

## Expedient 977/2021

En data 23 de desembre del 2021 pel Secretari-Interventor accidental de la Corporació, Santiago Uzal Jorro, s'ha emès un informe-proposta amb el contingut literal següent:

*"En relació amb l'expedient relatiu a l'aprovació del Pla de mesures antifrau, en l'àmbit de l'execució de les mesures contingudes al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) finançades amb fons del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), cal adaptar els procediments de gestió i el model de control de les entitats participants.*

*Entre les mesures que es preveuen per implantar un sistema de gestió eficaç, 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 estableix la obligació que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR disposi d'un Pla de mesures antifrau amb la finalitat de garantir i declarar que 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'interessos.*

*Vista la proposta de Pla de mesures antifrau proposada per l'Alcaldia.*

*La Legislació aplicable és la següent:*

*- 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.*

*- Els articles 21.1.a), d) i s) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.*

*Vist tot allò que antecedeix, es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta a la Legislació aplicable procedint la seva aprovació definitiva per l'Alcaldia, d'acord amb els articles 21.1 a), d), is) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local. Per això, de conformitat amb el que estableix l'article 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, qui subscriu eleva la proposta d'acord següent:*

*Primer.- Aprovar el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Castellterçol elaborat per l'Alcaldia.*

*Segon.- Publicar el text íntegre del Pla a la seu electrònica de l'Ajuntament."*

A la vista del quel, i fent ús de les facultats que em corresponen,

### HE RESOLT

Primer.- Aprovar el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Castellterçol, d'acord amb el contingut següent:

## PLA DE MESURES ANTIFRAU

### 1. PREÀMBUL

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

*El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, constitueix el nucli del Fons de Recuperació, la seva finalitat és donar suport a la inversió i les reformes als Estats Membres per aconseguir una recuperació sostenible i resilient, alhora que es promouen les prioritats ecològiques i digitals de la UE.*



El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajustament dels estats membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i donar suport a les transicions ecològica i digital. Tots ells van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació de llocs de treball després de la crisi i promoure el creixement sostenible.

Per assolir aquests objectius, cada Estat Membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per assolir aquests objectius. El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebraven en 10 polítiques palanca, dins les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

- la transició ecològica.
- la transformació digital.
- la cohesió social i territorial.
- la igualtat de gènere.

Per fer efectives les iniciatives plantejades al PRTR, les administracions públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització es van establir mitjançant el Reial Decret Llei 36/2020, del 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, cal la configuració i el desenvolupament d'un sistema de gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea. Per això s'ha aprovat 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.

Entre les seves previsions destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 que, amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, **tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau»** que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respecte, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

A aquests efectes, i com a potencial entitat executora, l'Ajuntament de Castellterçol aprova el Pla de Mesures Antifrau el contingut de la qual figura a continuació.

## 2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

Aquest Pla Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que seran d'aplicació i observança en matèria antifrau, anticorrupció i per evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).

Per això, es promourà una cultura que exerceixi un efecte dissuasori per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta, fent possible la seva prevenció i detecció, i desenvolupant uns procediments que facilitin la investigació del frau i dels delictes relacionats amb aquest, que permetin garantir que aquests casos s'aborden de manera adequada i en el moment precís.



Aquest pla s'estructura al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat cicle antifrau: **prevenció, detecció, correcció i persecució**, i és aplicable a tots els òrgans i a tot el personal que intervinguin en la gestió de fons provinents de l'MRR.

### 3. DEFINICIONS

Són d'aplicació al present Pla Antifrau les següents definicions 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):

#### **FRAU:**

a) en matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omissió relativa a:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
- l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
- l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que en van motivar la concessió inicial;

b) en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, qualsevol acció o omissió relativa a:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
- l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
- l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar-ne la concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió;

c) en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o omissió relativa a:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució il·legal dels recursos del pressupost de la Unió o dels pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
- l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.
- l'ús indegut d'un benefici legalment obtingut, amb el mateix efecte;

d) en matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la Unió,
- l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA que tingui el mateix efecte.
- la presentació de declaracions de l'IVA correctes per dissimular de forma fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.



**CORRUPCIÓ ACTIVA:** l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o mitjançant un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

**CORRUPCIÓ PASSIVA:** l'acció d'un funcionari que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, perquè actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

**CONFLICTE D'INTERESSOS:** hi ha conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

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

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

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

**Conflicte d'interessos real:** implica 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. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les obligacions esmentades.

