



PLA DE MESURES ANTIFRAU

per a la gestió i execució dels fons vinculats al Pla
de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR)

Segona versió: juny 2025



ÍNDEX

1	Introducció	1
2	Normativa	4
2.1	Normativa Europea	4
2.2	Normativa estatal	4
2.3	Altra normativa	4
3	Objectiu, metodologia i enfocament del PMA	5
3.1	Objectiu	5
3.2	Metodologia d'elaboració del Pla	5
3.3	Enfocament del PMA	6
4	Glossari	8
5	Mesures de prevenció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès	12
5.1	Aprovació d'una Declaració institucional de lluita contra el frau	12
5.2	Autoavaluació del risc de frau	12
5.2.1	Objectiu i abast de l'autoavaluació del risc	12
5.2.2	Metodología d'avaluació del risc	13
5.2.3	Objectiu de la matriu de riscos	15
5.2.4	Definició d'accions segons el nivell de risc	15
5.3	Aprovació d'un Codi ètic i de conducta	16
5.4	Formació sobre ètica pública	17
5.5	Implantació d'un protocol de gestió de conflictes d'interès	18
5.6	Implantació d'un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès	21
5.7	Utilització d'eines de prospecció de dades per a la prevenció del conflicte d'interès	21
6	Mesures de detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès	23
6.1	Definició i comunicació d'un sistema d'alertes de risc (banderes vermelles)	23
6.2	Implantació de l'avaluació dels procediments de contractació vinculats a l'execució de les mesures del PRTR	24
6.3	Establiment i publicació d'un canal d'alertes	25
6.3.1	Sistema Intern d'Informació	25
6.4	Constitució d'un Comitè Antifrau	26



6.5	Implantació d'un protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès.....	29
7	Prevención, detección, corrección y persecución de la doble financiación e incompatibilidad con ayudas de estado.....	34
7.1	Mesures de prevenció.....	34
7.2	Mesures de detecció	36
8	Revisió i seguiment del pla de mesures antifrau	39
	ANNEX I. Composició del Grup de treball	40
	ANNEX II. Declaració institucional de lluita contra el frau	41
	ANNEX III. Avaluació de l'exposició a riscos de frau específics.....	43
	ANNEX IV. Codi ètic i de conducta.....	51
	ANNEX V. Model de Declaració d'adhesió al Codi ètic i de conducta.....	61
	ANNEX VI. Models de Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)	62
	ANNEX VII. Indicadors d'alerta o Banderes vermelles	65
	ANNEX VIII. Llistat de comprovació de riscos	67
	ANNEX IX. Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció de l'Ajuntament de Badalona	71
	ANNEX X. Lista de comprobaciones en materia de doble financiación y ayudas de Estado	73
	ANNEX XI. Banderes vermelles en matèria de doble finançament i incompatibilitat amb ajudes d'Estat	76



1 Introducció

L'Ajuntament de Badalona és conscient de la importància de persistir en la revisió i implantació de noves mesures que garanteixin la fiscalització dels recursos públics i donin resposta als requeriments de la Unió Europea en la lluita contra el frau i qualsevol altra activitat il·legal o irregular que perjudiqui els seus interessos financers.

La Unió Europea té un notable bagatge en l'establiment de mesures dirigides a combatre actuacions irregulars i a garantir que els recursos de què disposa són utilitzats conforme els objectius pretesos. Les pròpies bases que conformen el substrat de la Unió, com el Tractat de Funcionament de la Unió Europea (TFUE), recullen disposicions centrades en l'adopció de mesures antifrau que tinguin un efecte dissuasiu i ofereixin una protecció eficaç en els Estats membres, institucions, òrgans i organismes de la Unió.

Recentment, la Unió Europea ha fet una aposta per dotar de fons comunitaris als Estats membres per a donar resposta a la greu crisi econòmica i social derivada de la COVID-19, articulant un instrument conegut com a Fons Next Generation (NGUE).

Aquest instrument, que no respon als mecanismes habituals de finançament comunitari, és un fons extraordinari i sense precedents en la història de la Unió Europea, que preveu, no només la recuperació de l'activitat econòmica anterior a la pandèmia, sinó la transformació econòmica dels Estats perceptors per fer-la més sostenible, digital i resilient davant de futurs embats.

Els fons NGUE s'articulen a través de diversos programes, d'entre els quals en destaca el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), que constitueix el nucli del Fons de Recuperació, i que es vertebrava a partir del 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.

En l'article 22 del citat Reglament, s'estableix l'obligació dels Estats membres beneficiaris o prestataris de fons MRR, d'establir les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, així com garantir que es recuperaran els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta.

A nivell estatal, els fons MRR s'han vehiculat a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), que estableix les fites i els objectius d'estricta compliment, i que va ser aprovat de forma definitiva per la Comissió Europea el passat 16 de juny de 2021.



Amb l'objectiu de configurar i desenvolupar un sistema de gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes previstos al PRTR, l'aprovació de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, determina el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'obligat compliment per totes les entitats públiques i qualsevol altre agent implicat en l'execució del PRTR com a perceptors de fons.

L'Ordre recull un seguit de principis, d'entre els quals en destaca el reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió i execució dels fons vinculats al PRTR.

En concret, l'Ordre estableix l'obligació, per aquells òrgans que gestionin o executin projectes finançats amb càrrec a fons Next Generation, de dotar-se d'un Pla de Mesures Antifrau que doni resposta, d'una manera efectiva, als seus requeriments.

En relació amb el contingut d'aquest Pla de Mesures Antifrau, l'Ordre estableix en el seu article 6 i en els annexos II.B.5 i III.C, el contingut mínim i els elements que qualsevol entitat interessada ha de disposar per evitar que es produeixin situacions de frau, corrupció i conflicte d'interessos, i d'aquesta manera, preservar els interessos financers de la Unió Europea.

S'estableix, a més, que tota entitat executora d'aquests fons haurà de disposar d'aquest Pla en un termini improrrogable de noranta dies, des que es tingui coneixement de la participació en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Tenint en compte les obligacions exposades, l'Ajuntament de Badalona es dota del present Pla de Mesures Antifrau (PMA), que guiarà l'acció de la corporació, inclosos organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents de l'Ajuntament, en el marc de la seva participació en el PRTR a través de les convocatòries de subvenció a les quals es presenti, i de les quals resulti beneficiària.

Després de l'aprovació de la primera versió del Pla de Mesures Antifrau (PMA) de l'Ajuntament de Badalona, i en la línia de millora constant de les mesures adoptades per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió i execució dels fons vinculats al PRTR, s'ha aprovat aquesta segona versió del Pla que, amb caràcter principal, actualitza l'avaluació de riscos conforme a l'eina recomanada per la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència aprovada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau, dependent del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública; introdueix la referència a la utilització de mecanismes de prospecció de dades per a la prevenció dels conflictes d'interès; incorpora una referència expressa al canal habilitat a l'Ajuntament en compliment de les obligacions establertes per la Llei 2/2023, reguladora de la protecció de les



persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció; i, finalment, incorpora expressament com a risc rellevant el doble finançament i l'incompliment de les prohibicions d'ajuts d'Estat.



2 Normativa

Entre la normativa aplicable en aquest Pla de Mesures Antifrau cal destacar la següent:

2.1 Normativa Europea

Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i la resta de normativa que el desenvolupa.

Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE) (DOUE núm. 193, de 30 de juliol de 2018).

Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (Directiva PIF) (DOUE núm. 198, de 28 de juliol de 2017).

2.2 Normativa estatal

Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública per a l'execució del citat Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) (art. 64)

Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es financin amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

2.3 Altra normativa

Acord de Govern GOV/164/2021, de 26 d'octubre, d'adopció del Codi ètic del servei públic de Catalunya.



3 Objectiu, metodologia i enfocament del PMA

3.1 Objectiu

L'objectiu del Pla de Mesures Antifrau de Badalona és garantir i declarar que, en l'àmbit de la seva actuació, tots els fons vinculats a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) gestionats per l'Ajuntament, s'utilitzaran de conformitat amb les normes aplicables, en particular en relació amb la prevenció, detecció i correcció del frau i els conflictes d'interès.

Per tal d'assolir aquest objectiu, i donar compliment als requisits establerts en l'Ordre HFP/1030/2021, l'Ajuntament estableix en aquest Pla de Mesures Antifrau un seguit de mesures destinades a lluitar contra el frau i qualsevol altra activitat il·legal o irregular que perjudiqui els interessos financers de la Unió Europea en el marc de l'execució dels fons PRTR.

A efectes d'aquest Pla de Mesures Antifrau, són d'aplicació les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interès establertes en el títol II de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal. Aquestes definicions poden consultar-se en l'apartat [Glossari](#) d'aquest document.

3.2 Metodologia d'elaboració del Pla

Per tal d'elaborar el seu Pla de Mesures Antifrau, l'Ajuntament de Badalona va crear un grup de treball intern, constituït per personal representatiu dels àmbits de l'Ajuntament relacionat amb el control de la legalitat, l'àmbit pressupostari i la transparència: Hisenda, Recursos Interns i Personal; i Govern i Seguretat Ciutadana.

La missió d'aquest grup de Treball, va ser la de desenvolupar els procediments i la documentació exigida per l'Ordre HFP/1030/2021, i dissenyar el conjunt de mesures recollides en aquest Pla antifrau, considerant les especificitats d'aquest Ajuntament a més de la normativa d'aplicació.

En el transcurs de cinc sessions de treball i consultes específiques de caràcter bilateral, que van comptar amb la coordinació del Gabinet de Planificació Estratègica de l'Ajuntament i el suport d'un equip consultor extern, es van proposar, analitzar, contrastar i validar el conjunt de mesures que integren aquest Pla.



La composició del grup de treball pot consultar-se a l'[Annex I](#) d'aquest Pla. En aquest mateix annex, també es recull la relació de persones que han participat en la revisió del Pla de 2025, designades pel Comitè Antifrau, d'acord amb la responsabilitat que aquest òrgan té en matèria de seguiment i revisió del Pla, tal com s'estableix en el punt 8 d'aquest document.

3.3 Enfocament del PMA

El present Pla de Mesures Antifrau, en consonància amb el que es determina en l'Annex II.B.5 l'Ordre HFP/1030/2021, estableix un conjunt de mesures encaminades a garantir que l'execució dels projectes presentats per l'Ajuntament de Badalona a convocatòries públiques amb càrrec a fons del PRTR, i en particular, la gestió de la contractació pública o la concessió de subvencions que, eventualment, puguin derivar-se'n, es duen a terme amb les màximes garanties de no concurrència de cap situació de frau, corrupció i/o conflicte d'interès.

En aquest sentit, les mesures que s'integren en aquest Pla, donen resposta a l'article 6 de l'Ordre, on s'estableix l'obligatorietat que tota entitat executora de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un Pla de Mesures Antifrau, i a l'Annex II.B.5 on s'estableixen els setze punts del "Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció", ([Annex IX](#)), que determinen l'estàndard mínim del seu contingut.

Per a la seva definició, s'ha tingut en compte la normativa comunitària; estatal, autonòmica i local vigent, així com les especificitats organitzatives i funcionals de l'Ajuntament de Badalona.

Les mesures antifrau s'han estructurat seguint el denominat "cicle antifrau", que contempla quatre dimensions de lluita contra el frau: la prevenció, detecció, correcció i persecució.

Concretament, les mesures que es descriuen als apartats 5 i 6, s'han separat en dues categories tenint en compte la seva naturalesa:

Mesures de prevenció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès:

1. Aprovació d'una Declaració institucional de lluita contra el frau
2. Autoavaluació del risc de frau i definició d'accions per a minimitzar l'impacte o la probabilitat d'ocurrència del risc
3. Aprovació d'un Codi ètic i de conducta
4. Formació sobre ètica pública
5. Implantació d'un protocol de gestió de conflictes d'interès
6. Implantació d'un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)



Mesures de detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès:

1. Definició i comunicació d'un sistema d'alertes de risc (banderes vermelles)
2. Implantació de l'avaluació dels procediments de contractació vinculats a l'execució de les mesures del PRTR
3. Establiment i publicació d'un canal d'alertes
4. Constitució d'un Comitè Antifrau
5. Implantació d'un protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès

Per tal de garantir un correcte seguiment de les mesures establertes en aquest Pla de Mesures Antifrau, s'incorpora al mateix, els principis que han de guiar el seu seguiment i revisió.

4 Glossari

A efectes d'aquest Pla de Mesures Antifrau, són d'aplicació les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interès establertes en el títol II de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal, i que s'introdueixen a continuació:

Frau:

1. En matèria de 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. En matèria de 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. En matèria d'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. En matèria d'ingressos diferents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acte o omisió 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:

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:

1. Conflicte d'interessos aparent: 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).
2. Conflicte d'interessos potencial: 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.

3. 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.

Doble finançament:

El concepte de "doble finançament" en el marc del MRR (Mecanisme de Recuperació i Resiliència) té en compte tant la naturalesa orientada als resultats del mecanisme com el fet que el beneficiari pot ser diferent del d'altres fons de la Unió.

En el marc del MRR, el doble finançament es pot produir en dos nivells:

1. Doble finançament a nivell dels Estats membres: Cada Pla de Recuperació i Resiliència inclou una estimació de costos ex ante, que identifica clarament quines mesures i quins costos associats formen part del Pla. Els Estats membres han d'identificar en el seu Pla de Recuperació i Resiliència "quan escaigui, informació sobre finançament existent o previst de la Unió" (article 18.4.I del Reglament del MRR), cosa que permet tenir-la en compte en l'estimació ex ante dels costos. L'assignació del finançament a l'Estat membre es justifica sobre la base d'aquesta estimació de costos i aquesta assignació s'aprova a partir de la informació i proves aportades pels Estats membres que demostrin que aquests costos estan coberts pels fons del MRR i no per altres fons de la UE. Un cop aprovat el PRR i adoptada la Decisió d'Execució del Consell (CID), el suport d'altres fons de la Unió per cobrir costos que formaven part de l'estimació realitzada per al PRR donaria lloc al fet que l'Estat membre (ja sigui directament o a través d'entitats pròpies) rebés suport de dues fonts de finançament diferents de la Unió per cobrir els mateixos costos.
2. Doble finançament a nivell dels perceptors finals: A nivell dels perceptors finals, els costos incorreguts per assolir els resultats de qualsevol mesura finançada pel MRR no han de ser coberts per altres programes de la Unió (és a dir, el perceptor final no ha de rebre ajuda per cobrir els mateixos costos tant del MRR —a través de l'Estat membre— com d'altres fons de la Unió). La responsabilitat de prevenir, detectar i corregir aquest doble finançament recau principalment en l'Estat membre. Si es detecta doble finançament però l'Estat membre no el corregeix mitjançant la recuperació dels fons del perceptor final, la Comissió pot, al seu torn, recuperar els fons del MRR de l'Estat membre, d'acord amb les normes incloses en els acords de finançament i préstec subscrits sobre la base de l'article 22 del Reglament del MRR, o pot



recuperar els recursos de l'altre programa de la Unió en virtut de la normativa sectorial corresponent.

