

**PLA DE MESURES ANTIFRAU
DEL CONSELL COMARCAL DEL BAIX
EMPORDA**

Índex

1 INTRODUCCIÓ	3
2 NORMATIVA APLICABLE	5
2.1 NORMATIVA EUROPEA	5
2.2 NORMATIVA ESTATAL.....	5
2.3 NORMATIVA LOCAL.....	6
3 OBJECTIU, METODOLOGIA I ENFOCAMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	7
3.1 OBJECTIU.....	7
3.2 METODOLOGIA D'ELABORACIÓ DEL PLA.....	7
3.3 ENFOCAMENT DEL PLA DE MESURES	8
4 GLOSSARI	10
5 MESURES DE PREVENCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS	13
5.1 APROVACIÓ D'UNA DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU.....	13
5.2 AUTOAVALUACIÓ DEL RISC DE FRAU I DEFINICIÓ D'ACCIONS PER A MINIMITZAR L'IMPACTE O LA PROBABILITAT D'OCURRÈNCIA DEL RISC.....	13
5.3 DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI ÈTIC DELS MEMBRES DE LA CORPORACIÓ	21
5.4 FORMACIÓ SOBRE ÈTICA PÚBLICA	22
5.5 IMPLANTACIÓ D'UN PROTOCOL DE GESTIÓ DE CONFLICTES D'INTERÈS	22
5.6 IMPLANTACIÓ D'UN MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS	26
6 MESURES DE DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS	28
6.1 DEFINICIÓ I COMUNICACIÓ D'UN SISTEMA D'ALERTES DE RISC (BANDERES VERMELLES)....	28
6.2 IMPLANTACIÓ DE L'AVALUACIÓ DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ VINCULATS A L'EXECUCIÓ DE LES MESURES DEL PRTR.....	29
6.3 ESTABLIMENT I PUBLICACIÓ D'UN CANAL D'ALERTESCANAL D'ALERTES.....	30
6.4 CONSTITUCIÓ DE LA UNITAT ANTIFRAU	30
6.5 IMPLANTACIÓ D'UN PROTOCOL D'ACTUACIÓ EN CAS D'ALERTA O SOSPITA DE FRAU, CORRUPCIÓ O CONFLICTE D'INTERÈS.....	34
7 REVISIÓ I SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	42
ANNEX I. COMPOSICIÓ DEL GRUP DE TREBALL	43
ANNEX II. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU	44
ANNEX III. LLISTAT DE RISCOS OBJECTE D'AUTOAVALUACIÓ	46
ANNEX IV. MODELS DE DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI ÈTIC DELS TREBALLADORS DEL CONSELL COMARCAL	55
ANNEX V. MODELS DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)	56
ANNEX VI. INDICADORS D'ALERTA O BANDERES VERMELLES	60
ANNEX VII. LLISTAT DE COMPROVACIÓ DE RISCOS EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES PÚBLICS AMB CÀRREC A FONDS NG	62
ANNEX VIII. TEST DE CONFLICTE D'INTERÈS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ DEL CONSELL COMARCAL (ANNEX II.B.5 DE L'ORDRE HPF/1030/2021)	68

1 INTRODUCCIÓ

El Consell Comarcal del Baix Empordà és conscient de la importància de revisar i implantar noves mesures que garanteixin la fiscalització dels recursos públics i donin resposta als requeriments de la Unió Europea en la lluita contra el frau i qualsevol activitat il·legal o irregular que perjudiqui els seus interessos financers.

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

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

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

Els fons NGUE s'articulen a través de diversos programes, d'entre els quals en destaca el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), que constitueix el nucli del Fons de Recuperació, i que es vertebrava a partir del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

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

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

Amb l'objectiu de configurar i desenvolupar un sistema de gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes previstos al PRTR,

l'aprovació de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, determina el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'obligat compliment per totes les entitats públiques i qualsevol altre agent implicat en l'execució del PRTR com a perceptors de fons.

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

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

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

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

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

2 Normativa aplicable

2.1 Normativa europea

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i la resta de normativa que el desenvolupi.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE) (DOUE núm. 193, de 30 de juliol de 2018).
- Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (Directiva PIF) (DOUE núm. 198, de 28 de juliol de 2017).

2.2 Normativa estatal

- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública per a l'execució del citat Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) (art. 64)
- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es financin amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

2.3 Normativa local

- Codi de conducta dels càrrecs electes i del personal directiu professional del Consell Comarcal del Baix Empordà, aprovat pel ple en sessió de data 20 de juny de 2022.
- Codi ètic i de conducta del Consell Comarcal del Baix Empordà, aprovat en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics del CCBE, personal funcionari i laboral - 2022-2025. BOP de Girona 182, data 22.09.2022.

3 OBJECTIU, METODOLOGIA I ENFOCAMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

3.1 Objectiu

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

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

A efectes d'aquest Pla de Mesures Antifrau, són d'aplicació les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interès establertes en el títol II de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal. Aquestes definicions poden consultar-se en el següent apartat número 4 (Glossari) d'aquest document.