#### **Possibles actors implicats al conflicte d'interessos:**

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

## **4. COMITÈ ANTIFRAU**

### **Composició**

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquest Ajuntament, es designarà un Comitè Antifrau, integrat per personal propi amb especial capacitació pertanyent als serveis i/o dependències municipals següents:

- Secretaria-Intervenció.
- Serveis econòmics / Tresoreria



- Presidència
- Departaments de contractació.

La designació d'aquestes persones es realitzarà mitjançant Resolució d'Alcaldia.

### **Funcions del Comitè**

Al Comitè Antifrau se li assignen les funcions següents:

1. *Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se que hi hagi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.*
2. *Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.*
3. *Conscienciar i formar la resta de personal municipal.*
4. *Obrir un expedient informatiu davant de qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva anàlisi oportuna.*
5. *Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant-ne el 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.*
6. *Informar l'Alcaldia i Secretaria de la Corporació de les conclusions assolides als expedients incoats i, si escau, de les mesures correctores aplicades.*
7. *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 consegüents sancions en matèria administrativa i/o penal.*
8. *Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.*
9. *Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència.*

### **Règim de reunions**

*Amb caràcter ordinari, el Comitè Antifrau s'ha de reunir, almenys, una vegada al trimestre per conèixer dels assumptes que li són propis.*

*A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, es podrà reunir en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la persona encarregada de fer la Convocatòria.*

*La Convocatòria serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria.*

*La Convocatòria haurà de ser realitzada amb una antelació de 48 hores i aquesta haurà d'anar acompanyada d'un Ordre del Dia dels assumptes a tractar.*

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

## **5. AVALUACIÓ DE RISCOS**

*Per tal de dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, l'Ajuntament ha abordat la prèvia autoavaluació pel que fa al risc de patir actuacions fraudulentament.*

*La Secretaria-Intervenció ha estat l'encarregada de fer l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, que s'haurà de repetir amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual; si bé es podrà exigir amb periodicitat inferior davant de circumstàncies que així ho*



*aconsellin com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant del frau.*

*Els resultats d'aquesta autoavaluació inicial es recullen a l'Annex I del present Pla.*

## **6. MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU**

*L'Ajuntament de Castellterçol, una vegada realitzada l'autoavaluació inicial del risc de frau, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats al voltant dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.*

### **1. MESURES DE PREVENCIÓ**

#### **A. Declaració política.**

*Es considera necessari manifestar i difondre al màxim la postura antifrau de l'entitat, per això, l'Ajuntament de Castellterçol subscriu una **declaració institucional antifrau** basada els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.*

*El contingut de la declaració institucional s'inclou a l'Annex III.*

*Aquesta declaració institucional es publicarà a la pàgina web de l'Ajuntament perquè tothom en prengui coneixement.*

#### **B. Codi de conducta.**

*1. L'Ajuntament de Castellterçol subscriu un codi de conducta i principis ètics que han de complir tots els empleats públics. Aquest codi estableix el comportament esperat davant de possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els compromisos de conducta següents:*

- Compliment rigorós de la legislació aplicable.
- Ús adequat dels recursos públics.
- Integritat, professionalitat i honradesa en la gestió.
- Transparència i bon ús de la informació.
- Tracte imparcial i no discriminatori a beneficiaris.
- Salvaguarda de la reputació de l'Ajuntament en la gestió de fons.

*El codi de conducta dels empleats públics s'inclou a l'Annex IV.*

*Aquest codi ètic es publicarà a la pàgina web de l'Ajuntament perquè tothom en prengui coneixement.*

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

*L'emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos es configura a l'article 6 de l'Ordre HPF/1030/2021 com una actuació obligatòria per a l'òrgan gestor.*

*S'estableix l'obligació d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per a tots els intervinents en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR.*

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



*Igualment, s'estableix l'obligatorietat d'emplenament de la DACI com a requisit a aportar pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajut, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.*

*En emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de l'article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic relatiu als principis ètics. article 23 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.*

*El model de DACI s'inclou a l'Annex II.*

#### **D. Pla de formació per a tota l'organització.**

*L'Ajuntament es compromet a organitzar cursos i xerrades formatives sobre diferents temàtiques en relació amb el frau i la corrupció amb la finalitat de capacitar el personal amb uns aprenentatges que ajudin a detectar i prevenir el comportament poc ètic de l'ús dels fons públics i, per extensió, el potencial frau.*

*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 estableix que l'elecció de les mesures de prevenció i detecció es deixa a judici de l'entitat, atenent les seves característiques específiques i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió.*

## **2. MESURES DE DETECCIÓ**

### **A. Verificació de la DACI amb informació provinent d'altres fonts.**

*La declaració d'absència de conflicte d'interessos ha de ser verificada. Els mecanismes de verificació s'han de centrar en la informació continguda al DACI, que cal examinar a la llum d'un altre tipus d'informació:*

