

PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE BREDÀ

CONTINGUTS

Index	Pàgina
1.Objecte del Pla de mesures antifrau	2
2. Normativa aplicable	2
3. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau	4
4. Àmbit objectiu d'aplicació	4
5. Àmbit subjectiu d'aplicació	4
6. Principis del Pla de mesures antifrau	4
7. Conceptes i definicions	5
8. Organització, gestió i desenvolupament del Pla de mesures antifrau	7
9. Revisió i adaptació del Pla de mesures antifrau, així com seguiment i avaluació de les mesures proposades i configuració de noves.	8
10. Estructura del Pla de mesures antifrau	9
11. Mesures de prevenció	10
12. Mesures de detecció	12
13. Mesures de correcció	13
14. Mesures de persecució	14
15. Avaluació de riscos.	16
Annex I. Declaració institucional aprovada pel Ple municipal.	17
Annex II. Avaluació de riscos	18
Annex III. Banderes vermelles	22
Annex IV. Model de DACI.	26
Annex V. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.	28
Annex VI. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.	29

1. Objecte del Pla de mesures antifrau.

1.1. Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus per part de l'Ajuntament de Breda, s'aprova per donar compliment a l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR).

Aquesta Ordre estableix que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR, ha de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

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

S'estableixen tres actuacions obligatòries dins aquests plans: l'avaluació del risc de frau, la formalització de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interès.

1.3. Així mateix, inclou els annexos que s'indiquen a continuació:

Annex I. Declaració institucional aprovada pel Ple municipal.

Annex II. Avaluació de riscos.

Annex III. Banderes vermelles

Annex IV. Model de DACI.

Annex V. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.

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

1.4 Aquest pla de mesures antifrau és el primer pas per a l'elaboració d'un sistema d'integritat pública en què es protegeixi qualsevol tipus de fons públics de qualsevol tipus d'irregularitat.

2. Normativa aplicable

Entre la normativa aplicable a aquest Pla antifrau cal destacar la següent:

Normativa de la Unió Europea

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

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



- 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 de 30 de juliol de 2018, núm. 193.

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

Normativa interna 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 Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència esmentat.

- 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, Autònom 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.

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

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

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

- La 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 als expedients i als plecs rectors dels contractes que es finançaran amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Normativa catalana

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

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

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

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

3. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau

3.1. El Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Breda té per objecte enfortir la integritat institucional i la lluita contra les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió de fons europeus, així com el doble finançament.

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



Aquest Pla té per finalitat l'adopció d'una política de tolerància zero amb el frau i en conseqüència s'estableix amb la voluntat de garantir que els fons s'utilitzin de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, que hi ha una prevenció adequada, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos

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

3.3. Aquest Pla tindrà durada indefinida, sens perjudici de la revisió periòdica en els termes establerts a l'apartat 9.2.

4. Àmbit objectiu d'aplicació

Aquest Pla de mesures antifrau serà aplicable, exclusivament, a les actuacions que dugui a terme l'Ajuntament de Breda per a l'execució dels fons europeus dels quals sigui beneficiari i procedeixin dels diferents Components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en el marc del sistema de gestió establert a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, així com, si escau, d'aquells altres fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

Aquest Pla de mesures antifrau preveu la regulació d'instruments i mesures que, més enllà de donar resposta concreta als requeriments de la gestió de fons europeus, s'emmarquen en el sistema d'integritat institucional de l'Ajuntament de Breda i com a tals, es poden aplicar a altres àmbits de la gestió municipal si així es resol de manera expressa.

5. Àmbit subjectiu d'aplicació

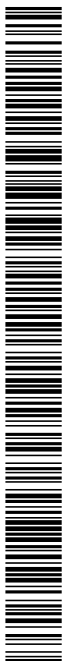
Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de Breda i a la seva Administració municipal incloent totes les persones de l'Ajuntament de Breda implicades en la gestió de diners públics i, en concret, a totes aquelles que tinguin algun tipus de relació amb el disseny, la gestió, l'elaboració o l'execució dels projectes que comptin amb finançament del PRTR, inclosos contractistes i subcontractistes.