5 Mesures de prevenció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès

5.1 Aprovació d'una Declaració institucional de lluita contra el frau

Alhora que s'aprova el present Pla de Mesures Antifrau, el Ple municipal de l'Ajuntament de Badalona, amb la voluntat de manifestar un compromís ferm contra el frau, aprova també una Declaració Institucional de lluita contra el frau.

En aquesta Declaració, l'Ajuntament de Badalona assumeix el paper d'organisme executor dels fons que executen les mesures del PRTR, i en conseqüència, es compromet a complir les obligacions establertes en l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR.

L'objectiu de la Declaració és, de forma complementària a la resta de mesures d'aquest Pla de Mesures Antifrau, promoure dins de l'organització una cultura que descoratgi tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció. En aquest sentit, l'aprovació d'una Declaració per part del Ple municipal envia un senyal inequívoc a la ciutadania i als servidors/es públics de la corporació del compromís de l'Ajuntament en relació amb aquesta línia política.

El contingut de la Declaració institucional pot consultar-se en l'[Annex II](#) del Pla.

5.2 Autoavaluació del risc de frau

Dins del Pla de Mesures Antifrau s'incorporen un conjunt d'accions de caràcter preventiu, que tenen per finalitat minimitzar la probabilitat d'ocurrència o la gravetat en la incidència d'eventuals situacions de frau, corrupció o conflictes d'interès que puguin produir-se.

Aquestes accions han estat elaborades a partir d'un exercici d'autoavaluació del risc efectuat pel grup de treball responsable de la redacció del PMA.

En aquesta secció s'exposen els objectius de l'autoavaluació, el seu abast, la metodologia emprada per a avaluar el nivell de risc.

5.2.1 Objectiu i abast de l'autoavaluació del risc

L'objectiu de l'autoavaluació és que les diferents àrees de l'Ajuntament gestores de fons PRTR identifiquin els riscos de frau, corrupció i conflicte d'interès en la seva gestió, en valorin la probabilitat d'ocurrència i en determinin l'impacte en cas que aquests es materialitzin.

Mitjançant la identificació i l'avaluació dels riscos, l'Ajuntament vol anticipar-se i valorar quin és el grau de vulnerabilitat de la corporació davant la possibilitat de materialització de riscos concrets.

Aquest exercici permet articular estratègies per reduir-ne la probabilitat d'ocurrència o bé minimitzar les conseqüències de les situacions de risc identificades en cas que es produeixin, dissenyant i implementant accions de reforç dels mecanismes ja vigents per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

L'autoavaluació del risc s'estructura de la manera següent:

1. Per mètode de gestió: 1. Subvencions (S); 2. Contractació (C); 3. Convenis (CV); i 4. Mitjans propis (MP).

2. Dins de cada mètode de gestió s'ofereixen de manera predefinida diferents riscos i, dins de cadascun d'ells, possibles indicadors de risc i controls ([Annex III](#))

Per a la seva realització, s'ha utilitzat l'eina proposada —la matriu de riscos— inclosa a la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprovada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau, dependent del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

5.2.2 Metodología d'avaluació del risc

L'eina utilitzada és una matriu de riscos, un instrument de caràcter informatiu que té com a objectiu facilitar l'avaluació de la probabilitat i l'impacte de determinats riscos en els mètodes de gestió.

IMPACTE	Impacte greu	4				
	Impacte significatiu	3				
	Impacte mitjà	2				
	Impacte limitat	1				
			1	2	3	4
			Es produirà en molt pocs casos	Pot produir-se alguna vegada	És probable que es produeixi	Es produirà amb freqüència
PROBABILITAT						

Definicions

Risc:

Contratemp o esdevenim Contratemp o esdeveniment advers, juntament amb les conseqüències negatives associades.

Impacte del risc

Impacte o cost (tant econòmic com reputacional, operatiu o en altres termes) que tindria per a l'organització el fet que el risc arribés a materialitzar-se. S'ha de valorar de l'1 al 4 d'acord amb els criteris següents:

1	<i>Impacte limitat</i>	El cost per a l'organització de la materialització del risc seria limitat o baix, tant des del punt de vista econòmic com reputacional o operatiu (per exemple, suposaria una càrrega de treball addicional que retardaria altres processos)
2	<i>Impacte mitjà</i>	El cost per a l'organització seria mitjà perquè el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, retardaria l'assoliment del fita o objectiu no crític).
3	<i>Impacte significatiu</i>	El cost seria significatiu perquè el risc és especialment rellevant o perquè hi ha diversos beneficiaris implicats, tant des del punt de vista econòmic com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill l'assoliment del fita o objectiu no crític, o bé retardaria l'assoliment del fita o objectiu crític o fita/objectiu CID).
4	<i>Impacte greu</i>	El cost seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa als mitjans de comunicació o que derivi en una investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill l'assoliment del fita o objectiu crític o fita/objectiu CID).

Probabilitat del risc

Probabilitat que el risc es materialitzi. S'ha de valorar de l'1 al 4 d'acord amb els criteris següents:

1	<i>Es produirà en molt pocs casos</i>
2	<i>Pot produir-se alguna vegada</i>
3	<i>És probable que es produeixi</i>
4	<i>Es produirà amb freqüència</i>

Risc brut: Nivell de risc de cadascun dels riscos predefinitos a l'eina i dels indicadors de risc associats a aquests, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat definits inicialment, sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur.

- **Indicador de risc:** Fet que revela informació qualitativa o quantitativa formada per una o diverses dades basades en fets, opinions o mesures, constituint-se en indicadors o senyals d'alarma de la possibilitat que existeixi el risc.
- **Controls:** Controls dissenyats i implantats per mitigar el risc dels indicadors de cadascun dels riscos.

Risc net: Nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits a l'eina i dels indicadors de risc associats a aquests, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat de cada risc un cop valorada l'existència i l'eficàcia dels controls implementats a l'entitat per a cadascun dels indicadors.

- **Pla d'acció:** Controls a implantar per l'entitat per reduir el risc net fins a uns nivells de risc objectiu acceptables.

Risc objectiu o residual: Nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits a l'eina i dels indicadors associats a aquests, calculat tenint en compte l'efecte dels controls previstos per l'entitat per reduir el risc net.

5.2.3 Objectiu de la matriu de riscos

La matriu permet obtenir els resultats del RISC BRUT, RISC NET i RISC OBJECTIU per a cadascun dels indicadors de risc associats a cada risc i per a cadascun dels riscos predefinits en els diferents mètodes de gestió (coeficient total).

L'objectiu de la matriu és que la puntuació del risc net obtinguda, tant per a cada risc com per a cadascun dels indicadors de risc associats a aquests, serveixi de referència per a l'entitat a l'hora de prevenir, en cada risc identificat, el possible frau o la comissió d'irregularitats i, si escau, establir un pla d'acció per incrementar el nombre de controls o la seva intensitat.

	Acceptable	Puntuació de 1,00 a 3,00
	Significatiu	Puntuació de 3,01 a 6,00
	Greu	Puntuació de 6,01 a 16,00

5.2.4 Definició d'accions segons el nivell de risc

Per tant, en funció de la puntuació del risc net obtinguda, l'entitat haurà d'incloure controls addicionals (pla d'acció), d'acord amb les regles següents:

- **Si el risc net total és baix (acceptable)**, en principi, no serà necessari incloure controls addicionals als ja existents, llevat que l'entitat consideri que és convenient. No obstant això, seria recomanable adoptar mesures per millorar o redissenyar els controls existents en el cas d'aquells indicadors de risc concrets que poguessin presentar un risc elevat.
- **Si el risc net total és mitjà (significatiu)**, cal incloure els controls i mesures addicionals que es preveu aplicar, amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per a la seva implementació. Es considera adequat un període a mitjà o curt termini, en funció de la naturalesa de les mesures, havent-se de tractar, en tot cas, d'un termini inferior a un any.
- **Si el risc net total és alt (greu)**, cal incloure els controls i mesures addicionals que s'aplicaran, amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per a la seva implementació. En cas de risc net alt, caldrà actuar de manera immediata, per la qual cosa el termini límit per a l'aplicació dels controls i mesures previstos ha de ser el més reduït possible.

Tot i que és la puntuació del risc net total de cada risc (la mitjana dels seus indicadors de risc) la que determina, principalment, les actuacions a realitzar, la matriu ofereix la puntuació de cada indicador de risc a efectes d'orientar l'entitat sobre les necessitats de control o sobre cap a on dirigir el pla d'acció. Per tant, cal tenir en compte que els controls i mesures de millora proposats han d'anar dirigits a pal·liar els riscos en aquells indicadors concrets en què no existeixen controls o els controls existents no resulten eficaços.

5.3 Aprovació d'un Codi ètic i de conducta

L'Ajuntament de Badalona, amb la voluntat d'aprofundir en l'establiment de principis ètics i de bon govern establerts en el Reglament Orgànic Municipal, es dota, d'un Codi ètic i de conducta.

El Codi ètic i de conducta ha de servir per construir un marc ètic comú per al conjunt de persones que treballen en l'organització municipal, sense perjudici de la posició, condició o règim jurídic de vinculació.

El codi, inclòs en l'[Annex IV](#) del present Pla de Mesures Antifrau, s'estructura en set punts, i s'ha desenvolupat tenint en compte les següents consideracions:

- És un instrument de naturalesa auto-reguladora, que aplica a tots els servidors públics de l'Ajuntament de Badalona.
- Fa esment a la normativa comunitària i estatal, tot deixant constància del seu alineament amb allò que determinen el Tractat de Funcionament de la Unió Europea (TFUE), el Reglament (UE) 241(2021) del Parlament i el Consell, de 12 de febrer de 2021, per el que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, sobre les normes financeres aplicables al pressupost de la Unió, i l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, configura

el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, com a marc normatiu de referència.

- Estableix un conjunt de principis ètics i de bon govern, que han de guiar l'actuació dels empleats públics de la corporació.
- Estableix les pautes de conducta dels servidors/es públics i uns compromisos en relació amb la ciutadania.
- Estableix les normes de conducta específiques relatives als conflictes d'interès, tot seguint la definició de conflicte d'interès que s'estableix a l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 i a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i els principis establerts en la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Estableix una regulació en relació a la política d'obsequis de la corporació.
- Estableix els principis que han de guiar la seva difusió i els criteris d'adhesió.
- Estableix un règim sancionador
- Estableix uns criteris d'aprovació i vigència.

Així mateix, per tal de garantir el coneixement i la difusió d'aquests Codi ètic i de conducta, i com a reforç dels mecanismes de prevenció del frau en la gestió dels fons vinculats a l'execució del PRTR, s'estableix l'obligatorietat de signar una Declaració d'adhesió al Codi ètic i de conducta (inclosa en l'Annex V) i d'establir el compromís de compliment dels principis i normes que s'hi regulen, per part de tots els servidors/es públics de la corporació que participin en la gestió o execució de despesa afectada pels fons Next Generation.

El personal municipal haurà de signar la Declaració d'adhesió al Codi ètic i de conducta de l'Ajuntament de forma prèvia a l'inici de la seva intervenció en els procediments d'execució de la despesa.

En cas de no subscripció, la persona en qüestió s'abstindrà de participar-hi.

5.4 Formació sobre ètica pública

Per tal de garantir la correcta implementació del present Pla de Mesures Antifrau i assegurar que les mesures establertes són conegudes per tots els servidors públics de la corporació, l'Ajuntament té prevista la impartició de formació, la gestió de les quals correspondrà al Comitè Antifrau d'aquest Ajuntament.

Les sessions de formació seran de caràcter obligatori per part de tots els servidors/es públics de la corporació que participin en la gestió o execució de despesa afectada pels fons Next Generation, per tal de garantir que, en el marc de les seves actuacions, són coneixedors de les mesures impulsades per aquest Ajuntament en matèria de lluita contra el frau i la corrupció.



Les sessions de formació impartides per aquest Ajuntament, inclouran reunions, seminaris i/o grups de treball que fomentaran l'adquisició i la transferència de coneixements, i on es desenvoluparan continguts com els següents:

- Conceptes clau en matèria d'ètica pública, com ara, frau, corrupció i conflicte d'interès
- Modalitats de conflicte d'interès, i protocol de gestió de conflictes d'interès
- Detecció i avaluació dels riscos, sistema d'alertes o banderes vermelles.
- Actuació en cas de detecció de frau
- Establiment de controls específics en matèria de contractació
- D'altres mesures del Pla antifrau de l'Ajuntament de Badalona. Concretament:
 - Codi ètic i de conducta
 - Política d'obsequis
 - Canal d'alertes
 - Constitució d'un Comitè Antifrau

L'assistència a aquestes sessions per part de les persones que hi siguin convocades s'acreditarà mitjançant certificat d'assistència i, en el seu cas, d'aprofitament.

5.5 Implantació d'un protocol de gestió de conflictes d'interès

En compliment a l'article 6.5.i de l'Ordre HFP/1030/2021 (on s'estableix l'obligatorietat de definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflicte d'interès), s'ha elaborat un Protocol de gestió de conflictes d'interès, que és una mesura destinada a evitar la participació, en la gestió de fons del PRTR, de persones que puguin trobar-se en situacions en les quals concorrin conflictes d'interès.

El Protocol de gestió de conflictes d'interès, estipula el procediment a seguir en cas que algun càrrec electe, personal eventual, funcionari/a o empleat/da públic/a (comandament o tènic/a) de la corporació estimi que existeix un conflicte d'interès aparent, potencial o real, que es podria entendre que pot esbiaixar o condicionar l'exercici de les seves funcions.