- informació externa (per exemple, informació sobre un conflicte potencial d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos),*
- comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un risc alt de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (vegeu apartat B),*
- controls aleatoris.*

*La comprovació de la informació es pot fer a través de les bases de dades de registres mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o mitjançant eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos (ARACHNE), és una eina informàtica integrada que ha desenvolupat la Comissió Europea i que està destinada a l'extracció i l'enriquiment de dades. La seva funció consisteix a ajudar les autoritats de gestió als controls administratius i de gestió que duen a terme en l'àmbit dels Fons Estructurals.*

### **B. Banderes vermelles.**

*Cal assegurar que els procediments de control focalitzin l'atenció sobre els punts principals de risc de frau i en les possibles fites o marcadors. La simple existència d'aquest control serveix com a element dissuasori a la perpetració de frauds.*

*En aquesta línia de cerca d'indicis de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de signes o marcadors de risc, anomenats "banderes vermelles". Aquest catàleg serà utilitzat a*



*l'Ajuntament de Castellterçol, recollint a l'Annex V les més utilitzades. Són indicadors d'avís que pugués estar ocorrent una activitat fraudulenta.*

### **C. Bústia de denúncies.**

*S'habilitarà un procediment per denunciar irregularitats a través de la pàgina web de l'Ajuntament de Castellterçol. S'inclourà l'enllaç al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).*

*A través d'aquest canal de denúncia obert, qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, en aquest sentit, pugui haver detectat, i se li informarà que:*

- 1. La denúncia serà tinguda en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.*
- 2. S'ha de respectar la confidencialitat i la protecció de dades personals.*
- 3. No patiran cap represàlia, ni seran sancionats en el cas que es tracti de funcionaris públics.*

### **3. MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ**

#### **A. Procediment per abordar conflictes d'interessos**

*L'establiment d'un procediment per abordar els conflictes d'interessos es configura a l'article 6 de l'Ordre HPPF/1030/2021 com una actuació obligatòria per a l'òrgan gestor.*

*En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, es comunicaran al superior jeràrquic de l'implicat que durà a terme els controls i les investigacions necessaris.*

*Si els controls no corroboren la informació, es procedirà a tancar el cas. Si els resultats dels controls confirmen la informació inicial i el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, el superior jeràrquic podrà:*

- adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que siguin procedents contra el funcionari implicat; en particular s'aplicarà de manera estricta l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatiu a la recusació;*
- cancel·lar el contracte/acte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment en qüestió;*
- fer públic el que ha passat per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasori, per impedir que es tornin a produir situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.*

*En cas que el conflicte d'interessos sigui de naturalesa penal, el superior jeràrquic, a més d'adoptar les mesures anteriors, ha de comunicar els fets al Ministeri Fiscal per tal que aquest adopti les mesures pertinents.*

#### **B. Correcció.**

*Davant de qualsevol sospita de frau correspondrà actuar al Comitè Antifrau a fi de demanar tota la informació necessària que permeti determinar si efectivament aquesta s'ha produït. L'aparició de diversos dels indicadors anomenats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.*



La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hi hagin pogut estar exposats.

En cas que es detectin irregularitats sistèmiques, s'adoptaran les mesures següents:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.
- Retirar el finançament comunitari de tots aquells expedients on s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries que cal adoptar per solucionar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no es tornin a repetir.
- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les incidències esmentades en les fases inicials de verificació.

### **C. Persecució.**

Com més aviat millor, el Comitè Antifrau procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, cas en què serà aquesta la que se'ls comunicarà a l'entitat decidora), qui comunicarà l'assumpte a la Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
- Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant de la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

### **ANNEX I: RESULTAT DE L'AVALUACIÓ INICIAL DE RISC**

Aquesta autoavaluació es configura 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 com una **actuació obligatòria** per a l'òrgan gestor. L'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 inclou un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim:

Pregunta	Grau compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, a particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				X
2. Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?				X
Prevenció				
3. Disposava d'una declaració, al nivell més alt, on es comprometia a lluitar contra el frau?				X
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?				X



Pregunta	Grau compliment			
	4	3	2	1
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				X
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				X
7. S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos?			X	
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?				X
<i>Detecció</i>				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?				X
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o puntuació de riscos?				X
11. Hi ha alguna bústia per tal que qualsevol interessat pugui presentar denúncies?			X	
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?			X	
<i>Correcció</i>				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				X
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				X
<i>Persecució</i>				
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?				X
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?	X			
Subtotal punts.	4	0	6	12
Punts totals.	22			
Punts màxims.	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	0,34			

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

## **ANNEX II: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS**

Conforme al model contingut a 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.