6. Principis del Pla de mesures antifrau

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

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

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



7. Conceptes i definicions

Atenent les definicions de **frau, corrupció i conflicte d'interessos** contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i al 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) i recollides a l'Annex III.C de l'Ordre HPF/ 1030/2021, s'adopten com a tals, les definicions següents:

7.1. Conflicte d'interessos.

S'entén que hi ha aquest conflicte, d'acord amb l'article 61 Reglament (UE, Euratom) «*quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i l'objectiu de funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal*». Correspon a les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, evitar i/o gestionar els conflictes d'interessos potencials.

En conseqüència, aquest conflicte d'interessos:

- És aplicable a totes les partides administratives i operatives i a tots els mètodes de gestió.

- Cobreix qualsevol interès personal, directe o indirecte i

- Reclama l'actuació davant de qualsevol situació que es percep com un conflicte d'interessos potencial.

a) Actors implicats en els possibles conflictes d'interessos:

- Els empleats públics als quals s'encomanen les tasques de gestió, control i pagament, així com els altres agents en què es deleguin alguna/es d'aquesta funció.

- Els beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb els fons de l'MRR, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

b) Classificació dels possibles conflictes d'interessos:

S'han tingut en compte els següents:

- Conflicte d'interessos aparent: quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari poden comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, encara que finalment no hi hagi un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions d'aquesta persona (o una repercussió en aquests aspectes).

- Conflicte d'interessos potencial: quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa que podrien ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.



- Conflicte d'interessos real: existeix un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les responsabilitats oficials.

7.2. Fraus i corrupció

La Directiva PIF estableix que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueixi una infracció penal quan es cometin intencionadament.

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

D'acord amb l'article 3.1 de la Directiva PIF la definició de frau en matèria de despeses consisteix en qualsevol «acció o omissió intencionada, relativa:

- A la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees o pel seu compte.

- A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.

- Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi».

Cal tenir en compte que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè hi hagi irregularitat.

L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees, estableix que «constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, ja sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

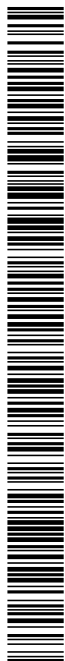
8. Organització, gestió i desenvolupament del Pla de mesures antifrau

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

8.2. Òrgans responsables.

El Pla realitza una atribució general de comeses a tots els nivells de l'organització municipal i determina els òrgans amb atribucions específiques en matèria d'integritat i

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



de prevenció de riscos i per examinar les denúncies i proposar les mesures que siguin procedents.

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

S'assigna a la persona que assumeix les funcions de secretaria-intervenció les funcions i responsabilitats següents:

- Assumir les funcions de responsable de la integritat i la prevenció dels riscos de frau.
- Formalitzar i/o informar sobre les propostes d'actualització del Pla.
- Impulsar, coordinar i fer materialment l'autoavaluació de riscos.
- Promoure l'execució de les mesures previstes al Pla.
- Identificar mesures correctives a aplicar i valorar-ne el grau d'urgència.
- Implantar i desenvolupar processos de gestió d'informació (reclamacions, canals de denúncies, etc.).
- Traslladar informació a òrgans superiors esmentats anteriorment.

8.3. Comissió Antifrau de l'Ajuntament.

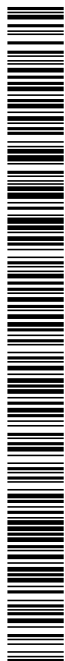
Per altra banda es crea la Comissió Antifrau de l'Ajuntament, com a òrgan de seguiment i garantia del compliment d'aquest Pla, la seva composició i funcions són les següents:

– Composició:

- Alcalde/ssa.
- Secretari/a-interventor/a.
- Tresorer/a.
- Tècnic/a d'administració general.
- Tècnic/a d'administració especial.

– Les funcions:

- Realització de l'autoavaluació.
- Posada en marxa de la bústia de denúncies.
- Elaboració del pla de formació.
- Recepció i estudi de les possibles denúncies rebudes.
- Amb caràcter general, i atenent a la distribució de tasques, obrir l'expedient informatiu d'accés restringit corresponent davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant tota la



informació que es consideri pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi

- Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas de què les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si s'arribés a la conclusió de què el frau realment s'ha produït
- Adopció de les mesures de correcció i, si escau, de persecució.
- Si escau, elaboració d'un manual de procediments.

