRTR i inici un procediment de disposició dels fons concedits, haurà de procurar que totes les persones que d'acord amb l'apartat 6 d'aquestes instruccions son signataris de la DACI, compleixin amb l'obligació de signar-la.

Sens perjudici de l'anterior, cada unitat serà únicament responsable de l'obtenció de la DACI de les persones que depenen del seu orgànic.

La unitat promotora comunicarà (mitjançant correu electrònic) a la resta d'unitats que intervinguin en l'expedient, que aquest implica la disposició de Fons NGUE.

## **7.2. Moment de signatura de la DACI**

La DACI se signarà per les persones previstes en l'apartat 6 anterior, una única vegada, malgrat intervinguin mitjanant la seva signatura en més d'una ocasió en l'expedient.

L'anterior, és sens perjudici que, d'acord figura en el text de la mateixa declaració, el signatari hagi de posar formalment en coneixement de la seva unitat de qualsevol circumstància que alteri el contingut de la DACI.

La signatura de la DACI es farà de manera immediatament prèvia però en unitat d'acte, a la signatura del document que s'hagi de signar a l'expedient.

En el cas del responsable del contracte o subvenció signarà la DACI prèviament a la tramitació a aprovació del plec de clàusules administratives o altre document on aparegui designat.

## **7.3. Document DACI i tramitació**

La DACI s'incorporarà signada electrònicament a l'expedient d'aprovació de la disposició de Fons NGUE (contracte, conveni, subvenció o similars)

La tipologia documental de la DACI és el DACI\_DECLARACIO ABSENCIA CONFLICTE INTERES (TD05-010).

## **7.4. Subscripció de la DACI en òrgans col·legiats**

Els òrgans col·legiats que es veuen vinculats a la subscripció d'una DACI són la mesa de contractació, l'òrgan de valoració en contractes i subvencions i la junta de govern, quan aquesta sigui l'òrgan competent per aprovar la resolució de l'expedient.

En el moment de fer la convocatòria, la unitat que l'envii informarà als membres que aquella sessió tractarà (entre d'altres, si és el cas) la disposició de Fons NGUE i que, per aquest motiu, els integrants de la mesa o òrgan hauran de subscriure una DACI.

La subscripció de la DACI podrà ser feta mitjançant la lectura, a l'inici de la sessió, de la declaració (DACI) per part de la persona que exerceixi les funcions de secretaria de l'òrgan o mesa i amb manifestació verbal de la seva subscripció per part dels seus membres, deixant-ne constància expressa a l'acta de la sessió per part del secretari/secretària.

En funció de la quantia de l'expedient que es tramiti a aprovació o d'altres criteris que l'orgànic convocant tingui a considerar, aquest, en enviar la convocatòria, podrà requerir que els membres de la mesa o òrgan signin la DACI disponible a intranet, mitjançant el COSIG i la remetin al convocant per tal que aquest la incorpori a l'expedient.

De tramitar-se d'acord amb l'anterior, el secretari/secretària manifestarà verbalment i farà constar en acta que tots els intervinents a la sessió han signat la DACI de manera prèvia.

## **7.5. Signatura de la DACI per tercers**

Qualsevol tercer vinculat a l'execució d'una subvenció atorgada a l'Ajuntament de Santa Maria de Miralles provinent del PRTP estarà obligat a respectar el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament i a la signatura d'una DACI. Així es farà constar en els plecs de clàusules que regulin la contractació, en les bases de la convocatòria de la subvenció o en document assimilable a aquests si l'expedient fos un altre.

Aquesta obligació es preveurà com a essencial, amb penalitat resolutòria per a la falta de compliment.

### Contractista

Per obtenir la DACI del contractista, la unitat que aprova el contracte en demanarà la seva aportació en el moment que requereixi al futur adjudicatari la presentació de la documentació justificativa d'acord preveu l'article 150.2 LCSP.

La DACI serà un dels documents a presentar dins del termini de deu dies hàbils, a comptar des del següent a aquell en què el licitador hagi rebut el requeriment, amb les conseqüències que preveu l'esmentat article 150.2 LCSP.

Aquesta unitat que aprova el contracte incorporarà la DACI o DACIS del contractista a l'expedient i serà el responsable, previ a l'adjudicació del contracte, de comprovar que efectivament figuren a l'expedient totes les DACI dels signataris previstos a l'apartat 6 d'aquestes instruccions.

### Subcontractistes

Si els subcontractistes es coneixen en el moment d'adjudicar el contracte, es procedirà a obtenir la DACI igual que en el supòsit del contractista.

En cas que es desconeguin els subcontractistes en el moment d'adjudicar el contracte, serà la unitat promotora del contracte qui haurà d'obtenir la DACI o DACIS d'aquells.

La DACI haurà d'estar signada i aportada pel representant legal del subcontractista abans de la formalització del subcontracte.

La unitat promotora del contracte incorporarà la DACI o DACIS dels subcontractistes a l'expedient.

### Beneficiaris de subvencions i altres tercers

La unitat promotora de la subvenció o altra disposició econòmica, serà el responsable d'obtenir la DACI dels tercers amb qui tingui relació per a l'execució del subprojecte.

La DACI haurà d'estar signada i aportada pel representant legal del tercer a ser possible abans de l'acte d'adjudicació i, en qualsevol cas, de manera immediatament prèvia però en unitat d'acte, a la formalització de l'acceptació.

La unitat promotora incorporarà la DACI o DACIS dels tercers a l'expedient.

## **Annex VII. Model de Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI)**

Expedient núm.: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ **Títol o nom de l'expedient que especificarà si és contracte, subvenció o altre de disposició de Fons NGUE** \_\_\_\_\_

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment a dalt referenciat, el/la sotasignat/da, com a participant 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, del 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 la 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-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

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

- 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 algun interessat.
- 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 dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

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

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

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

**Quart.** Que coneix que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa aplicable.