Per a la seva elaboració s'ha tingut en compte no tan sols l'Ordre HFP/1031/2021, sinó també el contingut de l'article 61.3 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE); l'article 64 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic; i l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



Protocol de gestió dels conflictes d'interès: seqüència d'accions

En cas que, segons la definició de conflicte d'interès inclosa a l'apartat [Glossari](#), qualsevol empleat o empleada pública, personal eventual o càrrec electe consideri que es troba en algun dels supòsits en què concorre una situació de conflicte d'interès, haurà de procedir d'acord amb els passos següents:

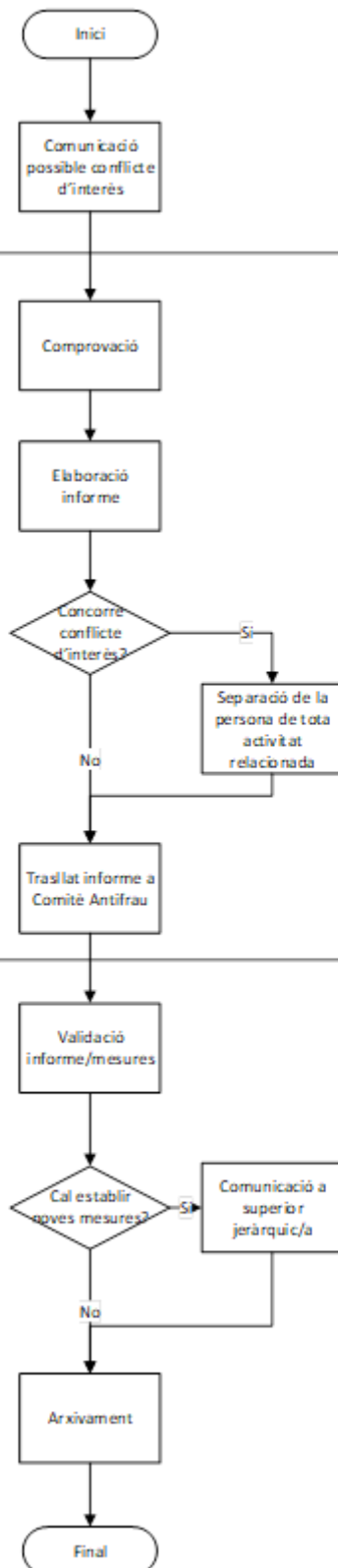
1. Comunicació al/la superior jeràrquic/a sobre l'existència del possible conflicte d'interès.
2. Realització de les comprovacions necessàries per part del/de la superior jeràrquic/a per tal de determinar si efectivament existeix un conflicte d'interès.
3. Elaboració d'informe al respecte per part del/de la superior jeràrquic/a.
4. En cas de que el/la superior entengui que concorre conflicte d'interès, vetllarà perquè la persona cessi tota activitat relacionada amb l'assumpte, i realitzarà les actuacions pertinents perquè s'apliqui, l'art. 24 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació pública i Bon Govern.
5. Trasllet de l'informe al Comitè Antifrau per part del/la superior jeràrquic/a.
6. Validació de les mesures adoptades per part del Comitè Antifrau i establiment de noves mesures en cas que es consideri oportú.
7. Arxiu de l'informe per part del Comitè Antifrau.
8. Aquest protocol regeix no únicament els conflictes d'interès reals, sinó també els potencials i aparents, atès que la transparència comunicativa és fonamental a l'hora de gestionar aquests dos últims supòsits.
9. Davant de qualsevol possible dubte, es podran adreçar consultes al Comitè Antifrau, per tal de clarificar la concurrència o no d'una situació de conflicte d'interès.
10. A continuació es recull un diagrama amb el protocol presentat.

PROTOCOL DE GESTIÓ DELS POSSIBLES CONFLICTES D'INTERÈS

Persona afectada

Superior jeràrquic/a

Comitè Antifrau



5.6 Implantació d'un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès

La implantació d'una Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) comporta formalitzar i incorporar en els expedients de contractació i, eventualment, d'atorgament de subvencions vinculats a fons PRTR, una Declaració signada per totes les persones que intervenen en els procediments de gestió i adjudicació de contractes o subvencions finançats amb càrrec als fons Next Generation.

Hauran d'emplenar els models de DACI corresponents, establerts en l'[Annex VI](#), els següents intervinents:

- L'òrgan de contractació o concessió de subvenció.
- El personal que participi en la redacció dels plecs de contractació (administratius o tècnics), bases i/o convocatòries de subvenció.
- Els membres de les meses o comitès d'avaluació de sol·licituds, ofertes i propostes. En aquest cas, la declaració es realitzarà a l'inici de la primera reunió per tots els intervinents en la mateixa, i es reflectirà a l'Acta.
- Els membres de comitès d'experts i tècnics que elaborin informes de valoració.
- En el cas de tramitació d'expedients de contractació, a més:
- El contractista i els subcontractistes. En aquest cas, la declaració haurà d'aportar-se en el moment mateix de la formalització del contracte o immediatament després.

Adicionalment, els Plecs de Clàusules Administratives Particulars (PCAP) dels contractes mitjançant els quals s'executen mesures del PRTR, inclouran una referència expressa a l'obligació de complimentar la DACI per part de totes les persones obligades.

L'Ajuntament de Badalona, d'aquesta manera es compromet al compliment estricte de la normativa estatal, autonòmica i local corresponent, i en particular:

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.

Article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció.

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

5.7 Utilització d'eines de prospecció de dades per a la prevenció del conflicte d'interès

En cadascun dels expedients de contractació o subvenció finançats amb càrrec als fons del PRTR s'haurà de realitzar una anàlisi *ex ante* de conflicte d'interès, basant-se en l'eina informàtica de mineria de dades "MINERVA", amb seu a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, d'acord



amb el que disposa la Disposició Addicional 112^a de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, així com les eines que puguin substituir-la o complementar-la en endavant.

S'haurà de deixar constància documental a l'expedient que s'ha realitzat la consulta, així com del resultat d'aquesta, adoptant les mesures establertes en cas que s'hi detecti efectivament la concurrència d'un conflicte d'interès.

6 Mesures de detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès

6.1 Definició i comunicació d'un sistema d'alertes de risc (banderes vermelles)

L'Ajuntament de Badalona aprova la definició d'un seguit de "banderes vermelles" que actuen com a mecanismes d'alerta ràpida per a la detecció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Les banderes vermelles són indicadors d'alerta, que poden aixecar senyals d'alarma o pistes sobre possibles situacions de frau.

La materialització d'una bandera vermella no implica l'existència de frau, i molts dels indicadors, per si sols, no són conclouents respecte a una possible situació de frau, però en tot cas ajuden a identificar una àrea, àmbit o activitat que necessita d'una atenció afegida per descartar o confirmar una situació de frau potencial.

Partint de la legislació europea i documentació de les institucions europees, i d'acord amb la classificació que estableix el Ministeri d'Hisenda, s'estableixen un seguit d'àmbits, dins els quals es relacionaran les banderes vermelles:

1. Plecs esbiaixats
2. Licitacions col·lusòries
3. Conflictes d'interès
4. Manipulació de les ofertes presentades
5. Fraccionament de la despesa

Cal assegurar que els procediments de control centren l'atenció en els principals punts de risc de frau i les seves possibles fites o marcadors, destacats com alertes o banderes vermelles. Un cop definits, aprovats i comunicats, el Comitè Antifrau, o qualsevol unitat orgànica de l'Ajuntament amb responsabilitats en el procés de contractació pública, podrà fer ús d'aquests indicadors per tal de detectar si s'observen indicis de frau, corrupció o conflicte d'interès, ja sigui:

- En el context d'una licitació particular.
- De manera agregada, a partir de l'anàlisi de diverses licitacions.

Es recullen, en l'[Annex VII](#) del present Pla de Mesures Antifrau, els indicadors d'alerta o banderes vermelles proposades per el Ministeri d'Hisenda, i classificades d'acord amb els àmbits anteriorment descrits.



D'altra banda, i com a complement d'aquesta mesura, el Pla preveu la implantació de l'avaluació dels procediments de contractació vinculats a l'execució de les mesures del PRTR (veure document 5.2.).

6.2 Implantació de l'avaluació dels procediments de contractació vinculats a l'execució de les mesures del PRTR

La contractació pública és un dels àmbits subjectes a un major nivell de risc potencial, també des del punt de vista de l'execució de projectes i programes finançats amb fons europeus.

Amb la finalitat de garantir un correcte seguiment i verificació dels procediments de contractació amb despesa afectada pels fons Next Generation, i tenint en compte la Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre els aspectes a incorporar als expedients i els plecs rectors dels contractes amb finançament de fons procedents del PRTR, l'Ajuntament impulsarà l'avaluació de tots els procediments en qüestió, per tal de detectar possibles situacions irregulars.

L'[Annex VIII](#) d'aquest Pla de Mesures Antifrau recull una taula d'indicadors, a mode de llistat d'avaluació o verificació, que serviran a l'òrgan de contractació per a dur a terme una anàlisi del risc de frau, corrupció o conflicte d'interès aplicada als procediments de contractació pertinents. Aquest llistat està dividit en indicadors que fan referència a la fase de preparació del contracte i indicadors aplicables a les fases de licitació i adjudicació.

Tenint en compte el llistat de verificació proposat, es preveuen dues vies d'actuació:

Avaluació de procediments de contractació per part de l'òrgan responsable

Aquesta avaluació, de caràcter obligatori, s'ha de produir abans de la formalització del contracte i ha d'incloure l'anàlisi del procediment de licitació en qüestió seguint el llistat de riscos proposat a l'[Annex VIII](#). Es suggereix que la comprovació dels indicadors esmentats es realitzi en dos estadis coincidint amb la finalització de la fase de preparació de la licitació i la fase de licitació i adjudicació.

Aquesta avaluació quedarà integrada en l'expedient de contractació.

Verificació ex post de contractes per part del Comitè Antifrau

El Comitè Antifrau de l'Ajuntament, en el context d'una licitació vinculada a fons europeus, podrà fer ús dels indicadors proposats per a fer una avaluació "ex-post" o verificació del contracte derivat de la gestió de fons PRTR. En cas que es produeixi aquesta avaluació, el Comitè Antifrau redactarà un informe on establirà el resultat de la verificació realitzada i l'inclourà en la Memòria



Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

6.3 Establiment i publicació d'un canal d'alertes

En el marc d'aquest Pla de mesures, es preveu la creació d'un espai específic a la pàgina web de l'Ajuntament destinada a fer difusió pública de tots els elements que conformen aquest Pla, entre els quals un canal de comunicació d'alertes.

La creació d'un canal de comunicació d'alertes comporta posar a disposició de qualsevol persona interessada d'una eina a través de la qual es pugi formular qualsevol sospita o alerta d'una possible activitat fraudulenta, corrupta o viciada per conflicte d'interessos per part de qualsevol persona que pogués actuar en nom de l'Ajuntament de Badalona.

Així, qui tingui coneixement de fets que pugin ser constitutius de frau o irregularitat, en relació a projectes finançats total o parcialment amb càrrec a fons Next Generation, podrà alertar d'aquesta situació a través del Canal d'alertes de l'Ajuntament Badalona.

L'examen de les comunicacions o les alertes presentades i la proposta de mesures que puguin derivar-se'n recaurà en el Comitè Antifrau de l'Ajuntament, seguint el Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès establert en aquest Pla.

Qualsevol alerta presentada serà tractada pel Comitè Antifrau amb la deguda confidencialitat.

Igualment, la persona alertadora serà informada de la recepció de l'alerta i de l'inici de les comprovacions, així com del resultat d'aquestes.

A banda, s'inclouran en el mateix espai web de difusió esmentat, els següents enllaços a d'altres canals externs a l'Ajuntament, habilitats per alertar de possibles frauds:

- Bústia de denúncies anònimes de l'Oficina Antifrau de Catalunya
- Canal de Denúncies del Sistema Nacional de Lluita contra el Fraude (SNCA)
- Canal de denúncies de l'Oficina de Lluita contra el Fraude de la Unió Europea (OLAF)

6.3.1 Sistema Intern d'Informació

Adicionalment, el 02/07/2024 l'Ajuntament de Badalona ha aprovat un Sistema Intern d'Informació, d'acord amb les obligacions establertes a la Llei 2/2023, en el marc del qual s'ha establert com a àmbit material la presentació de comunicacions relacionades amb casos de frau, corrupció, conflictes d'interès o doble finançament en el marc d'expedients finançats amb Fons Next Generation.

L'aprovació del Sistema Intern d'Informació no altera ni modifica l'acord plenari d'aprovació del Pla Antifrau, sinó que, en aplicació de la Llei 2/2023, el complementa.

6.4 Constitució d'un Comitè Antifrau

En aquesta secció es presenta l'objecte, funcions i el règim d'actuació del Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Badalona, que actua per al control del finançament atorgat a l'Ajuntament amb afectació de fons Next Generation. La constitució d'aquest Comitè constitueix una mesura del Pla.

Objecte

Amb la finalitat que l'execució dels projectes i accions finançats amb càrrec als fons Next Generation es dugui a terme amb el màxim nivell de qualitat jurídica i ètica, evitant que es pugui incórrer en qualsevol pràctica que pugui qualificar-se com a frau, corrupció o que pugui estar vinculada a un conflicte d'interessos en la gestió, execució i control dels fons europeus dels quals sigui beneficiari l'Ajuntament, es crea el Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Badalona.

Aquest Comitè tindrà per objecte aplicar i fer seguiment de les mesures antifrau aprovades en el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, així com actuar com a examinar les denúncies o alertes rebudes a través del Canal d'Alertes

Funcions

El Comitè Antifrau assumirà les següents funcions:

1. Dissenyar les mesures que reforcin els mecanismes vigents per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, en el context de l'elaboració o revisió del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, per tal de prevenir, detectar, corregir i perseguir qualsevol irregularitat o intent de frau en relació amb la gestió de fons europeus vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
2. Assegurar que les mesures antifrau que es defineixin en el citat Pla s'apliquen de manera sostinguda, i deixant evidència de la seva aplicació a efectes de possibles verificacions de fons europeus.
3. Avaluar de manera periòdica el risc de frau que pugués plantejar-se en relació amb els procediments inherents a la gestió i/o execució dels fons europeus vinculats amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència: doble finançament, contractació pública, selecció de personal i, eventualment i en funció de les convocatòries de les quals l'Ajuntament resulti beneficiari, subvencions, tot assegurant-se que existeixi un control intern eficaç que permeti

prevenir i detectar els possibles fraus i, en el seu cas, proposar noves mesures més ajustades que permetin minimitzar el risc de frau.

4. Proposar i dur a terme, si s'escau, mecanismes de verificació interna i/o auditoria externa dels expedients vinculats als projectes amb finançament a càrrec dels fons Next Generation, des de la perspectiva el compliment del Pla de Mesures Antifrau, a través de mecanismes com ara: la realització d'auditories externes periòdiques sobre els expedients en qüestió i/o la realització de verificacions internes sobre una mostra dels expedients amb afectació de fons Next Generation.
5. Conscienciar a les àrees, serveis o estructures participants en la gestió i/o execució dels fons europeus, del compromís de l'Ajuntament de Badalona amb la Política Antifrau i impartir accions de formació que incideixin en la importància del seu control.
6. Gestionar les comunicacions, denúncies o alertes de frau, conflictes d'interès o altres incompliments de la normativa vigent.
7. Analitzar les comunicacions, denúncies o alertes, declarant-ne l'admissió o no admissió i fer les tasques de comprovació quan siguin procedents.
8. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, o davant qualsevol alerta o denúncia rebuda al Canal d'Alertes municipal, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent als serveis involucrats en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
9. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió que el frau realment s'ha produït.
10. Informar el Ple Municipal de les conclusions obtingudes en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades. Així mateix, en el cas de denúncies o alertes de frau vehiculades a través del Canal d'Alertes, s'informarà també la persona formula la denúncia, en cas que s'identifiqui.
11. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les sancions en matèria administrativa i/o penal, en cas que procedeixi.
12. Portar un registre de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
13. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència i retre'n comptes al Ple Municipal.