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

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

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

Així doncs, el Pla es configura com un instrument de planificació viu i flexible, en tant que es podrà anar modificant en la mesura que es puguin dictar instruccions, normativa o guies per a l'elaboració d'aquests plans de mesures antifrau, i es pretén que estigui en revisió contínua en relació amb cadascuna de les actuacions plantejades en la lluita contra el frau per perfeccionar-les.

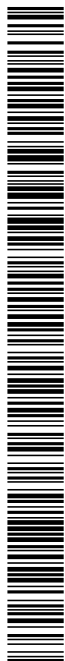
9.3 Anualment, i mentre duri l'execució del fons del PRTR, l'Ajuntament de Breda realitzarà el test d'autoavaluació i risc previst a l'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre.

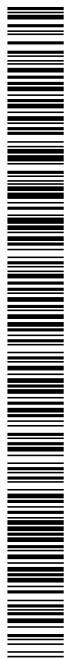
Qüestionari d'autoavaluació

Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, concretament, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H





3. Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos?				
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o puntuació de riscos?				
11. Hi ha algun canal perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?				

Subtotal punts

Punts totals

xx

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
 17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H

Punts màxims 64

Punts relatius (punts totals/punts màxims) xx

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

10. Estructura del Pla de mesures antifrau

10.1. De conformitat amb el que s'estableix a l'article 6.5 a) de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, i d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, aquest Pla s'estructura al voltant dels quatre elements clau o fases de l'anomenat "cicle antifrau":

- Prevenció
- Detecció
- Correcció
- Persecució

10.2. Preveu la realització d'una avaluació del risc, l'impacte i la probabilitat del risc de frau en els processos clau de l'execució dels fons que se li han adjudicat, així com la seva revisió anual i, en tot cas, en el moment que es detecti qualsevol cas de frau o l'existència de canvis significatius en els procediments triats o en el personal.

10.3. Defineix mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

10.4. Preveu l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i defineix el procediment perquè es pugui aplicar efectivament.

10.5. Defineix les mesures correctives pertinents per al supòsit de sospites de casos de frau, amb mecanismes clars de comunicació d'aquestes.

10.6. Estableix processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la UE que s'haguessin pogut gastar fraudulentament.

10.7. Defineix mecanismes de seguiment per revisar els processos, els procediments i els controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió de l'avaluació del risc de frau.

10.8. Específicament, defineix procediments per a la prevenció i la correcció de situacions de conflictes d'interès de conformitat amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament financer de la UE (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).

Les mesures de prevenció i detecció han estat determinades en concret per aquesta entitat local, tenint en compte les seves característiques específiques, garantint en tot cas la protecció adequada dels interessos de la Unió i atenent -se estrictament al que estableix la normativa europea i espanyola i als pronunciaments que, en relació amb la protecció dels interessos financers de la UE, hagin fet o puguin fer les seves institucions.

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



11. Mesures de prevenció

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11.4. Aprovació del codi de conducta d'alts càrrecs.

De conformitat amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, pel que fa a alts càrrecs aquesta corporació actualitzarà el Codi de conducta, que serà publicat al portal de transparència municipal.

11.5. Conductes ètiques de les persones treballadores públiques.

Les persones empleades públiques locals han de seguir en l'execució de les seves funcions el codi ètic i les normes de conducta dels empleats públics locals, regulades als articles 52 a 53 del text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

11.6. Publicació de declaració de béns i activitats.

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



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

11.7. Publicació de l'agenda dels regidors i alts càrrecs .

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

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

L'Ajuntament de Breda assumeix el compromís d'impulsar la participació dels responsables polítics i empleats públics municipals en programes formatius en matèria d'integritat i ètica pública, així com la formació especialitzada en la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció o conflictes d'interès en l'execució de fons europeus, i comunicar i informar al personal sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i sobre les formes d'evitar-lo.

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

11.9. Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau.