3.2 Metodologia d'elaboració del Pla

Per a desenvolupar l'elaboració d'aquest Pla de Mesures Antifrau, el Consell Comarcal ha creat un Grup de Treball compost per personal de diferents àrees, concretament les següents: Secretaria, Intervenció, RRHH i Gerència.

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

En el transcurs de diverses sessions de treball i consultes específiques a responsables d'àrees, que han comptat amb la coordinació de Secretaria del Consell Comarcal s'han proposat, analitzat, contrastat i validat el conjunt de mesures que integren aquest Pla.

La composició del grup de treball pot consultar-se a l'Annex I d'aquest Pla.

3.3 Enfocament del Pla de mesures

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

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

Per a la seva definició, s'ha tingut en compte la normativa comunitària; estatal, autonòmica i local vigent, així com les especificitats organitzatives i funcionals d'aquesta administració local.

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

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

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

1. Aprovació d'una Declaració institucional de lluita contra el frau
2. Autoavaluació del risc de frau i definició d'accions per a minimitzar l'impacte o la probabilitat d'ocurrència del risc
3. Declaració d'adhesió al Codi de conducta dels càrrecs electes i del personal directiu professional
4. Codi ètic i de conducta del Consell Comarcal del Baix Empordà, aprovat en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics del CCBE, personal funcionari i laboral - 2022-2025-
5. Formació sobre ètica pública
6. Implantació d'un protocol de gestió de conflictes d'interès

7. Implantació d'un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) i model de confirmació d'absència de conflicte d'interès.

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

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

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

4 GLOSSARI

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

Frau:

1. En matèria de despeses no relacionades amb la contractació pública, qualsevol acte o omisió relatiu a:
 - > l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte d'apropiació indeguda o retenció infundada de fons o béns procedents o en nom del pressupost o pressupostos de la Unió administrats per la Unió.
 - > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
 - > l'ús indegut d'aquests fons o béns per a finalitats diferents d'aquelles per a les quals van ser concedits inicialment;
2. En matèria de despeses relatives a contractes públics, almenys quan es cometin pel benefici il·lícit de l'autor o d'una altra persona, qualsevol acte o omisió relacionat amb:
 - > l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte d'apropiació indeguda o retenció infundada de fons o béns procedents o en nom del pressupost o pressupostos de la Unió administrats per la Unió.
 - > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
 - > l'ús indegut d'aquests fons o béns per a finalitats diferents d'aquelles per a les quals van ser concedides inicialment i que perjudicarien els interessos financers de la Unió;
3. En matèria d'ingressos diferents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acte o omisió relatiu a:
 - > l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte de reduir il·legalment els recursos del pressupost de la Unió o els pressupostos administrats per o en nom de la Unió.

- > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
 - > l'ús indegut d'una prestació legalment obtinguda, amb el mateix efecte;
4. En matèria d'ingressos diferents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acte o omissió comès en un règim fraudulent transfronterer en relació amb:
- > l'ús o la producció de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets de l'IVA, que tinguin l'efecte de reduir els recursos del pressupost de la Unió.
 - > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació relativa a l'IVA, tenint el mateix efecte; o
 - > la presentació de declaracions incorrectes de l'IVA per dissimular fraudulentament l'impagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

Corrupció:

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

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

Conflicte d'interessos:

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

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

1. Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats són propensos a comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però en última instància no es troba cap vincle identificable i individual amb

aspectes específics de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o un impacte en aquests aspectes).

2. Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan una persona al servei del consell comarcal o que resulti beneficiària de recursos públics té interessos privats de tal naturalesa que podria ser susceptible de provocar un conflicte d'interessos en el cas que hagués d'assumir certes responsabilitats oficials en el futur.
3. Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats del personal comarcal o en el qual aquesta persona, empleada pública, té interessos personals que poden influir indegudament en l'acompliment de les seves funcions i responsabilitats oficials. En el cas d'una persona beneficiària, implicaria un conflicte entre les obligacions incorregudes a l'hora de sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que puguin influir indegudament en l'acompliment d'aquestes obligacions.

5 MESURES DE PREVENCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS

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

S'aprova el present Pla de Mesures Antifrau, el qual inclou l'acord del Ple comarcal de data 20 de juny de 2022, d'aprovació d'una Declaració Institucional de lluita contra el frau, amb la voluntat de manifestar un compromís ferm contra el frau.

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

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

El contingut de la Declaració institucional pot consultar-se en l'Annex del Pla.

5.2 Autoavaluació del risc de frau i definició d'accions per a minimitzar l'impacte o la probabilitat d'ocurrència del risc

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

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

En aquesta secció s'exposen els objectius de l'autoavaluació, el seu abast, la metodologia emprada per a avaluar el nivell de risc i, finalment, les accions que el Consell es compromet a adoptar per tal de millorar la situació detectada en relació amb alguns dels riscos analitzats.