14. Garantir la confidencialitat a les persones que presentin una denúncia o alerta a través del Canal d'Alertes, 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.
15. 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.

Les funcions d'aquest Comitè Antifrau no podran subcontractar-se a tercers, encara que podrà comptar amb assistència externa en cas que requereixi algun tipus de suport en la gestió de les funcions que els són pròpies.

Per a evitar qualsevol possible col·lisió d'interessos, aquest Comitè haurà de gaudir de total independència en la seva actuació respecte a altres estructures i unitats de l'Ajuntament de Badalona que gestionin i/o executin fons europeus vinculats amb el PRTR.

Composició

El Comitè Antifrau estarà integrada per personal propi de l'Ajuntament de Badalona amb una especial capacitat per a desenvolupar funcions relacionades amb el control de legalitat i financer de l'activitat administrativa i, per tant, en la prevenció, detecció i persecució del possible frau.

El Comitè estarà integrat per personal de les següents àrees: Secretaria General, Hisenda i Finances, Planificació Estratègica, Serveis Jurídics – corresponents a l'Àmbit en el qual s'inscriu el Comitè Antifrau pel que fa als fons Next Generation –; i Transparència i Sistemes d'Informació.

Les persones membres, tant titulars com suplents, seran designades mitjançant Decret d'Alcaldia.

Normes de funcionament i règim de reunions:

1. El Comitè actuarà de manera col·legiada, adoptant les seves decisions i acords, per majoria dels seus membres.
2. En el marc del Comitè es designarà un/a president/a, amb una funció representativa i de direcció de les reunions, i un Secretari/a, a qui correspondria la confecció, amb el vistiplau del President/a, de l'Ordre del dia, la realització de les convocatòries i la redacció de les actes de les seves reunions. La Presidència del Comitè Antifrau recaurà en l'àrea de Secretaria General, i la Secretaria del Comitè recaurà en l'àrea de Serveis Jurídics. La secretaria tècnica serà assumida pel l'àrea de Planificació, que en garantirà el suport operatiu.

3. El/la president/a podrà convocar personal tècnic i assessor per tractar els punts de l'ordre del dia. Atenent el contingut de cada sessió, el Comitè pot acordar la participació puntual de responsables directius de les àrees gestores i de persones expertes, internes i externes; quan escaigui, podrà proposar-ne la incorporació temporal per raó de la matèria.
4. Amb caràcter ordinari, el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada a l'any per a conèixer dels assumptes que li són propis.
5. A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti al Secretari o persona encarregada de realitzar la Convocatòria.
6. També haurà de reunir-se de manera extraordinària quan es formuli alguna denúncia o alerta de frau, corrupció o conflicte d'interessos a través de qualsevol de les vies establertes per a això.
7. La Convocatòria a la mateixa serà realitzada per part de la persona que ostenti la Secretaria del Comitè. En el seu defecte, podrà realitzar-la el President o algun dels seus membres
8. La Convocatòria de les seves reunions haurà de ser realitzada amb una antelació mínima de 48 hores i haurà d'anar acompanyada de l'Ordre del dia i la documentació necessària dels assumptes a tractar.

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

6.5 Implantació d'un protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès

De la mateixa manera que el Pla de Mesures Antifrau desenvolupa un protocol per a la comunicació i gestió dels conflictes d'interès per part de les persones interessades, s'ha previst també la implantació d'un Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès no declarat.

Aquest protocol serà, com a mínim, aplicable als procediments de l'Ajuntament de Badalona que executin despesa vinculada a finançament amb origen en els fons PRTR.

El protocol pivota al voltant de tres línies d'acció, dirigides a corregir i perseguir el frau, en el cas que aquest sigui detectat:

1. L'anàlisi de les circumstàncies que han motivat la seva comissió per a determinar el seu caràcter sistèmic o puntual.



2. L'obligació, per part dels seus responsables, de suspendre i, en el seu cas, retirar l'expedient afectat pel frau detectat.
3. L'obligació de comunicar els fets produïts i les mesures adoptades.

D'acord amb aquestes línies, el Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Badalona, en l'exercici de les competències que li són pròpies, actuarà de conformitat al protocol que es descriu a continuació.

Protocol d'actuació

Aquest protocol d'actuació, estableix el procediment a seguir en els casos d'alertes rebudes a través del "Canal d'Alertes" o de sospites de casos de frau, corrupció o conflictes d'interès, observades per el propi Comitè Antifrau a partir d'alguns dels mecanismes de detecció que s'articulen mitjançant aquest Pla, o bé comunicades el Comitè Antifrau per terceres persones.

El procediment contempla els següents passos:

1. En cas d'una comunicació realitzada al "Canal d'Alertes" o al Sistema Intern d'Informació de l'Ajuntament, la persona designada pel Comitè Antifrau per a gestionar la recepció de les comunicacions, registrarà l'alerta i realitzarà una valoració sobre l'adequació del contingut de la mateixa. Si efectivament es tracta d'una comunicació referent a un possible frau, corrupció o conflicte d'interès, sol·licitarà la convocatòria d'una reunió extraordinària al Comitè Antifrau de l'Ajuntament. En canvi, si la comunicació rebuda no és referent a un possible frau, corrupció o conflicte d'interès, procedirà al seu arxiu i derivació, si escau, a l'òrgan competent de la seva anàlisi i resposta.
2. En cas de sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès per part del propi Comitè Antifrau o per part dels òrgans de control, es registrarà l'alerta o sospita i se sol·licitarà al Secretari/a del Comitè Antifrau la convocatòria d'una reunió de caràcter extraordinari. En la reunió convocada de manera extraordinària, es donarà coneixement de l'alerta presentada o de la sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès, i es farà una primera valoració sobre si es pot identificar la conducta i aquesta es considera versemblant.
3. Sigui quin sigui el canal a través del qual arribi l'alerta, quan la primera valoració evidenciï possible frau, corrupció o conflicte d'interès, el Comitè Antifrau:
 - a. Iniciarà un Expedient Informatiu
 - b. Informarà de l'inici de les comprovacions a l'Alcaldia



4. En cas que de la primera valoració es conclougui que no s'evidencia possible frau, corrupció o conflicte d'interès, el Comitè Antifrau, procedirà al seu arxiu i derivació, si escau, a l'òrgan competent del seu anàlisi i resposta.
5. El Comitè Antifrau haurà de comunicar la recepció de l'alerta i l'inici de les comprovacions o el seu arxiu, segons correspongui, a la persona alertadora, en un termini de 7 dies des de l'entrada de l'alerta al "Canal d'alertes".
6. El Comitè Antifrau analitzarà la versemblança dels fets detectats o denunciats i els comprovarà mitjançant les tasques d'investigació que consideri oportunes. Així mateix, contrastarà els fets amb la persona o unitat organitzativa a la qual s'atribueixi.
7. Les tasques de comprovació i contrast es realitzaran en el termini més breu possible i tot respectant els principis de congruència, necessitat, proporcionalitat, celeritat, eficàcia i economia procedimental, i especialment el de màxima reserva.
8. Un cop valorats els possibles impactes de la conducta o fet en la fase d'investigació 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.
9. A partir de la informació i documentació recopilada, el Comitè Antifrau determinarà si existeixen o no indicis de frau, corrupció o conflicte d'interessos.
10. En el cas que la valoració sigui negativa, elaborarà informe al respecte, procedirà a l'arxivament de l'Expedient i ho comunicarà l'Alcaldia i a la persona alertadora.
11. En el cas que la valoració sigui positiva, el Comitè Antifrau realitzarà un Informe on es determinarà l'afectació del cas, es qualificarà de sistèmic o puntual segons les circumstàncies que hagin motivat la seva comissió, i es remetrà a l'òrgan competent de l'Ajuntament per a que determini l'abast del fet, el qualifiqui i iniciï el procés requerit per a exigir les responsabilitats civils, administratives o penals a què pugui donar lloc i que permetin restituir la legalitat vigent i la recuperació dels imports defraudats.
12. En el cas concret que s'evidenciï l'existència d'un conflicte d'interessos, l'informe podrà, a més:
 - Si el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, proposar l'adopció de les mesures administratives o disciplinàries apropiades contra la persona afectada. En concret, s'aplicarà l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, de recusació.



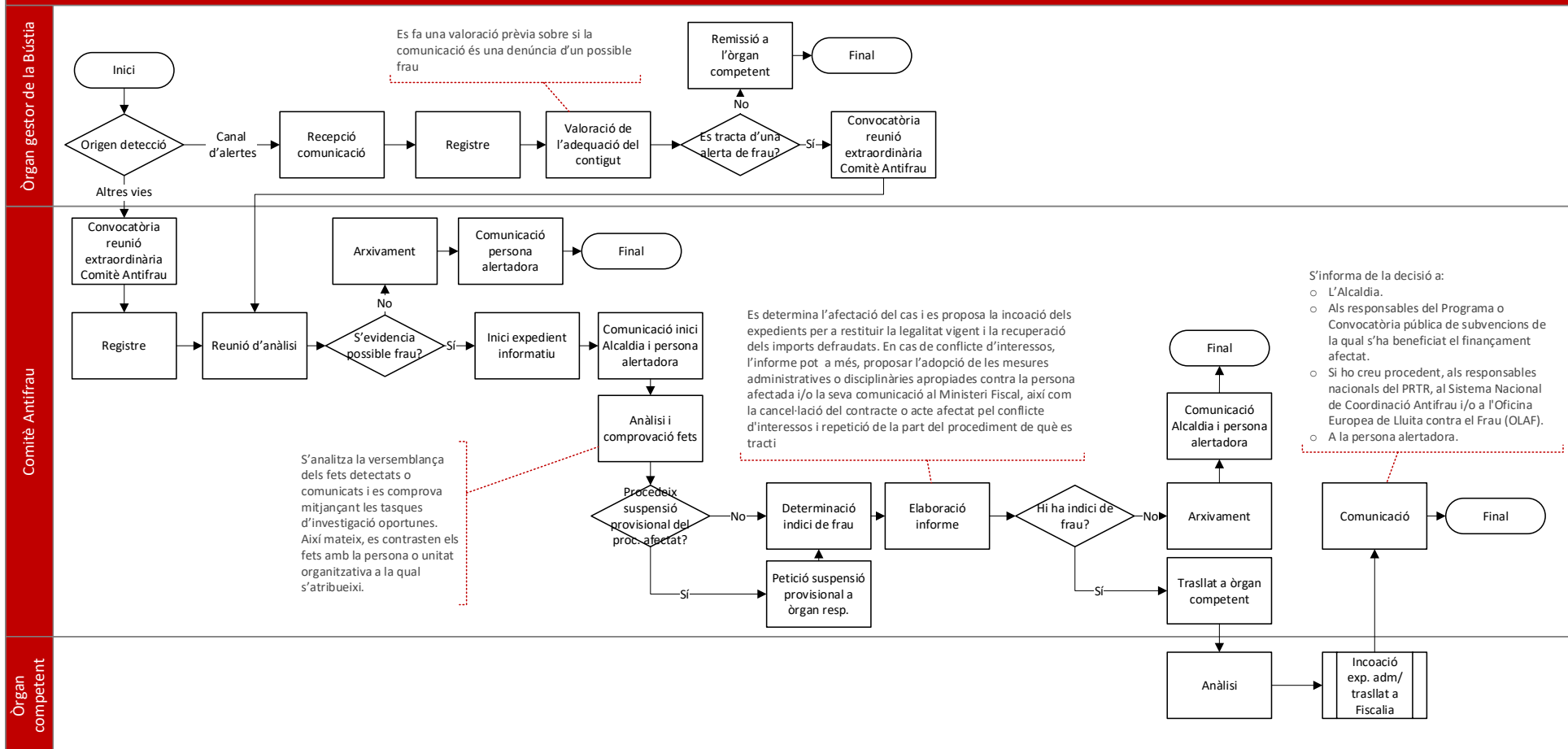
- Si és de tipus penal, proposar la seva comunicació al ministeri Fiscal.
 - Proposar la cancel·lació del contracte o acte afectat pel conflicte d'interessos i repetició de la part del procediment de què es tracti.
13. L'informe del Comitè Antifrau s'haurà d'emetre en un termini no superior a tres mesos a partir de la comunicació inicial a la persona alertadora o inici de l'expedient informatiu, en el cas de sospita.
14. En el cas que s'evidenciï una infracció administrativa i/o il·lícit penal, l'òrgan competent incoarà l'expedient administratiu corresponent i/o es comunicarà al Ministeri Fiscal. Si no es detecten evidències d'infraccions administratives i/o d'il·lícits penals, es procedirà a l'arxiu de les actuacions.
15. El Comitè Antifrau informará de la decisió a:
- L'Alcaldia.
 - Als responsables del Programa o Convocatòria pública de subvencions de la qual s'ha beneficiat el finançament afectat (organisme gestor de l'ajuda).
 - Si ho creu procedent, als responsables nacionals del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, al Sistema Nacional de Coordinació Antifrau (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) i/o a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).
 - A la persona alertadora.

En les reunions que celebri el Comitè Antifrau, s'informarà sobre el número i estat de les alertes rebudes, així com el curs de la seva tramitació.

Es mostra a continuació el diagrama de flux.



PROTOCOL D'ACTUACIÓ EN CAS D'ALERTA O SOSPITA DE FRAU, CORRUPCIÓ O CONFLICTE D'INTERÈS



7 Prevención, detección, corrección y persecución de la doble financiación e incompatibilidad con ayudas de estado

L'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència ("Reglament del MRR"), reflecteix l'obligació imposada als Estats membres, en la seva condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), d'adoptar totes les mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió, entre les quals s'inclou l'establiment de sistemes de control que ofereixin les garanties necessàries perquè els fons s'hagin gestionat d'acord amb totes les normes aplicables, en particular les normes relatives a la doble finançament.

Per fer efectiu el compliment d'aquestes obligacions en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR, indica en el seu article 7 que les entitats que participin en l'execució del PRTR han d'aplicar procediments que permetin garantir l'absència de doble finançament.

Així mateix, d'acord amb l'article 13 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, els òrgans responsables i gestors emetran amb la periodicitat establerta un Informe de Gestió en què expressin el compliment dels principis que són d'aplicació, entre ells, la gestió dels fons d'acord amb les normes aplicables, entre les quals les relatives a la doble finançament.

El concepte de "doble finançament" està definit en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer), en termes de "despesa declarada" o "despesa certificada".

7.1 Mesures de prevenció

Avaluació del risc

En el marc dels mecanismes d'avaluació dels riscos de frau es considerarà com a risc a avaluar l'incompliment de la prohibició de doble finançament.