Aquest Pla de mesures antifrau es publicarà al portal de transparència municipal, que està integrat en la seu electrònica de l'Ajuntament de Breda.

11.10 Aplicació estricta de la normativa estatal, autonòmica o local vigent en cada moment en aquesta matèria.

12. Mesures de detecció

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

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

L'Ajuntament de Breda posarà a disposició un canal, telemàtic, telefònic o presencial per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies. En tot cas, les denúncies també poden vehicular-se a través dels canals externs oferts per l'Oficina Antifrau de Catalunya i el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), vinculat a la IGAE, Autoritat de Control en matèria de fons europeus procedents del MRR.

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

Les banderes vermelles són sistemes d'alertes que adverteixen de l'existència de riscos sobre la integritat en determinades actuacions, procediments o tràmits en funció de les

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



circumstàncies que convergeixen en el seu desenvolupament. Es tracta, en realitat, d'indicis, pistes o senyals d'alerta que, en si mateixes, no comporten que hi hagi realment un cas de frau o de corrupció, però que requereixen una atenció extraordinària o un seguiment particular pels riscos associats a tals circumstàncies, a fi que no es materialitzin en manifestacions delictives o en irregularitats administratives greus o molt greus.

Resulta necessari l'establiment d'uns indicadors de frau per tal de que es puguin detectar pràctiques fraudulentades d'una manera establerta i diligent. En aquest sentit, la Comissió Europea té detectades les principals males pràctiques o irregularitats que es porten a terme en procediments dins del marc d'aplicació, facilitant la implementació de sistemes de detecció harmonitzats i alhora dissuadint aquestes conductes. El catàleg elaborat per la Comissió Europea incorpora signes o marcadors de risc anomenats Banderes Vermelles.

S'incorporen a l'annex III les banderes vermelles en la lluita contra el frau assenyalades pel Ministeri d'Hisenda com les més utilitzades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentades.

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

12.3. Introducció d'eines de gestió de dades i de traçabilitat amb la finalitat de detectar irregularitats administratives, frau, corrupció o conflictes d'interès

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

13. Mesures de correcció

En cas que l'Ajuntament de Breda identifiqui un frau o tingui sospites fundades que s'ha pogut produir aplicarà les mesures següents:

13.1. Suspensió immediata del procediment

En cas que l'Ajuntament de Breda identifiqui un frau o tingui sospites fundades que s'ha pogut produir, en primer lloc suspensarà el procediment de forma immediata.

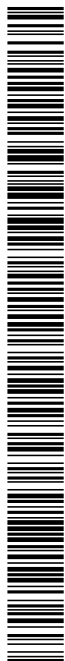
13.2. Avaluació de la incidència del frau i de la seva qualificació com a sistèmic o puntual.

La comissió antifrau de l'Ajuntament avaluarà la incidència del frau i qualificarà si és sistèmic o és puntual.

13.3. La retirada dels projectes, o de part d'aquests, afectats pel frau i la corrupció o pels conflictes d'interès reals finançats o a finançar pel MRR.

En cas que l'Ajuntament de Breda identifiqui un frau o tingui sospites fundades que s'ha pogut produir, procedirà a la retirada dels projectes o parts del projecte o subprojecte afectat pel frau o la corrupció, i a l'adopció de totes les mesures que estiguin al seu abast per recuperar els fons europeus gastats fraudulentament.

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



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

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

En tot cas, una vegada detectat un possible frau, o la seva sospita fundada, l'Ajuntament de Breda adoptarà les mesures abans exposades i, concretament, les recollides a l'article 6.6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre.

13.4 Altres mesures de correcció complementàries.

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

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

Davant un supòsit d'aquest tipus, també es revisaran els projectes que hi hagin pogut estar exposats.

13.5. Correcció dels conflictes d'interès: l'abstenció.

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

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

13.6. Gestió davant de conflictes d'interès o indicis de possible frau o corrupció.

Davant una situació de conflicte d'interès, l'Ajuntament de Breda seguirà el procediment indicat a l'Annex V - Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.