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

Contracte/Subvenció: \_\_\_\_\_

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de [contractació/subvenció] a dalt referenciat, el/s a sota signant/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

**Primer.** Estar informat/des del següent:

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

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar



*qualsevol distorsió de la competència i garantir-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.*

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

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

*b) Tenir una relació matrimonial o situació de fet assimilable i la relació de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de les entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o agents implicats en el procediment, així com compartir un despatx professional o estar associat amb ells per assessorament, representació o mandat.*

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

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

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

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

*Terçer. Que es compromet/a posar en coneixement de l' [òrgan de contractació/comissió d'avaluació] , sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pogués donar lloc a aquest escenari.*

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

*I perquè consti, signo aquesta declaració.*

### **ANNEX III: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU**

*Un dels principals objectius de l'Ajuntament de Castellterçol és reforçar, dins l'àmbit de les seues competències, la política antifrau en el desenvolupament de les seues funcions. Per tant, l'Ajuntament, a través d'aquesta declaració institucional, vol expressar el seu compromís amb els més alts estàndards de compliment de les normes legals, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat és percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella en oposició a el frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.*

*El personal de l'Ajuntament, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de "vetllar pels interessos generals, amb*



subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els 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" ( article 52 de la Llei 7/2017, del 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic).

L'Ajuntament persegueix amb aquesta política consolidar dins de l'organització una cultura que desterrí tota activitat fraudulenta i que en faciliti la prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

L'Ajuntament posarà en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència anterior i l'avaluació del risc de frau.

Així mateix, procedirà a denunciar aquelles irregularitats o sospites de frau que es puguin detectar, a través dels canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau. 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 Castellterçol ha adoptat una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema de control intern dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, si escau, esmenar-ne les conseqüències, adoptant per això els principis d'integritat, imparcialitat i honestat en l'exercici de les seves funcions.

#### **ANNEX IV: CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS**

L'Ajuntament de Castellterçol manifesta públicament en una Declaració Institucional la política de tolerància zero davant del frau i la corrupció. L'Ajuntament compta amb procediments per a la posada en marxa de mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats.

Aquests procediments inclouen, dins de les mesures destinades a prevenir el frau, la divulgació d'un Codi Ètic de Conducta del personal de l'Ajuntament. Aquest Codi constitueix una eina fonamental per transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau, i recull els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

#### **PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS**

L'activitat diària del personal municipal ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits als articles 52 a 54 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, que estableixen el següent:

#### **CAPÍTOL VI**

#### **Deures dels empleats públics. Codi de Conducta**

#### **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 d'acord amb els principis següents: 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 per els principis ètics i de conducta regulats als articles següents.*

*Els principis i les regles que estableix aquest capítol han d'informar la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.*

#### Article 53. Principis ètics.

- 1. Els empleats públics han de respectar la Constitució i la resta de 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, clientelars o qualssevol altres que puguin xocar amb aquest principi.*
- 3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en què 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 què tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el càrrec 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'agilització o resolució de tràmit o procediment administratiu sense causa justa 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 de els 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 només de conductes contràries a aquest, sinó també de qualssevol altres que comprometin 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 els ciutadans, els seus superiors i els restants empleats públics.*
- 2. L'exercici de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i l'horari establerts.*
- 3. Obeiran les instruccions i ordres professionals dels superiors, llevat 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 els utilitzaran en profit propi o de persones properes. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per conservar-los.
6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sens perjudici del que estableix el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i entrega als posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seua formació i qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posen en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat a què estiguin destinats. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia al servei.
11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·licite sempre que sigui oficial al territori.

Amb independència del que estableix l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control que participin en l'execució de les mesures del PRTR, prestaran una atenció especial en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o regional aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:

- Elegibilitat de les despeses.
- Contractació pública.
- Règims d'ajuda.
- Informació i publicitat.
- Medi ambient.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.

2. Els empleats públics relacionats amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dada que es reveli, tant internament com externament. .

Aquest principi ens obliga a respondre amb diligència a les sol·licituds d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquesta informació que pugui ser considerada sensible per raons d'interès públic.

3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:

- Quan es donin a conèixer i comuniquin els resultats de processos de concessió d'ajuts finançats pels fons del MRR.
- Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.

4. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús que el personal ha de fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com ara dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, i s'ha d'abstenir d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, a favor de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

5. Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR es vegi compromès per



*raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.*

*Un conflicte d'interessos sorgeix quan una o un empleat públic pot tenir l'oportunitat d'anteposar els interessos privats als deures professionals.*

*Es tindrà especial cura que no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de "contractació" i "concessió d'ajuts públics", en operacions finançades per fons del MRR.*

#### *A) Contractació pública.*

*— En cas que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:*

- *Analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació.*
- *Excloure la persona en qüestió del procediment de contractació.*
- *Si escau, cancel·lar el procediment.*

*- En cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.*

#### *B) Ajuts públics.*

*- Els empleats públics que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR s'han d'abstenir de participar en aquells assumptes en què tinguin un interès personal.*

*- En cas que efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.*

### **RESPONSABILITATS RESPECTE DEL CODI**

*Entendre i complir els principis d'aquest Codi Ètic i de Conducta és responsabilitat de totes les persones que duen a terme funcions de gestió, seguiment i/o control de les operacions finançades amb fons MRR.*

*Això no obstant, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.*

#### *Tot el personal.*

*Té l'obligació de:*

- Llegir i complir amb les disposicions del Codi.*
- Col·laborar en la difusió en l'entorn de treball, col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajuts o qualsevol altra persona que interactui amb l'Ajuntament.*

#### *Les persones responsables de servei.*

*A més de les anteriors, tenen l'obligació de:*

- Ajudar a resoldre els possibles dubtes que puguin sorgir sobre el Codi.*
- Servir d'exemple en el compliment.*

#### *Els òrgans directius.*

*- Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir-ne els preceptes.*



## **ANNEX V: BANDERES VERMELLES A LA LLUITA CONTRA EL FRAU**

*Les banderes vermelles són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau. L'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau, però indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial.*

*Com a exemple d'aquestes banderes vermelles, es relacionen tot seguit les més utilitzades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulent.*

### **Corrupció: suborns i comissions il·legals:**

*L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant un cert temps.*

### **Altres indicadors d'alerta:**

- *Hi ha una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor;*
- *el patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicablement o sobtadament;*
- *l'empleat contractant té un negoci extern encobert;*
- *el contractista té fama al sector de pagar comissions il·legals;*
- *es produeixen canvis indocumentats o freqüents als contractes que augmenten el valor d'aquests;*
- *l'empleat contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública;*
- *l'empleat contractant no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.*

### **Plecs rectors del procediment arreglats a favor d'un licitador :**

- *Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.*
- *extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador;*
- *queixes d'altres ofertants*
- *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.*

### **Licitacions col·lusòries:**

- *L'oferta guanyadora és massa alta en comparació dels costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb 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/tornen per regió, tipus de treball, tipus d'obra;*
- *l'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors;*
- *patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just a sota del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.);*



### **Conflicte d'interessos:**

- *Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular;*
- *acceptació continuada d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.;*
- *empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta;*
- *empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en què deixa de tenir a veure amb adquisicions;*
- *empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat;*
- *socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes;*
- *augment inexplicable o sobtat de la riquesa o el nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació;*

### **Falsificació de documents:**

#### *a) En el format dels documents:*

- *Factures sense logotip de la societat;*
- *xifres esborrades o ratllades;*
- *imports manuscrits;*
- *firmes idèntiques a diferents documents.*

#### *b) En el contingut dels documents:*

- *Dates, imports, notes, etc. Inusuals;*
- *càlculs incorrectes;*
- *manca d'elements obligatoris a una factura;*
- *absència de números de sèrie a les factures;*
- *descripció de béns i serveis de manera vaga.*

#### *c) Circumstàncies inusuals:*

- *Número inusual de pagaments a un beneficiari;*
- *retards inusuals a l'entrega d'informació;*
- *les dades contingudes en un document difereixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme.*

#### *d) Incoherència entre la documentació/informació disponible:*

- *Entre dates de factures i el seu número;*
- *factures no registrades en comptabilitat;*
- *l'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o els serveis facturats.*

### **Manipulació de les ofertes presentades:**

- *Queixes dels oferents;*
- *manca de control i inadequats procediments de licitació;*
- *indicis de canvis a les ofertes després de la recepció;*
- *ofertes excloses per errors;*
- *licitador capacitat descartat per raons dubtoses;*
- *el procediment no es declara desert i es torna a convocar malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.*



**Fraccionament de la despesa:**

- *S'aprecien dues o més adquisicions amb objecte semblant 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 més garanties de concurrència;*
- *separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, tots dos per sota dels llindars de licitació oberta;*
- *compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.*

Segon.- Publicar el text íntegre del Pla a la Seu Electrònica de l'Ajuntament.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