Els òrgans gestors hauran d'identificar les accions susceptibles de doble finançament, en l'àmbit de les seves competències, amb l'objectiu de comprovar que s'han establert les mesures necessàries per evitar aquesta forma de frau en qualsevol de les fases de gestió i control. Sense perjudici de l'anàlisi que, de manera íntegra, afecti tota la documentació exigida en matèria de

doble finançament, de manera preventiva els òrgans gestors hauran de complimentar la llista de comprovació de referència sobre doble finançament, recollida a l'Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per a cada projecte finançat amb fons del MRR.

De la mateixa manera, i amb vista a verificar el compliment del règim d'Ajudes d'Estat, el òrgan gestor haurà de complimentar la llista de comprovació de referència, recollida a l'Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, amb l'objectiu de comprovar que s'han establert les mesures necessàries per evitar aquesta situació quan sigui necessari o avaluar la seva compatibilitat amb la normativa estatal i comunitària en les fases de gestió i control.

El llistat de comprovacions necessàries es recull a l'[Annex X](#).

La complimentació d'aquestes llistes de comprovació permetrà detectar de manera precoç, juntament amb l'Avaluació de riscos de frau analitzada al punt 5.2., situacions concretes que poden tenir associat un risc de doble finançament o d'incompatibilitat amb el règim d'Ajudes d'Estat, i que, en conseqüència, han de ser objecte d'anàlisi, constituint la base per a l'elaboració del mapa de riscos als quals s'ha de prestar especial atenció, juntament amb les mesures necessàries de detecció, correcció i persecució que s'aplicarien en cas que calgués.

D'altra banda, i amb caràcter previ, d'acord amb el que estableix l'Annex II.A de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, els òrgans gestors han de complimentar, amb una periodicitat d'almenys un cop l'any, els Qüestionaris d'autoavaluació relatius a l'estàndard mínim sobre Ajudes d'Estat i doble finançament, recollits a l'Annex II.B.6 de la citada Ordre, que també s'adjunten a l'[Annex X](#).

Declaracions d'absència de doble finançament per part dels beneficiaris

Les mesures la execució de les quals comporta finançament amb càrrec al MRR, instrumentalitzades mitjançant els corresponents expedients de contractació pública, encàrrecs a mitjans propis, convenis, a més de concessions de subvencions o ajudes públiques, hauran de contenir obligatòriament la identificació de les fonts de finançament, així com una declaració expressa dels destinataris/beneficiaris finals on es manifesti no incórrer en supòsits de doble finançament ni tenir constància de risc d'incompatibilitat amb el règim d'Ajudes d'Estat. A aquests efectes, aquests hauran de lliurar signat el model de declaració inclòs a l'Annex IV.C de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Així mateix, en el cas d'ajudes sota el règim de *mínimis*, s'exigirà que el destinatari/beneficiari final presenti una declaració responsable d'altres ajudes i un compromís d'actualització

d'informació amb l'objectiu de no haver percebut les quantitats determinades en els terminis establerts a la normativa de referència.

7.2 Mesures de detecció

Canal intern d'informació

A través dels canals per a la comunicació de casos de frau i corrupció, referenciats anteriorment al punt 6.3. *Establiment i publicació d'un canal d'alertes*, es podran comunicar supòsits de doble finançament o constitutius d'ajudes d'Estat.

Catàleg de banderes vermelles

En l'exercici de la funció de control que ha de realitzar tot òrgan de gestió, hauran de quedar documentades, mitjançant la complimentació de la corresponent llista de comprovació, les possibles banderes vermelles que s'hagin definit en els expedients instruits per cadascun dels mètodes de gestió (subvencions, contractes, convenis i encàrrecs a mitjans propis), incloent-hi aquelles referides als riscos de doble finançament i incompatibilitat d'ajudes d'Estat.

La relació completa de banderes vermelles en matèria de doble finançament consta a l'[Annex XI](#).

Realització de consultes en bases de dades i sistemes d'informació

Molts dels indicadors de frau i altres conductes irregulars, reals o potencials, es troben en les dades transaccionals, operatives i financeres de les entitats, i poden identificar-se mitjançant tècniques i eines d'anàlisi de dades. Aquestes eines resulten essencials per detectar possibles situacions de doble finançament i incompatibilitat amb les normes sobre ajudes d'Estat.

Per això, és aconsellable que l'òrgan gestor realitzi consultes i creuaments sistemàtics en diferents bases de dades i sistemes d'informació que permetin identificar riscos abans de la concessió dels fons. La informació obtinguda d'aquestes consultes serà recollida i incorporada a l'expedient per l'òrgan gestor.

A títol orientatiu, i sense perjudici d'altres eines que poguessin resultar adequades, s'enumeren les següents:

Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS): permet consultar informació sobre subvencions i ajudes concedides, incloent les bases reguladores, convocatòries, programes i crèdits pressupostaris associats, beneficiaris, imports atorgats i percebuts, resolucions de reintegrament i sancions imposades, així com les prohibicions per rebre subvencions. La consulta sistemàtica a la BDNS —especialment abans d'acordar la concessió i abans de proposar el



pagament— constitueix una eina eficaç per prevenir la concurrència indeguda d'ajudes i la doble finançament, tal com recomana la Comissió Europea.

Early Detection and Exclusion System (EDES): sistema de la Comissió Europea dissenyat per protegir els interessos financers de la Unió mitjançant la detecció precoç de persones o entitats que representin riscos. Permet excloure beneficiaris de fons europeus i publicar, en els casos més greus, la informació relativa a l'exclusió i les sancions pecuniàries imposades, reforçant així el seu efecte dissuasiu.

Financial Transparency System (FTS): base de dades de la Comissió Europea que facilita la consulta dels beneficiaris de finançament amb càrrec al pressupost de la UE des del 2007, així com del Fons Europeu de Desenvolupament des del 2010.

Registre de Titularitats Reals del Col·legi de Registradors: ofereix informació sobre les persones físiques que ostenten la titularitat real de les persones jurídiques, indicant la seva identitat, nacionalitat, residència, percentatge de propietat o control, origen de la informació i cadena de societats intervinents en cas de participacions indirectes.

Plataforma de Contractació del Sector Públic (PLCSP): plataforma electrònica per a la difusió a Internet dels perfils del contractant dels òrgans de contractació del sector públic.

Portal de Transparència de l'Administració General de l'Estat: permet consultar informació bàsica sobre els convenis subscrits per l'AGE amb altres administracions, entitats del sector públic o persones físiques o jurídiques de dret privat, així com sobre les encomanades de gestió previstes en la Llei 40/2015.

Inventari d'Entitats del Sector Públic (INVENTE): registre administratiu que proporciona informació pública sobre les entitats que integren el sector públic institucional —estatal, autonòmic i local—, incloent la seva naturalesa jurídica, finalitat, fonts de finançament, estructura de domini, règims comptable i pressupostari, condició de mitjà propi, i classificació en termes de comptabilitat nacional.

Control i anàlisi de les fonts de finançament

Els òrgans gestors hauran de determinar les fonts de finançament dels diferents projectes, subprojectes o línies d'acció en les memòries justificatives de despesa de cada expedient, així com la seva identificació en el sistema d'informació de gestió i seguiment del PRTR (CoFFEE), sense perjudici del que disposa l'art. 4.2.f) i g) de l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació que han de proporcionar les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i



de l'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del PRTR, que estableix que tots els projectes, subprojectes o línies d'acció del PRTR gestionats o executats per les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local, estaran caracteritzats, almenys, per, entre altres:

- el codi identificatiu únic del projecte, subprojecte o línia d'acció assignat pel sistema d'informació de gestió i seguiment,
- i la font o fonts de finançament.

8 Revisió i seguiment del pla de mesures antifrau

El Comitè Antifrau és responsable del seguiment i, si s'escau, revisió del Pla de Mesures Antifrau amb l'objectiu de garantir l'actualització del contingut en relació amb als objectius que el Pla persegueix, i la idoneïtat d'aquest contingut amb futures directrius i/o regulacions.

El Pla és, en aquest sentit, un instrument dinàmic i en conseqüència, el seu contingut podrà ser modificat tenint en compte els principis que han guiat la seva aprovació i les normes legals vigents.

Almenys un cop l'any, en la seva reunió anual ordinària, el Comitè Antifrau haurà de pronunciar-se sobre la vigència dels continguts i mesures d'aquest Pla, i valorar-ne l'actualització o revisió parcial.

En aquesta reunió, el Comitè Antifrau farà una autoavaluació del risc de frau que s'ha emprat per a la previsió d'accions de reforç del control sobre la contractació pública, i proposarà al Ple Municipal l'adopció de noves accions, si ho considera necessari. A banda, revisarà el grau de seguiment i l'efectivitat de la resta de mesures que inclou aquest Pla. Finalment, el seguiment també incorporarà aquelles alertes que hagin arribat a través del canal d'alertes municipal.

Fruit d'aquesta revisió, el Comitè Antifrau podrà promoure el disseny de noves mesures o la reformulació de mesures vigents, sempre amb l'objectiu de reforçar i fer més efectius els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Amb independència que es proposi o no la revisió o aprovació de noves mesures, el Comitè Antifrau retrà comptes al Ple Municipal de la seva actuació. En cas que les mesures proposades suposin una modificació substancial en el plantejament del Pla de Mesures Antifrau, caldrà sotmetre-les a aprovació per part del Ple Municipal.

Qualsevol modificació introduïda en el present Pla de Mesures Antifrau, serà publicitada per aquest Ajuntament a través dels canals oportuns.

ANNEX I. Composició del Grup de treball

Llistat de persones integrants del grup de treball inicial, responsable de l'elaboració dels procediments i mesures contingudes en el Pla de Mesures Antifrau aprovat el 31/05/2022.

Àmbit representat	Persona participant	Càrrec
Govern i Seguretat ciutadana	Coll, Esther	Cap Servei Jurídic
Govern i Seguretat ciutadana	Ribot, Laura	Cap Unitat de suport a l'Administració electrònica
Govern i Seguretat ciutadana	Gonzalez, Esther	Unitat de suport de Secretaria
Govern i Seguretat ciutadana	Lara, Susana	Tècnica del Gabinet de Planificació Estratègica
Hisenda Recursos Interns i Personal	Barroso, Judith	Cap Servei Jurídic
Hisenda Recursos Interns i Personal	Clofent, Jofre	Cap Servei Contractació
Hisenda Recursos Interns i Personal	Juez, Lourdes	Viceinterventora
Hisenda Recursos Interns i Personal	Santiago, Cristina	Tècnica del Departament Central de Contractació

Llistat de persones designades pel Comitè Antifrau per dur a terme la revisió del Pla de Mesures Antifrau 2025:

Àmbit representat	Persona participant	Càrrec
Comitè Antifrau	Brotat, Ricard	Cap de Servei Jurídic / Secretari del Comitè Antifrau
Comitè Antifrau	Lara, Susana	Tècnica del Gabinet de Planificació Estratègica /Vocal del Comitè Antifrau
Assessor extern	Santín, Jesús	Lletrat especialista



ANNEX II. Declaració institucional de lluita contra el frau

L'Ajuntament de Badalona ha assumit el paper d'organisme executor en la gestió del fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprovat el 27 d'abril de 2021 pel Consell de Ministres, que juntament amb l'Ordre HFP/1030/202, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, articulen a nivell estatal les obligacions establertes al Reglament (UE) 241(2021) del Parlament i el Consell, de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

L'Ajuntament disposa d'un Estatut dels membres de la Corporació on s'estableix un Codi ètic dels membres de la Corporació que recull els principis bàsics que han de guiar el comportament dels càrrecs electes, les normes de conducta i la política d'obsequis.

L'Ajuntament disposa d'un Estatut dels membres de la Corporació on s'estableix un Codi ètic pels alts càrrecs de l'ens, on es determinen els principis. En el seu article 8, es fa esment a la defensa de l'interès públic, la qualitat dels serveis i la modernització de l'Administració, com també fa referència als principis de solidaritat, lleialtat i respecte que regiran les relacions entre els membres de l'equip de Govern. Per contribuir a l'assoliment del recent esmentat, els membres de la Corporació hauran d'abstenir-se en la presa de decisions o mesures quan aquestes els concedeixi un avantatge personal o professional, així com rebutjar regals que vagin més enllà dels usos socials habituals. L'article 9 fa referència a l'exigència de les responsabilitats, el qual nega qualsevol fur especial de cap membre de la Corporació, i estableix la potestat de l'Ajuntament de reclamar d'ofici qualsevol responsabilitat en la que hagin incorregut els membres de la Corporació per dol, culpa greu o negligència.

A més, els empleats i empleades públiques que integren la plantilla de l'Ajuntament Badalona tenen, entre altres deures, "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (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, article 52).

L'objecte d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que rebutgi tota activitat fraudulenta i faciliti la seva prevenció i detecció, incentivant l'establiment i millora de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits. Així, entre altres mesures, l'Ajuntament de Badalona,



disposa d'una sèrie d'exigències i principis recollits en l'Estatut dels membres de la Corporació esmentat en els paràgrafs anteriors.

L'Ajuntament de Badalona ha posat en marxa mesures eficaces i proporcionades per a la lluita contra el frau, basades en l'experiència i en la recent avaluació del risc de frau realitzada a aquest efecte. Addicionalment, compta amb un procediment per a denunciar aquelles irregularitats o sospites de frau que poguessin detectar-se. Tots els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

En definitiva, l'Ajuntament de Badalona té una política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per a prevenir i detectar, en la mesura que sigui possible, els actes irregulars o fraudulents i corregir el seu impacte, en cas de produir-se.

Aquesta política i tots els procediments i estratègies s'emmarquen en les directrius que estableix 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 i altra normativa i documentació que serveix de base per a aquesta.

ANNEX III. Avaluació de l'exposició a riscos de frau específics

(Anexo I de la Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia aprobada por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude)

SUBVENCIONS		
Denominació del risc	Descripció del risc	Indicador de risc
Limitació de la concurrència	No es garanteix que el procediment de concessió es desenvolupi de manera transparent i pública, la qual cosa pot donar lloc a favoritismes o a actes de corrupció.	Difusió insuficient de les bases reguladores i de la convocatòria.
		No s'han definit amb claredat a les bases reguladores o a la convocatòria els requisits que han de complir els beneficiaris o destinataris de les ajudes o subvencions.
		No s'han respectat els terminis establerts per presentar sol·licituds.
		Absència de publicació dels barems fixats per a la valoració de les sol·licituds.
		El beneficiari o destinatari de les ajudes incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.
Tracte discriminatori en la selecció de sol·licitants	No es garanteix un procediment objectiu de selecció de participants i es limita l'accés en termes d'igualtat per a tots els potencials beneficiaris.	Incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris.
Conflictes d'interès	L'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'algun dels membres del comitè d'avaluació, experts avaluadors o del responsable de la concessió es veu compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.	Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris.
Incompliment del règim d'ajuts d'Estat	Les subvencions concedides poden constituir ajuts d'Estat, però no s'ha realitzat una anàlisi prèvia de la seva categorització i/o no s'han complert les disposicions aplicables a aquest tipus d'ajuts.	Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'un ajut d'Estat, si escau.
		Les operacions finançades constitueixen ajuts d'Estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert per la normativa europea.
Desviament de l'objecte de subvenció	Els fons rebuts s'apliquen a finalitats diferents per a les quals la subvenció o ajuda va ser concedida.	Les bases reguladores o la convocatòria no esmenten el component, la reforma o els objectius i fites a assolir.
		Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta en la normativa reguladora per part del beneficiari.
		Les bases reguladores o la convocatòria no recullen el compliment del principi de "no causar un dany significatiu".
		Les bases reguladores o la convocatòria no recullen el compliment del coeficient d'etiquetatge verd i digital assignat en el PRTR.