Davant indicis o evidències de possible frau o corrupció, l'Ajuntament de Breda seguirà el procediment indicat a l'Annex VI - Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

14. Mesures de persecució

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



La concreció de les mesures de persecució del frau són les següents:

14.1. Incoació de procediments disciplinaris o sancionadors quan la competència sigui pròpia de l'Ajuntament

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

14.2. Comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades a les autoritats competents

L'Ajuntament de Breda, en funció de si és entitat executora o exclusivament receptor o beneficiari de fons europeus, haurà d'actuar davant de les situacions de possible frau o corrupció comunicant aquests fets:

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

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

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

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

En aquells casos on es materialitzi l'existència d'un conflicte d'interès, l'Ajuntament de Breda cooperarà activament amb els diferents òrgans i entitats encarregats de fiscalitzar, controlar, sancionar o perseguir penalment les conductes que incorrin en conflictes d'interès que comportin irregularitats administratives, frau o corrupció. En aquests casos l'Ajuntament adoptarà, entre d'altres, algunes de les mesures següents:

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

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



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

15. Avaluació de riscos.

De conformitat amb l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, es preveu la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència, segons contingut de l'Annex II d'aquest Pla.

L'avaluació inicial es revisarà de forma periòdica i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments.

L'elaboració del mapa de riscos és una de les mesures de prevenció que es proposen i que es completen amb les mesures de detecció vinculades als indicadors o banderes vermelles.

Aquest mapa de riscos parteix d'una autoavaluació que identifica els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin tenint en compte els controls que existeixen a l'Ajuntament i, si aquests no són suficients per considerar que el nivell de risc és acceptable, proposar controls o mesures addicionals.

L'actualització de l'avaluació la realitzarà la comissió antifrau de seguiment del pla, requerint la col·laboració del personal al servei de l'Ajuntament que pugui resultar d'interès.



ANNEXOS

Annex I. Declaració institucional aprovada pel Ple municipal

DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU

L'Ajuntament de Breda és una institució oberta, transparent, accessible, íntegra i compromesa amb la millora contínua dels serveis i les polítiques públiques que presta a la ciutadania, capaç de generar oportunitats de futur i de progrés social, econòmic i personal per a tothom. Per a això, es compromet a complir i a traslladar a tots els treballadors i treballadores, i a la ciutadania en general els valors següents en el desenvolupament de la seva activitat:

- L'honestedat i la dedicació com a distinció principal del comportament col·lectiu.
- La responsabilitat, la integritat i l'eficiència, a l'hora d'administrar els recursos públics.
- Una governabilitat basada en el capital humà del municipi, en les capacitats dels/les professionals de l'Ajuntament i del conjunt de la ciutadania.
- La cohesió i la convivència al municipi com a factors clau de desenvolupament i progrés.

L'Ajuntament de Breda es compromet a mantenir els estàndards més elevats de qualitat jurídica, ètica i moral, a adoptar els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat, i a desplegar les mesures idònies contra el frau i la corrupció.

L'actuació dels poders públics, i dels seus representants i empleats públics, en l'exercici de les seves funcions ha de ser coherent amb els valors d'integritat, honestedat, transparència, legalitat, neutralitat, imparcialitat i objectivitat.

L'objectiu de la política de lluita contra el frau és promoure una cultura d'integritat que exerceixi un efecte dissuasiu enfront de qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i establir uns elements de gestió que en permetin la prevenció, la detecció, la investigació, la correcció i la depuració de responsabilitats.

Amb aquest objectiu i per garantir el compliment dels estàndards europeus, i del marc jurídic estatal i autonòmic, l'Ajuntament de Breda redactarà i desplegarà un Pla de Mesures Antifrau, dirigit a millorar la infraestructura de transparència i bon govern i els mecanismes de prevenció, detecció correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès i, en conseqüència, a consolidar la confiança en la nostra institució.



Annex II. Avaluació de riscos.

De conformitat amb la clàusula 15 d'aquest Pla es preveu la realització d'una avaluació del risc en els processos clau de l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència. Per tal de dissenyar els controls i accions mitigadores adients, resulta essencial elaborar i mantenir actualitzada una avaluació dels riscos d'incompliment, especialment de frau i corrupció en els processos especialment sensibles, i de prevenció dels conflictes d'interessos.

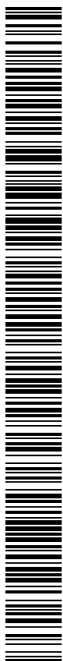
Sense perjudici que en el futur es puguin ampliar a altres àmbits d'actuació, s'analitzaran els processos que s'indiquen a continuació, que són els que entenem que comprometen principalment la gestió dels fons públics:

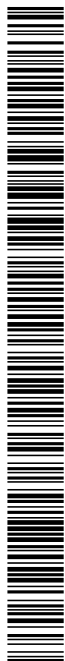
- La contractació pública.
- L'atorgament de subvencions i ajudes.
- La gestió del personal.
- En matèria de convenis.

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

Els riscos que s'han d'avaluar periòdicament són els següents:

RISCOS EN LA CONTRACTACIÓ		
RISC	IMPACTE	PROBABILITAT
1. Risc de conflictes d'interessos		
2. Risc de limitació de concurrència		
3. Risc d'afavorir determinats licitadors.		
4. Risc de falta d'objectivitat en la valoració de les ofertes		
5. Risc de tenir en compte sols aspectes econòmics		
6. Risc de rebre i/o pagar prestacions que no s'ajusten a les condicions estipulades en el contracte		
7. Risc d'incórrer en falsedat documental.		
8. Risc de no exigir responsabilitats per incompliments contractuals.		





RISCOS EN LES SUBVENCIIONS		
RISC	IMPACTE	PROBABILITAT
1. Risc de limitació de concurrència.		
2. Risc de tracte discriminatori en la selecció dels beneficiaris.		
3. Risc de conflicte d'interessos		
4. Risc d'ocupació dels fons a finalitats diferents de les establertes		
5. Risc de doble finançament		
6. Risc de falsedat documental.		
7. Risc d'incomplir les obligacions de comunicació i informació		
8. Risc de no complir els requisits d'inspecció, seguiment i control.		

RISCOS EN LA GESTIÓ DE PERSONAL		
RISC	IMPACTE	PROBABILITAT
1. Risc de limitació de l'accés al treball públic		
2. Risc d'incomplir la normativa de compatibilitats		
3. Risc de conflicte d'interessos		
4. Risc de no exercir la potestat disciplinària quan procedeixi.		
5. Risc d'incompliment de les funcions i objectius dels llocs de treball.		
6. Risc de falsedat documental		
7. Risc d'incomplir les obligacions de comunicació i publicitat.		
8. risc de no dimensionar adequadament els RRHH.		

RISCOS EN MATÈRIA DE CONVENIS	
-------------------------------	--



RISC	IMPACTE	PROBABILITAT
1. Risc d'eludir el procediment de contractació mitjançant la signatura de convenis		
2. Risc de tracte discriminatori en la selecció de beneficiaris.		
3. Risc de conflicte d'interessos		
4. Risc d'utilització dels fons a finalitats diferents de les establertes.		
5. Risc de doble finançament.		
6. Risc de falsedat documental		
7. Risc d'incomplir les obligacions de comunicació i publicitat.		
8. Risc de no complir els requisits d'inspecció, seguiment i control		

Per tal de valorar els riscos, s'han utilitzat els criteris conforme a les Orientacions pels Estats Membres fixades en el document de la Comissió Europea "Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude" de juny de 2014"

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

- 1 : Impacte limitat
- 2 : Impacte mitjà
- 3 : Impacte significatiu
- 4 : Impacte sever.

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

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

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

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

Annex III. Banderes vermelles en la detecció de les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès

Les "banderes vermelles" són sistemes d'alerta que identifiquen situacions o actuacions que poden implicar la possible existència d'indicis o pistes de frau, sense que això suposi que el frau es concreti finalment, però adverteixen a l'organització i particularment les persones que decideixen o executen sobre fons europeus, que han d'adoptar el màxim de diligència i prevenció, així com desplegar totes les mesures possibles que estiguin en el seu àmbit de decisió o execució, perquè aquestes alertes no es transformin definitivament en situacions de frau o de corrupció

Per tant, les banderes vermelles són indicadors d'alerta que tenen una dimensió preventiva, però sobretot faciliten la detecció de conductes d'irregularitat administrativa, frau o corrupció, així com de conflictes d'interès, ja que poden implicar, entre moltes altres coses, inaplicació de la normativa vigent, interpretació del marc normatiu clarament inadequada, promoció directa o indirecta de pautes de favoritisme, situacions que no encaixen en les pràctiques habituals de l'Administració o, en fi, una vulneració directa o indirecta de l'objectivitat i la imparcialitat que cal registrar sempre l'actuació dels responsables i els gestors de fons europeus.