Doble finançament	Incompliment de la prohibició de doble finançament.	Excés en la cofinançament dels projectes/subprojectes/línies d'acció.
		Existeixen diversos cofinancadors que financen el mateix projecte/subprojecte/línia d'acció.
		No existeix documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries, etc.).
		El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix un criteri de repartiment de la mateixa.
Falsedat documental	Obtenció de la subvenció o ajuda falsejant les condicions requerides a les bases reguladores o convocatòria o ocultant aquelles que l'haurien impedit.	Documentació falsejada presentada pels sol·licitants.
		Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.
Incompliment d'obligacions en informació i publicitat	No es compleix el que estipula la normativa nacional o europea sobre obligacions d'informació i publicitat.	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.
		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.
Pèrdua de la pista d'auditoria	No es garanteix la conservació de tota la documentació i registres comptables per disposar d'una pista d'auditoria adequada.	La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles.
		La convocatòria no estableix amb precisió la manera de documentar les diferents despeses.
		No s'ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria en les diferents fases.
		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.
		La convocatòria no recull la submissió als controls dels organismes europeus.



CONTRATACIÓ		
Denominació del risc	Descripció del risc	Indicador de risc
Limitació de la concurrència	Manipulació del procediment de preparació i/o adjudicació, limitant-se l'accés a la contractació pública en condicions d'igualtat i no discriminació a tots els licitadors.	Plecs de clàusules tècniques o administratives redactats a favor d'un licitador.
		Els plecs presenten prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.
		Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de licitadors, segons el tipus de procediment de contractació.
		El procediment de contractació es declara desert i es torna a convocar tot i haver rebut ofertes admissibles segons els criteris dels plecs.
		La publicitat dels procediments és incompleta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis per a la recepció d'ofertes.
		Reclamacions d'altres licitadors.
		Elecció de tramitació abreujada, d'urgència o d'emergència, o procediments menys competitiu de forma habitual i sense justificació raonable.
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Diverses empreses acorden en secret manipular el procés de licitació per limitar o eliminar la competència entre elles, habitualment per augmentar els preus o reduir la qualitat dels béns o serveis.	Possibles acords entre els licitadors amb empreses vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".
		Possibles acords entre licitadors sobre els preus ofertats en el procediment de licitació.
		Possibles acords entre licitadors per repartir-se el mercat.
		L'adjudicatari subcontracta altres licitadors que han participat en el procediment de contractació.
		Oferta guanyadora massa alta en comparació amb els costos previstos o els preus de mercat de referència.
		Similituds entre diferents licitadors en la presentació d'ofertes, documents o comportaments durant el procediment.
		Retirada inesperada de propostes per part de diversos licitadors o rebuig del contracte per part de l'adjudicatari sense motius justificats.

Conflicte d'interès	L'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'algun dels intervinents en les diferents fases del contracte es veu compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.	Comportament inusual d'un empleat que insisteix en obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar-ne a càrrec.
		Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat recentment per a una empresa licitadora.
		Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.
		Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.
		Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.
		Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen amb el codi ètic establert per l'organisme.
		Empleat encarregat de contractació rebutja un ascens a un lloc on deixaria de tenir responsabilitats sobre compres.
		Indicis que un membre de l'òrgan de contractació podria estar rebent compensacions indegudes a canvi de favors relacionats amb la contractació.
		Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
		Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.
Manipulació en la valoració tècnica o econòmica	Manipulació del procediment de contractació a favor d'un licitador o en perjudici d'un o diversos.	L'encarregat de contractació no presenta la declaració d'absència de conflicte d'interès o la fa de manera incompleta.
		Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no consten en els plecs.
		Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, il·lícits o inadequats per seleccionar l'oferta amb millor relació qualitat-preu.
		L'objecte del contracte i les prescripcions tècniques definides als plecs no responen al component, a la reforma o inversió, ni als fites i objectius.
		Els criteris d'adjudicació incompleixen o contradueixen el principi de "no causar un dany significatiu" i l'etiquetatge verd i digital.
		Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense justificació adequada per part del licitador.
		Absència o inadequació dels procediments de control del procediment de contractació.
		Canvis en les ofertes després de la seva recepció.
		Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses.
		Queixes d'altres licitadors.
		El procediment no es declara desert i continua la tramitació tot i haver rebut menys ofertes del mínim requerit.

Fraccionament fraudulent del contracte	Fraccionament del contracte en dos o més procediments amb el mateix adjudicatari per evitar l'ús d'un procediment que, per la quantia, requereix més garanties.	Fraccionament en dos o més contractes.
		Separació injustificada o artificial de l'objecte del contracte.
		Compres seqüencials per sota dels llindars de licitació oberta.
Incompliments en la formalització del contracte	Irregularitats en la formalització del contracte que no s'ajusta a les condicions de la licitació o altera els termes de l'adjudicació.	El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.
		Falta de coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte.
		Retards injustificats en la signatura del contracte per part de l'òrgan de contractació o de l'adjudicatari.
		Inexistència de contracte o expedient de contractació.
Incompliments o deficiències en l'execució del contracte	El contractista incompleix les especificacions del contracte durant l'execució.	Manca de publicació de l'anunci de formalització.
		Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte.
		Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.
		Subcontractacions no permeses.
Falsedat documental	El licitador incorre en falsedat per accedir al procediment de licitació i/o es detecta falsedat en la documentació per obtenir el pagament del preu.	L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte.
		Documentació falsejada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.
		Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.
Doble finançament	Incompliment de la prohibició de doble finançament.	Prestadors de serveis "fantasma".
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	No es compleix el que estipula la normativa nacional o europea sobre les obligacions d'informació i publicitat.	Es produeix doble finançament.
		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.
Pèrdua de la pista d'auditoria	No es garanteix la conservació de tota la documentació i registres comptables per disposar d'una pista d'auditoria adequada.	Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.
		No s'ha realitzat una documentació correcta de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria.
		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.
		No es garanteix el compromís de submissió als controls dels organismes europeus per part dels perceptors finals.



CONVENIS		
Denominació del risc	Descripció del risc	Indicador de risc
L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica	Celebració de convenis per eludir un procediment de contractació o eludint els requisits de validesa d'aquest instrument jurídic.	El conveni té per contingut prestacions pròpies dels contractes.
		Celebració de convenis amb entitats privades.
		El contingut del conveni suposa la cessió de la titularitat de la competència.
Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni	Celebració d'un conveni amb incompliment del procediment legalment establert per a això, o incompliment determinats tràmits o requisits legals.	Falta de competència legal.
		Les aportacions financeres no són adequades.
		Falta de tràmits preceptius.
		Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis.
		Falta de realització de les actuacions objecte del conveni sense causa justificada o falta de liquidació de les aportacions financeres.
Conflictes d'interès	L'exercici imparcial i objectiu de les funcions del personal que intervé en l'adopció o la signatura del conveni es veu compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.	Indicis de l'existència d'algun tipus de vinculació entre les parts signants del conveni.
		Convenis recurrents.
Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat	En el cas de convenis amb entitats col·laboradores per instrumentar una subvenció, la selecció de l'entitat col·laboradora de dret privat no s'ha realitzat seguint els principis establerts.	Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència i la resta de principis aplicables en la selecció de l'entitat col·laboradora de dret privat.
Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers	En el cas de convenis amb entitats col·laboradores per instrumentar una subvenció, l'entitat col·laboradora no garanteix l'elecció de proveïdors a través d'un procés de concurrència competitiva.	Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers.
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	No es compleix el que s'estableix a la normativa nacional o europea respecte a les obligacions d'informació i publicitat.	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.
		Incompliment del deure d'identificació del perceptors final dels fons en una base de dades única.
Pèrdua de pista d'auditoria	No existeix una pista d'auditoria adequada que permeti fer un seguiment complet de les actuacions finançades.	Falta de pista d'auditoria.
		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.
		No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals.

MEDIS PROPIS		
Denominació del risc	Descripció del risc	Indicador de risc
Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis	No es justifica que l'encàrrec al mitjà propi sigui la solució més adequada i eficient des del punt de vista de bona gestió financera i legalitat.	Inexistència de procediments per dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.
		Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi.
		Execució paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.
		Existència clara de recursos infrautilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.
		Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.
Incompliment per part del mitjà propi dels requisits per ser-ho	No es compleixen els requisits per ser mitjà propi personificat o el mitjà propi ha perdut aquesta condició.	El mitjà propi no compleix els requisits per ser-ho.
		El mitjà propi no figura publicat a la Plataforma de Contractació.
Falta de justificació en la selecció del mitjà propi	La selecció del mitjà propi concret a qui es realitza l'encàrrec no està adequadament justificada, la qual cosa pot afectar el risc de compliment, bona gestió financera, frau o corrupció per la selecció d'un mitjà propi inadequat.	Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis.
		Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en cas que n'hi hagi diversos.
		L'objecte del mitjà propi a qui es realitza l'encàrrec no coincideix amb el tipus d'activitats que se li han encarregat.
Aplicació incorrecta de les tarifes i costos	Falta de justificació o aplicació incorrecta de les tarifes i costos en l'elaboració del pressupost.	Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització quan correspongui.
		Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.
		Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.
		No s'han compensat les activitats subcontractades.
		Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8è Llei de l'IVA).
Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència	La subcontractació realitzada pel mitjà propi no compleix els requisits establerts a l'article 32.7 de la LCSP, podent donar lloc a la limitació de concurrència en haver-se optat per l'encàrrec al mitjà propi en lloc d'una licitació pública.	No s'ha informat a l'òrgan que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.
		Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.
		El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.
		El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.
		El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.



Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec	Els productes o serveis no s'han lliurat en la seva totalitat, i/o no tenen la qualitat esperada, presenten retards injustificats i/o no cobreixen la necessitat administrativa prevista.	Retards injustificats en els terminis de lliurament.
		No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.
		Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada.
		Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	No es compleix el que s'estableix a la normativa nacional o europea respecte a les obligacions d'informació i publicitat.	Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec a la Plataforma de Contractació corresponent en cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000 €, IVA exclòs.
		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.
		Incompliment del deure d'identificació del perceptors final dels fons en una base de dades única.
Pèrdua de pista d'auditoria	No existeix una pista d'auditoria adequada que permeti fer un seguiment complet de les actuacions finançades.	Falta de pista d'auditoria.
		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.
		No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals.

ANNEX IV. Codi ètic i de conducta

1. Introducció

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (d'ara endavant la LTC) té per finalitat establir un **sistema de relació entre les persones i l'Administració Pública i els altres subjectes obligats**, fonamentat en el coneixement de l'activitat pública, la incentivació de la participació ciutadana, la millora de la qualitat de la informació pública i de la gestió administrativa i, la garantia de la rendició de comptes i de la responsabilitats en la gestió pública (art. 1.2).

Segons el preàmbul de la Llei, una **societat democràtica** i la necessitat que els interessos públics siguin servits amb **objectivitat, neutralitat i imparcialitat** obliga que l'actuació dels servidors públics s'ajusti a uns paràmetres que garanteixin el compliment d'aquests principis, a través de **codis de conducta i bones pràctiques** que tenen com a destinataris els servidors públics.

Dins dels objectius de la LTC, l'article 1 assenyala, entre d'altres: regular i garantir la transparència en l'activitat pública i, alhora, establir els **principis i les obligacions de bon govern**, d'acord amb els quals han d'actuar els alts càrrecs, el personals al servei de l'Administració i la resta de persones a qui és d'aplicació aquesta Llei.

En aquest sentit, la Llei estableix el concepte de bon govern (art. 2.d) sota el qual s'engloben tots aquells principis, obligacions i bones pràctiques que han de seguir els alts càrrecs de l'Administració, els càrrecs directius i la resta de personal al servei de les administracions, per tal d'aconseguir que els **interessos públics i generals es realitzin amb la màxima objectivitat i transparència**.

Pel que fa al bon govern, l'apartat 1r. de l'article 55 de la LTC enumera tot un seguit de principis d'actuació i, alhora, estableix que el Govern, els ens locals i els organismes i institucions públiques, inclosos en l'article 3.1, han d'elaborar un codi de conducta de llurs càrrecs que concreti i desenvolupi els principis d'actuació esmentats (art. 55.3 LTC), n'estableixi altres d'addicionals, si escau, i determini les conseqüències d'incomplir-los.

Aquest codi dona compliment al mandat previst en l'article 55.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Tanmateix, amb la voluntat d'aprofundir en matèria de transparència i bon govern aquest Ajuntament considera necessari establir els principis i normes de conducta que donin resposta a les obligacions en matèria de lluita antifrau establertes al Tractat de Funcionament de la Unió Europea (TFUE), al Reglament (UE) 241/2021 del Parlament i el Consell, de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR); al Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament del Consell; i finalment a l'Ordre HFP/1030/202, de 29 de novembre per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR).

En aquest context l'Ordre HFP/1030/202 estableix l'obligació de les entitats públiques implicades en l'execució del PRT com a perceptores de fons, de disposar i difondre un Codi Ètic i d'informar sobre la política d'obsequis.



Analitzades aquestes obligacions s'ha considerat oportú incloure els principis ètics i de conducta establerts pels articles 52 a 54 de l'Estat Bàsic dels Empleats Públics, preceptes en el Codi ètic i de conducta de l'Ajuntament de Badalona.

A través dels principis ètics i de conducta definits en aquest Codi, l'Ajuntament recull, com a marc de referència, els principis bàsics, les regles d'actuació i de conducta desitjables per al seu personal i pels alts càrrecs en l'acompliment de les seves funcions. I ho fa, tot establint amb marcat caràcter preventiu i formatiu, el compromís de potenciar i facilitar el compliment del seu contingut, en nom de la innovació democràtica i de qualitat, des d'una major transparència i exemplaritat cap al perfeccionament del Servei Públic.

2. Objecte

Aquest codi té dos objectius fonamentals:

1. Establir els principis ètics que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs dels ens locals i les normes de conducta que se'n deriven.
2. Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació dels ens locals.

3. Àmbit subjectiu

El present codi és aplicable:

a) Als **alts càrrecs dels ens locals**. Als efectes del codi tenen la condició d'alts càrrecs:

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

b) En tant que no es disposi d'un codi ètic i de conducta específic per al personal al servei de l'Ajuntament i el seu sector públic, aquest codi és d'aplicació al personal al **servei de l'Ajuntament de Badalona i el seu sector públic**, excepte en els apartats únicament aplicables als alts càrrecs.

4. Principis ètics

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

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



- Responsabilitat i professionalitat en les seves actuacions.

5. Principis de bon govern

- Satisfacció de l'**interès públic general**: actuar amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- **Transparència i rendició de comptes**: treballar per garantir la transparència de les actuacions i decisions dels ens locals i retre comptes a la ciutadania de les decisions i actuacions administratives que s'adoptin per garantir el dret de la ciutadania a una informació accessible i comprensible.
- **Participació**: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials del municipi, i tenir en consideració les seves aportacions en l'adopció i la presa de decisions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- **Qualitat**: assegurar la qualitat dels serveis que són competència de l'ens locals per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- **Accessibilitat i simplificació**: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.
- **Agilitat, eficàcia i eficiència**: actuar amb proporcionalitat, garantint el bon ús dels béns públics, i respondre amb agilitat les necessitats de la ciutadania per mantenir i enfortir la confiança dipositada mitjançant el sufragi universal.
- Fer ús de **criteris objectius en la presa de decisions**, especialment en l'execució pressupostària, la concessió d'ajuts i subvencions, la contractació pública i la selecció de personal, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.
- **Col·laboració i coordinació interadministrativa**: establir mecanismes de coordinació entre les administracions, i cercar i implantar fórmules d'integració d'informació i serveis.
- **Modernització i millora contínua**: impulsar la modernització i la millora de la gestió contínua de l'Administració local, de manera que s'orienti a satisfer les necessitats de la ciutadania i s'incrementi la qualitat dels serveis.
- Desenvolupament d'una **cultura ètica** en l'organització de l'ens local, que incorpori el vessant ètic en el seu desplegament normatiu i competencial, així com en la prestació dels serveis.

6. Pautes de conducta dels empleats públics

Totes les persones a les quals afecta els presents Principis ètics i de conducta es comprometen a actuar de conformitat al que s'estableix en els articles 52 a 54 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, on es determina:

Article 52. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta

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

Els principis i regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

Article 53. Principis ètics

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de les normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelistes o qualsevol altres que puguin col·lidir amb aquest principi.
3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.
6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.
7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No influiran en l'agilitat o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapte dels interessos de tercers.



10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, si escau, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.

11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no sols de conductes contràries a aquest, sinó també de qualsevol altra que comprometi la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.

12. Guardaran secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

Article 54. Principis de conducta

1. Tractaran amb atenció i respecte als ciutadans, als seus superiors i als restants empleats públics.

2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de manera diligent i complint la jornada i l'horari establerts.

3. Obeiran les instruccions i ordres professionals dels superiors, tret que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, i en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.

4. Informaran els ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.

5. Administraran els recursos i béns públics amb austeritat, i no utilitzaran els mateixos en profit propi o de persones properes. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.

6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que s'estableix en el Codi Penal.

7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.

8. Mantindran actualitzada la seva formació i qualificació.

9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.

10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per a millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquest efecte es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per a centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per a millorar l'eficàcia en el servei.

11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que el sol·liciti sempre que sigui oficial en el territori

7. Normes de conducta dels alts càrrecs

7.1 Compromisos generals

- **Exercir les funcions** encomanades amb **objectivitat i veracitat**. No difondre falsedats ni utilitzar-ne com a fonament de la pròpia actuació.
- Formular, a l'inici del mandat i/o del nomenament, la **declaració de béns i drets patrimonials** i de les activitats que es desenvolupen en el moment del nomenament. Aquesta declaració s'ha d'actualitzar en qualsevol moment del mandat sempre que variïn les circumstàncies o els fets,

així com a la finalització o cessament del mandat. Aquest compromís s'entén sens perjudici del compliment de les obligacions establertes en matèria d'incompatibilitats.

- Fer ús de **criteris objectius en la presa de decisions**, especialment en l'execució pressupostària, la concessió d'ajuts i subvencions, la contractació pública i la selecció de personal, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat, imparcialitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.
- Publicar, en el portal de transparència, les entrevistes, reunions o similars que mantinguin amb persones físiques o jurídiques que siguin considerades **grups d'interès**, d'acord amb el que preveu la Llei 19/2014, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i la normativa que la desplegui.

7.2 Compromisos en relació amb els conflictes d'interessos

Existeix conflicte d'interessos quan concorren interessos públics i privats de tal manera que poden afectar l'actuació independent, objectiva, imparcial i honesta en l'exercici de les funcions i en la presa de decisions públiques.

Existirà conflicte d'interès, tal com s'estableix en l'article 61.3 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels alts càrrecs i del personal al servei d'aquest Ajuntament es vegi compromès per raons familiars, efectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

L'Ajuntament de Badalona, entén que en matèria de contractació, i tal com es determina en l'article 63 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes de 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, el terme conflicte d'interès inclourà, en tot cas, qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, quan a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.

Davant d'aquestes situacions, les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han de seguir els principis següents:

- Actuar amb **independència** i sense condicions per conflicte d'interessos públics i/o privats, amb objectivitat i imparcialitat, sense prejudicis ni favoritismes.
- **Abstenir-se de participar** en els assumptes que tinguin un interès personal, directe o indirecte, i també d'utilitzar el seu càrrec i/o les prerrogatives institucionals per atorgar-se, a si mateixes i/o a terceres persones, qualsevol tipus de benefici, ni dur a terme cap tipus d'activitat privada que, directament o indirectament, entri en col·lisió amb els interessos públics.



Tal com es determina en l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment les autoritats i el personal al servei d'aquest Ajuntament en els que es donin les següents circumstàncies:

- 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.
- Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquest per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta con alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament amb l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

7.3 Política d'obsequis

Totes les persones a les quals afecten els presents principis ètics i de conducta es comprometen a abstenir-se d'acceptar **regals o obsequis** que superin els usos habituals, socials o de cortesia ni, tampoc, favors o serveis en condicions més favorables que puguin condicionar el desenvolupament de les seves funcions. En tot cas, es rebutjarà qualsevol donació, regal o servei que pugui interferir en decisions polítiques o administratives futures.

Es considera que superen el usos habituals, socials o de cortesia els regals o obsequis que, individualment o agrupats, superin els 50 euros. Aquells regals d'import inferior als inclosos en aquesta categoria que s'hagin acceptat hauran de ser publicats en el portal de transparència amb especificació del bé o regla, l'entitat o particular que l'hagi lliurat i la seva destinació final. En cap cas podrà ser per a ús personal de l'alt càrrec.

En cas de rebre regals o presents de valor superior s'hauran de retornar o, cas que la devolució no sigui possible o sigui excessivament onerosa, hauran de ser entregats a l'òrgan competent perquè siguin incorporats al patrimoni de la corporació.

Pel que fa a les **invitacions a àpats i esdeveniments** que siguin pagats per altres administracions o entitats públiques que en depenen, o entitats sense ànim de lucre, o excepcionalment per empreses privades o un particular, només s'acceptaran quan s'hagi d'assistir convidat oficialment per raó del càrrec a una activitat relacionada directament amb matèries de competència i responsabilitat pròpia o

per interès públic. En tot cas caldrà publicar l'entitat, el lloc i el motiu de la invitació en el portal de transparència.

En matèria de **viatges**, només s'acceptarà el pagament del **desplaçament, hotel i manutenció**, quan les persones subjectes a aquests principis ètics i de conducta hagin d'assistir, convidats oficialment per part d'institucions privades o públiques, a activitats sobre matèries directament relacionades amb les seves funcions o competències. En tot cas, es publicaran en el portal de la transparència amb especificació del dia i l'objecte del viatge i l'entitat que lliura la invitació.

7.4 Compromisos en relació amb la ciutadania

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

8. Difusió del codi i adhesió individual

8.1 Difusió del codi

La difusió d'aquest Codi es realitzarà per qualsevol mitjà que es consideri i a través del portal de transparència de l'Ajuntament de Badalona. També es podran desenvolupar campanyes específiques d'informació i programes de formació.

8.2 Adhesió individual

L'adhesió al present codi haurà de ser expressa, individual i obligatòria i es formalitzarà a través de la corresponent declaració d'adhesió.

Qualsevol nou nomenament o designació exigirà per a la seva pressa de possessió l'adhesió prèvia i individualitzada al contingut íntegre d'aquest instrument, que s'ha de fer de forma expressa i formalitzada per escrit. Quan es tracti de càrrecs per als quals no es preveu el tràmit de pressa de possessió, l'adhesió individual haurà de fer-se amb caràcter previ al seu nomenament.

Els documents formalitzats a l'efecte restaran sota la custòdia de la Secretaria General de l'Ajuntament de Badalona.

L'adhesió individual al Codi implica l'assumpció del deure i obligació plena de mantenir en tot cas unes conductes i comportaments de conformitat amb el contingut exprés, la intenció i l'esperit dels principis i conductes establertes al mateix.

9. Mecanisme de control intern

Es crea el **Comitè d'Ètica Pública, Transparència i Bon Govern** amb l'objectiu de vetllar pel compliment del Codi de Conducta i del conjunt de mesures en matèria de transparència i bon govern.

Les **funcions** del Comitè són:

- Avaluar i resoldre les **consultes**, observacions i suggeriments que se li plantegin relatives a la conducta ètica, transparència i bon govern
- Formular **recomanacions** i propostes de millora.
- Rebre les **queixes** sobre la conducta ètica, transparència i bon govern i efectuar recomanacions o donar-hi el tràmit que correspongui.
- A petició dels òrgans competents per incoar o arxivar un procediment sancionador per incompliment del Codi de conducta, **orientar** amb la major precisió possible sobre els fets susceptibles de motivar la incoació d'un procediment sancionador i de les circumstàncies rellevants en el cas.

El Comitè es reunirà, com a mínim, dues vegades a l'any, prèvia convocatòria. Això no obstant, es podran celebrar quantes sessions es considerin necessàries en funció de la naturalesa i la urgència dels assumptes a tractar.

El funcionament d'aquest mecanisme de control intern s'ha d'aprovar per l'òrgan competent.

El Comitè d'Ètica Pública, Transparència i Bon Govern estarà format per:

- L'Alcaldia i/o càrrec electe amb qui delegui
- La direcció de Recursos Humans
- Una persona externa a l'Ajuntament experta en ètica pública de reconegut prestigi, designada a proposta de l'Alcaldia.
- Un representant designat per cadascun dels grups municipals que formin part del consistori
- El/la Secretari/ària general de la Corporació Municipal, o la persona amb qui delegui, que portaran a terme les funcions de secretaria del Comitè.

Les persones que componen el Comitè s'obliguen a guardar secret sobre tota la informació a la que tinguin coneixement durant l'exercici de les seves funcions; en particular, sobre els fets examinats, el contingut de les investigacions i deliberacions i les decisions adoptades, així com sobre les dades de caràcter personal.

Les decisions i informes del Comitè es publicaran en el Portal de Transparència.



10. Règim sancionador

El règim sancionador aplicable als alts càrrecs, en cas d'incompliment de les normes d'aquest codi, és el que s'estableix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Pel que fa a les persones al servei de la corporació municipal, serà d'aplicació el que estableix el títol VII, 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, en relació al règim disciplinari.

11. Aprovació, vigència i revisió del codi

Aquest codi s'ha aprovat per l'òrgan competent i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació.



ANNEX V. Model de Declaració d'adhesió al Codi ètic i de conducta

En/Na _____ amb DNI _____
com a _____

DECLARO

- Que conec el Codi ètic i de conducta de l'Ajuntament, aprovat pel Ple de la corporació en data _____
- 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.
- Que conec la política d'obsequis establerta.
- Que accepto el compromís de no acceptar regals o presents que superin els usos habituals, socials o de cortesia ni, tampoc, favors o serveis en condicions més favorables que puguin condicionar el desenvolupament de les seves funcions.
- Que conec els articles 52 a 54 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic i em comprometo a actuar de conformitat al que estableixen.

(Signatura)



ANNEX VI. Models de Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

MODEL PER A ÒRGANS INTERNS DE L'AJUNTAMENT:

Expedient: _____

Contracte/subvenció: _____

Per tal de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, la persona sotasignat, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declaro:

Primer. Estar informat/da del següent:

1. 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, d'acord a 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).
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 com a objectiu 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 segons l'article 23 "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies següents:
 - 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.
 - 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 els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
 - Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.



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

Segon. Que no em trobo en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos, és a dir quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es pugui veure compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal, d'acord amb l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE.

Tercer. Que no concorre cap de les causes 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, concretament:

- 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.
- 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 els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

Quart. Que em comprometo a posar en coneixement del meu superior jeràrquic, sense dilació, de qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugui donar lloc a aquest escenari.

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)



MODEL PER A CONTRACTISTES

En/ Na _____ amb DNI _____ que actua en nom i representació de l'empresa _____ amb NIF _____ i domicili fiscal a _____ en la condició d'òrgan responsable / òrgan gestor / beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR / que participa com a contractista / ens destinatari del encàrrec / subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per la consecució dels objectius definits al component _____, manifesta el compromís de la persona / entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant en el seu cas a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.

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

(Data i signatura, nom complet, càrrec i DNI)



ANNEX VII. Indicadors d'alerta o Banderes vermelles

1. Plecs esbiaixats a favor d'un licitador

- ☐ Presentació d'una única oferta o número anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
- ☐ Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador.
- ☐ Recursos o queixes d'altres licitadors.
- ☐ Preguntes de licitadors que no hagin estat degudament respostes en els terminis establerts.
- ☐ Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.
- ☐ Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.
- ☐ El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

2. Licitacions col·lusòries

- ☐ L'estudi econòmic preceptiu en la licitació no està referenciat als preus de mercat.
- ☐ L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjos de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- ☐ Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera reiterada.
- ☐ Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.
- ☐ Els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de d'obra o servei.
- ☐ L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.
- ☐ Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.).

3. Conflicte d'interessos

- ☐ Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.
- ☐ Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat.
- ☐ No existeix constància documental que una persona encarregada de contractació a l'Ajuntament hagi signat la declaració responsable que se li exigeix sobre possible conflicte d'interessos o hi consta de manera incompleta.



- ☐ Una persona encarregada de contractació a l'Ajuntament declina un ascens a una posició que deixa de tenir relació amb adquisicions.
- ☐ Socialització entre una persona encarregada de contractació a l'Ajuntament i un proveïdor de serveis o productes.
- ☐ Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació.

4. Manipulació d'ofertes presentades

- ☐ Reclamacions o recursos dels licitadors.
- ☐ Falta de control i procediments inadequats de licitació.
- ☐ Indicis de canvis a les ofertes després de la seva recepció.
- ☐ Ofertes excloses per errors.
- ☐ Licitador descartat per raons dubtoses.
- ☐ El procediment no es declara desert ni es torna a convocar malgrat haver rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.