Si les alertes es manifesten, això representa que, en funció de la gravetat, s'han d'adoptar mesures immediates per mitigar o descartar l'aparició del frau i de la corrupció.

Per tant, davant de cada situació que s'identifiqui com a susceptible d'alerta, cal marcar una o diverses banderes vermelles en funció de si el risc és baix, mitjà o alt.

Aquesta classificació dels riscos comporta, per tant, una menor o major aparició de pràctiques de frau o de corrupció, i té com a finalitat posar en alerta a l'organització (als seus responsables i gestors) que haurà d'estar particularment atenta i obrar amb la diligència quan aquests senyals es manifestin.

L'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau, però sí que indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial.

Enumeració de possibles banderes vermelles:

I.- CONTRACTACIÓ PÚBLICA

En els plecs rectors del procediment per obtenir un licitador

- La presentació d'una única oferta o d'un nombre anormalment baix de proposicions a la licitació.
- La similitud extraordinària entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador.
- La formalització de queixes d'altres licitadors.
- Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



- Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.
- Definició per part del poder adjudicador d'un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.
- Establiment de qualsevol clàusula limitativa de la concurrència sense cap justificació. En les licitacions que continguin pràctiques que puguin ser considerades col·lusòries.
- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, les llistes de preus públiques, obres o serveis similars o mitjans de la indústria, o preus de referència del mercat.
- Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada.
- Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.
- Els adjudicataris es reparteixen / s'alternen per regió, tipus de treball, tipus d'obra.
- L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.
- Hi ha patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just sota el llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, nombres rodons, incomplets, etc.).

Conflicte d'interessos:

- Favoritisme inexplicable o inusual cap a un contractista o venedor en particular.
- Acceptació contínua de preus alts i treball de baixa qualitat, etc.
- L'empleat encarregat de la contractació no presenta la declaració de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta.
- L'empleat encarregat de la contractació declina l'ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.
- L'empleat encarregat de la contractació sembla fer negocis propis per la seva banda.
- Socialització entre un empleat encarregat de la contractació i un determinat proveïdor de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o el nivell de vida de l'empleat encarregat de la contractació.

Pràctiques incorrectes en la licitació:

- Formalització de queixes dels licitadors.

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



- Falta de control i procediments de licitació inadequats.
- Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció.
- Ofertes excloses per errors.
- Un licitador capacitat és descartat per raons dubtoses.

Fraccionament de la despesa:

- S'aprecien dues adquisicions o més amb un objecte similar efectuades al mateix adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigiren procediments amb més garanties de concurrència.
- Hi ha separació injustificada de les compres i fraccionament del contracte.
- Hi ha compres seqüencials just per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

II.- SUBVENCIONS.

Limitació de la concurrència

- 1.- Manca de la suficient difusió a les bases de reguladores/convocatòria, incomplint -se els principis de publicitat i transparència.
- 2.- Manca d'una definició clara a la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions.
- 3.- Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
- 4.- Es produeix absència de publicació dels barems als Butlletins Oficials corresponents quan resultin aplicables a subvencions concedides.

Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants.

- 5.- S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris

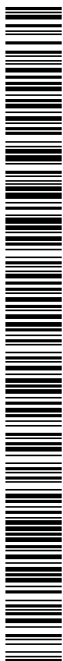
Conflictes d'interès.

- 6.- S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint -ne algun, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió.

Ajuts d'Estat.

- 7.- Les operacions finançades constitueixen ajudes d'Estat i no s'ha seguit el procediment establert per la normativa europea pel que fa a la informació i la notificació.