5. Fraccionament de la despesa

- ☐ S'aprecien dos o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència.
- ☐ Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de licitació per procediment obert
- ☐ Compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

ANNEX VIII. Llistat de comprovació de riscos

A continuació s'inclou un llistat de comprovació dels riscos en matèria de frau, corrupció i conflictes d'interès que haurà d'aplicar l'òrgan de contractació en el transcurs de la tramitació dels expedients de contractació vinculats a fons NG, i adjuntar al propi expedient. El llistat contempla un seguit d'indicadors de risc que hauran de ser comprovats, tot indicant:

1. Si son d'aplicació en el context de la licitació avaluada.
2. Si son correctes, i per tant es pot acreditar que s'estan complint.
3. Possibles observacions al punt anterior.

INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
FASE DE PREPARACIÓ DEL CONTRACTE			
Està prou acreditada la necessitat de la contractació mitjançant un informe previ que determini l'objecte d'aquesta i el seu contingut?			
El valor estimat del contracte està recollit documentalment d'acord amb la normativa aplicable?			
El contracte està suportat en un document que reconeix el crèdit disponible?			
En la memòria justificativa del contracte, es justifica la no concurrència de fraccionament respecte a contractes anteriors?			
Si es tracta d'un projecte d'obra, existeix en l'expedient la documentació tècnica requerida?			
En el cas que s'hagi recorregut a un procediment d'urgència o emergència, està justificat en l'informe corresponent?			
En el cas de la contractació conjunta de la redacció d'un projecte d'obra i la seva execució, per part d'un mateix proveïdor, s'han tingut en compte els requisits de la legislació aplicable?			
En el cas d'un procediment negociat, està adequadament justificat mitjançant el corresponent informe?			
S'ha comprovat que no s'han utilitzat criteris de selecció desproporcionats, discriminatoris o no relacionats amb l'objecte del contracte?			
Els plecs recullen prescripcions més restrictives o generals que les aprovades en procediments previs similars?			



INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
Els plecs contenen clàusules inusuals o poc raonables?			
S'ha comprovat que la fórmula matemàtica per a la determinació del preu no conté criteris que puguin penalitzar ofertes més barates davant d'altres més cares?			
Les possibles millores o variants estan correctament definides i tenen relació amb l'objecte del contracte?			
En els plecs reguladors de les contractacions, s'ha inclòs una referència al procediment de recepció, anàlisi i resolució de reclamacions?			
S'ha complert la normativa de publicitat aplicable a la contractació?			
Tots els documents relatius a la contractació han estat accessibles perquè qualsevol possible interessat pugui estudiar-los i presentar les seves ofertes?			



INDICADORS A COMPROBAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
FASE DE LICITACIÓ I ADJUDICACIÓ			
Una vegada feta la convocatòria, tots els licitadors han complert els terminis de presentació de les seves ofertes?			
Existeix un document acreditatiu de les proposicions presentades?			
La composició de la Mesa de contractació ha estat integrada per les persones designades en els Plecs?			
La Mesa de contractació s'ha reunit de conformitat al que s'estableix en el procediment d'adjudicació?			
Existeix constància documental (actes) de les diferents decisions adoptades per la Mesa de Contractació?			
Tots els licitadors admesos a la licitació reuneixen la solvència tècnica i econòmica requerida?			
En el cas que hi hagués defectes, s'ha donat un termini per a la seva esmena?			
En el cas que s'hagi utilitzat un sol criteri de valoració, es correspon aquest amb el preu més baix?			
S'ha comprovat que els criteris de selecció no hagin estat utilitzats com a criteris d'adjudicació?			
Tots els criteris de valoració han estat adequadament ponderats, d'acord amb els plecs?			
Si es tracta d'un subministrament adquirit de manera regular, s'han utilitzat costos unitaris normalitzats?			
S'han obert els sobres d'acord amb la seqüència definida en el plec i, en qualsevol cas, s'ha obert el relatiu a criteris avaluable de manera automàtica posteriorment a aquell en què es recullen els documents sotmesos a un judici de valor?			
Existeix un document que acrediti la participació i valoració de totes les ofertes admeses per part de l'òrgan adjudicador?			
Existeix un informe tècnic que valori i motivi la puntuació atorgada a cada oferta?			
Si han existit ofertes desproporcionades o suposadament temeràries, s'ha justificat correctament?			
Pot comprovar-se que cap licitador hagi variat la seva proposta al llarg del procés d'adjudicació?			
La valoració de les propostes s'ha realitzat de conformitat als criteris establerts en els plecs?			
S'ha detectat que tots els licitadors han realitzat ofertes econòmiques inusualment altes? En aquest cas, s'ha realitzat alguna actuació per a comprovar que no hi ha indicis d'informació prèvia sobre les condicions per a l'adjudicació o pràctica col·lusòria?			



S'ha comprovat si les empreses que han participat en el procediment de contractació estan relacionades entre si?			
S'ha comparat el preu definitiu dels productes i/o serveis amb els preus aplicats generalment en contractes similars?			
S'ha notificat degudament a tots els licitadors el resultat de l'adjudicació del contracte?			
S'ha publicat l'adjudicació del contracte?			
S'han resolt els recursos i/o queixes dels licitadors?			
En el cas de procediments negociats o restringits, s'ha deixat constància de les invitacions cursades i de les ofertes rebudes?			
En el cas de contractes menors, s'han complert els requisits establerts per la normativa aplicable, especialment quant a la sol·licitud d'ofertes?			
En el cas de contractes menors, pot acreditar-se que no s'han realitzat altres contractacions menors, en els dotze mesos anteriors, per idèntic objecte i que superi l'import de la contractació menor en la seva totalitat?			



ANNEX IX. Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció de l'Ajuntament de Badalona

(Annex II.B.5 de l'Ordre HPF/1030/2021)

PREGUNTA	Grado cumplimiento (del 1 al 4)
1. ¿Se dispone de un Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?	4
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?	4
PREVENCIÓN	
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?	4
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?	4
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?	4
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?	4
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?	4
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?	4
DETECCIÓN	
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?	4
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?	1
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?	4
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?	4



CORRECCIÓN	
13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?	4
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?	4
PERSECUCIÓN	
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?	4
16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?	4
PUNTOS TOTALES	61

ANNEX X. Lista de comprobaciones en materia de doble financiación y ayudas de Estado

Anexo III.D de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre

Referencia para gestores

Pregunta	Si	No
1. ¿Estamos ante una ayuda de Estado conforme al art. 107.1 TFUE ¹ ? (Para serlo deben concurrir todos los requisitos siguientes). a) Que la ayuda sea otorgada por el Estado o por fondos estatales, bajo cualquier forma. Se entienden incluidas todas las Administraciones Públicas. b) Que la ayuda falsee o amenace con falsear la competencia. c) Que la ayuda favorezca a determinadas empresas o producciones. d) Que la ayuda afecte a los intercambios comerciales entre Estados miembro.		
Continúe únicamente en caso de haber marcado «Sí».		
2. ¿Se aplica a la ayuda el régimen de <i>mínimis</i> ² ?		
En caso de haber marcado «Sí» en la pregunta 2, continúe con la pregunta 6.		
3. ¿La ayuda de Estado es considerada compatible de conformidad con el Reglamento (UE) n.º 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior ³ , o por otras excepciones legalmente establecidas?		
En caso de haber marcado «Sí» en la pregunta 3, continúe con las preguntas 5 y 6.		
4. ¿La ayuda de Estado ha sido notificada a la Comisión Europea, con carácter previo a su ejecución, conforme al artículo 108.3 TFUE?		
En caso de haber marcado «NO» en las preguntas 2 y 3, debe contestar «Sí» a la pregunta 4.		
5. ¿La ayuda de Estado exenta de notificación previa ha sido comunicada a posteriori a la Comisión Europea en el plazo reglamentario?		
En caso de haber marcado «Sí» en la pregunta 3, debe contestar «Sí» a la pregunta 5.		
6. ¿La ayuda de Estado se ha incluido en la Base de Datos Nacional de Subvenciones?		
En caso de haber marcado «Sí» a cualquiera de las preguntas anteriores, debe contestar «Sí» a la pregunta 6.		

¹ La Comisión aclara los elementos clave relativos al concepto de ayuda de Estado en la Comunicación 2016/C 262/01 de la Comisión relativa al concepto de ayuda estatal conforme a lo dispuesto en el artículo 107, apartado 1, del TFUE

² Reglamento (UE) 1407/2013 de la Comisión, de 18 de diciembre de 2013, relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del TFUE a las ayudas de mínimis; Reglamento (UE) 1408/2013, de la Comisión, de 18 de diciembre de 2013, relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del TFUE a las ayudas de mínimis en el sector agrícola; Reglamento (UE) 717/2014 de la Comisión, de 27 de junio de 2014 relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea a las ayudas de mínimis en el sector de la pesca y de la acuicultura; Reglamento (UE) 360/2012 de la Comisión, de 25 de abril de 2012 relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del TFUE a las ayudas de mínimis concedidas a empresas que prestan servicios de interés económico general. En este caso deben cumplirse con todas las obligaciones establecidos en los Reglamentos, prestando especial atención a que no se rebasen los umbrales establecidos para ser consideradas ayudas de mínimis

³ También la ayuda de Estado puede ser considerada compatible de conformidad con el Reglamento (UE) 702/2014 de la Comisión, de 25 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayuda en los sectores agrícola y forestal y en zonas rurales compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del TFUE o con el Reglamento (UE) n.º 1388/2014 de la Comisión, de 16 de diciembre de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas a empresas dedicadas a la producción, transformación y comercialización de productos de la pesca y de la acuicultura compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del TFUE. Si en un régimen de ayudas que se considere compatible, existiera alguna ayuda individual que deba ser notificada por sobrepasar los límites establecidos, deberán cumplirse en relación con la misma, con las obligaciones de notificación



Referencia (Checklist) sobre doble financiación

Pregunta	Si	No
1. ¿Está previsto que el proyecto financiado con fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia reciba también financiación de otros instrumentos, nacionales o europeos?		
<i>Continúe únicamente si se ha marcado "Sí" en la pregunta 1.</i>		
2. ¿Existe documentación acreditativa (facturas o certificaciones del órgano gestor) de que la financiación procedente de otros instrumentos no se ha empleado para los mismos costes financiados con fondos del MRR?		
3. ¿Las actuaciones financiadas con fondos del MRR y las financiadas con otros instrumentos han quedado reflejadas en el sistema operativo de gestión correspondiente (Base de Datos Nacional de Subvenciones, Plataforma de Contratación del Sector Público, o sistema ARACHNE u otro)?		
4. ¿El proyecto cuenta con su propio Código Único de Identificación de Proyecto, conforme a la Orden HAC XXX/2021, de XX de junio?		
<i>En caso de responder «NO» en cualquiera de las pregunta 2, 3 y 4, debería saltar la alarma.</i>		

Cuestionarios de autoevaluación relativo al estándar mínimo sobre Ayudas de Estado y doble financiación, recogidos en el Anexo II.B.6 de la citada Orden

Ayudas de Estado

Pregunta	Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. ¿Se aplican procedimientos para valorar la necesidad de notificación previa/comunicación de las ayudas a conceder en su ámbito y, en su caso, para realizar la oportuna notificación previa/comunicación de manera que se garantice el respeto a la normativa comunitaria sobre Ayudas de Estado? (A estos efectos, se proporciona un modelo de lista de comprobación o <i>check-list</i>).				
2. ¿Se dispone de recursos humanos específicos para realizar esta tarea?				
3. ¿Se carece de antecedentes de riesgo en relación con el cumplimiento de la normativa sobre Ayudas de Estado?				
4. ¿Se constata la realización del análisis sobre el respeto a la normativa de Ayudas de Estado por todos los niveles de ejecución?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.	16			
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo.



Doble Financiación

Pregunta	Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. ¿Se aplican procedimientos para valorar la posible existencia, en su ámbito de gestión, de doble financiación en la ejecución del PRTR? (A estos efectos, se proporciona un modelo de lista de comprobación o <i>check-list</i>).				
2. ¿Se dispone de recursos humanos específicos para realizar esta tarea?				
3. ¿Se carece de incidencias previas en relación con doble financiación (en el marco del MRR o de cualquier otro fondo europeo)?				
4. ¿Se constata la realización del análisis sobre la posible existencia de doble financiación por todos los niveles de ejecución?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.	16			
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo.

ANNEX XI. Banderes vermelles en matèria de doble finançament i incompatibilitat amb ajudes d'Estat

Anexo II. Banderas rojas y controles propuestos de la “Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia” elaborada por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA)

1.- Incompliment del règim d'ajudes de l'Estat

- Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'una ajuda d'Estat, si s'escau.
- Les operacions finançades constitueixen ajudes d'Estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a tal efecte per la normativa europea.
- El sol·licitant no declara altres ajudes públiques ja concedides o sol·licitades.
- L'import de les ajudes supera els límits establerts per normativa (com el règim de mínimis).
- L'ajuda és per a un fi ja finançat per una altra convocatòria incompatible.
- El beneficiari participa simultàniament en diversos programes subvencionables amb les mateixes condicions de finançament.
- Falta de mecanismes per al creuament de dades entre organismes gestors.
- Absència de clàusules d'incompatibilitat a la convocatòria o a la resolució.
- No s'exigeix ni es verifica la declaració responsable d'altres ajudes rebudes.
- Incongruència entre les dades declarades pel sol·licitant i les disponibles a bases públiques (MINHAP, Base de Dades Nacional de Subvencions, etc.).
- El beneficiari està sancionat o inhabilitat per rebre ajudes, però això no va ser detectat.
- Risc elevat en sectors amb alta subvencionabilitat o baix control (agricultura, innovació, pimes).

2.- Doble finançament

- Excés en la cofinançament dels projectes/subprojectes/línies d'acció.
- Existeixen diversos cofinançadors que financen el mateix projecte/subprojecte/línia d'acció.
- No existeix documentació justificativa de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.).
- El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix un criteri de repartiment de la mateixa.
- La mateixa activitat o despesa apareix en diferents sol·licituds d'ajuda o subvenció.
- El beneficiari rep finançament simultani de diverses entitats públiques per al mateix projecte.
- Factures duplicades o similars presentades en diferents expedients d'ajuda.
- Absència de traçabilitat de la despesa en la documentació justificativa.



- Documentació comptable genèrica, sense desglossament específic per a cada font de finançament.
- Declaracions poc clares sobre altres ajudes rebudes.
- Sol·licituds amb cronogrames idèntics o molt similars en diferents programes.
- Despeses declarades abans de la concessió de l'ajuda (no es permet la retroactivitat).
- Coincidència de proveïdors i conceptes en diferents expedients finançats.
- Inexistència d'un sistema intern de control per evitar el doble cobrament.

3.- Incompliment de les obligacions en matèria d'informació, comunicació i publicitat

- Incompliment dels deures d'informació i comunicació sobre el suport del MRR a les mesures finançades.
- Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.