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



Desviació de l'objecte de subvenció

8.- Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució.

Incompliment de l'addicionalitat

9.- Hi ha un excés de cofinançament de les operacions i diversos cofinançadors que financen el mateix projecte, o duplicitat de recursos procedents dels fons del Mecanisme de Recuperació i altres fons europeus.

10.- Manca de documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, etc.)

11.- Inexistència d'un control de les despeses i els ingressos per projecte per part del beneficiari.

Falsedat documental.

12.- Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants a fi de sortir elegits en un procés de selecció, que indueixen l'error a la comissió de selecció.

13.- S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses. Incompliment de les obligacions d'informació i publicitat establertes a normativa europea o nacional

14.- Incompliment dels deures d'informació i comunicació, així com qualssevol altra obligació, establerta a la normativa europea o nacional.

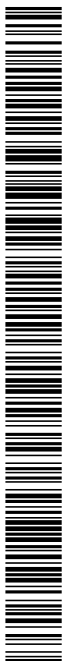
Dificultats per a la realització de les auditories

15.- L'entitat obvia la documentació correcta de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria.

16.- La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació.

17.- A la convocatòria manca una definició clara i precisa de les despeses elegibles.

18.- A la convocatòria manca el mètode de càlcul de costos que s'ha d'aplicar als projectes.



Annex IV. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)

Expedient:

Objecte de l'expedient (Contracte/subvenció):

Nom i càrrec o lloc de treball de la persona que subscriu aquesta declaració:

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció esmentat anteriorment, el/s sotassinat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

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

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

3. Que l'article 23, «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que han 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 assenyalades en l'apartat següent», que són:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o una 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, representant s 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.

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

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

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

Segon. No trobar-se incurs/os en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament financer de la UE i no donar-

Plaça de la Vila, 9 t: 972 87 00 12 www.breda.cat
17400 Breda ajuntament@breda.cat NIF: P1703000H



se en la seva/es persona/es cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

Tercer. Comprometre's a posar en coneixement de l'òrgan de contractació / la comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugui donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conèixer 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 aplicable.

[data i signatura, nom complet i DNI]



Annex V. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.

A partir del moment en què l'òrgan administratiu tingui coneixement de l'existència d'una situació que pot incórrer en conflicte d'interès, s'han d'adoptar les actuacions següents:

1. Detecció d'un possible conflicte d'interès per diferents vies.
2. Determinar si s'ha signat o no una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
3. Si es tracta d'alts càrrecs, cal determinar també si s'ha presentat i actualitzat la declaració d'incompatibilitats i activitats, així com la de béns i drets patrimonials, i en quins termes estan emplenades i registrades.
4. Anàlisi de la situació per la Comissió Antifrau
5. Audiència a l'afectat per la situació de conflicte.
6. Sol* litud, si escau, d'informe intern
7. Valoració de l'informe per la Comissió Antifrau..
8. Trasllat a l'òrgan de contractació/competent en la subvenció i al superior jeràrquic.
9. Resolució del superior jeràrquic determinant l'abstenció o la recusació.
10. Admissió de la recusació per l'afectat, si s'escau.



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

A partir del moment en què l'òrgan administratiu tingui coneixement de l'existència d'una conducta que pot incórrer en irregularitat administrativa, frau o corrupció, s'han d'adoptar les actuacions següents:

1. Recopilació de la informació necessària que evidenciï o posi de manifest sospites fundades d'irregularitats, frau o corrupció.
2. Suspensió immediata del procediment, quan sigui possible d'acord amb la normativa reguladora.
3. Redacció d'un informe per part de l'òrgan gestor competent.
4. Trasllet de l'assumpte a l'òrgan amb capacitat de decisió (superior jeràrquic).
5. Avaluació de la conducta de manera objectiva per la Comissió Antifrau.
6. Adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa reguladora, evitin les irregularitats, el frau o la corrupció.
7. Comunicació dels fets a l'entitat executora i, si s'escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'SNCA o a l'OLAF.
8. Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
9. Denunciar els fets, si escau, davant el Ministeri Fiscal, quan fos procedent