Objectiu de l'autoavaluació del risc

L'objectiu de l'autoavaluació és que les diferents àrees gestores dels fons amb càrrec al pressupost de la Unió Europea identifiquin els riscos de frau, corrupció i conflicte d'interès en la seva gestió, estimin la probabilitat de la seva ocurrència i determinin el seu impacte en cas que aquests es materialitzin.

A través de la identificació i l'avaluació dels riscos, el Consell Comarcal vol anticipar-se i estimar quin és el grau de vulnerabilitat de la corporació davant de la possibilitat de materialització de riscos concrets.

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

Abast de l'autoavaluació del risc

L'eina d'autoavaluació en base a la qual aquesta administració ha analitzat la possible incidència del risc de frau, s'estructura en un seguit de mapes de riscos. Són riscos associats a l'acció local i específicament vinculats als procediments de gestió d'aquella despesa que, per l'origen del seu finançament, contribueixen a l'execució de les mesures del PRTR.

L'avaluació s'ha dut a terme prenent com a base el llistat de riscos recollits en l'Annex III, agrupats en quatre àmbits d'actuació:

1. Doble finançament d'operacions amb càrrec al pressupost de la Unió Europea
2. Contractació pública
3. Selecció de personal
4. Subvencions

Metodologia d'autoavaluació

L'eina d'autoavaluació del risc de frau permet determinar el nivell de risc a través de l'estimació de la probabilitat d'ocurrència d'un determinat risc i l'impacte o gravetat que comportaria la manifestació del risc en cas de materialitzar-se.

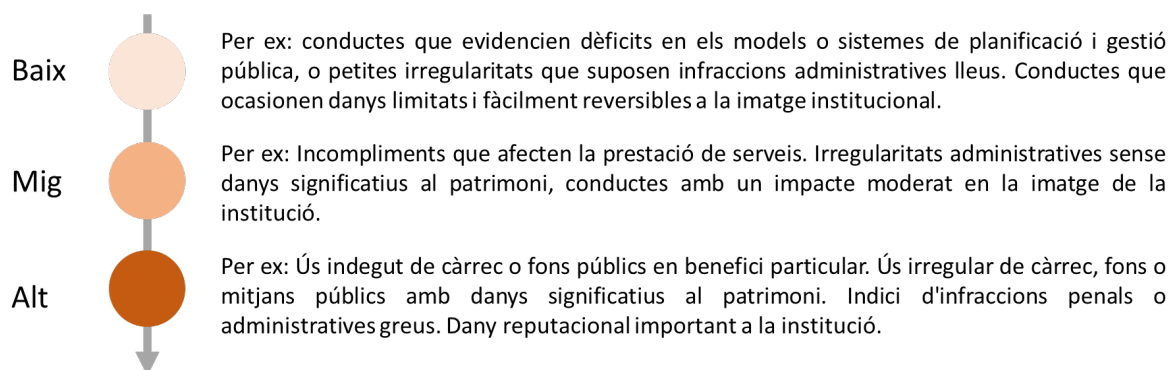
La probabilitat d'ocurrència és el resultat d'aplicar dues anàlisis complementàries: la freqüència en l'ocurrència, que es determina en funció de les vegades que un risc s'ha

materialitzat en el passat recent; i la factibilitat de materialització del risc, en funció de si s'aprecien factors potenciadors del risc i de si hi ha implantades accions mitigadores.

D'aquesta combinació es determina si la probabilitat és baixa, mitjana o alta:

Probabilitat	Descripció	En base a freqüència	En base a factibilitat
Baixa	És improbable que el risc es materialitzi.	No ha ocorregut en els darrers dos anys.	No s'aprecien factors potenciadors del risc, o concorren alguns factors potenciadors però hi ha implantades accions orientades a mitigar el risc.
Mitjana	És possible que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut almenys un cop l'any.	Concorren alguns factors potenciadors del risc i no hi ha implantades accions mitigadores o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.
Alta	És altament probable que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut diversos cops l'any.	Concorren diversos factors potenciadors del risc, No hi ha implantades accions mitigadores del risc o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.

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



Una vegada determinada la probabilitat i l'impacte, el nivell de risc queda establert de manera automàtica, a partir d'una matriu de risc que combina aquests dos factors en una gradació en tres nivells de risc: risc baix, risc moderat, i alt risc.

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX	BAIX	MODERAT
	Mitja	BAIX	MODERAT	ALT
	Alta	MODERAT	ALT	ALT

En el marc de la confecció del present Pla de Mesures Antifrau, el Grup de Treball ha fet ús de l'eina d'autoavaluació del risc de frau per tal determinar, en primer lloc, la situació actual del Consell Comarcal; i a continuació, establir les mesures correctores que ajudin a mitigar els riscos identificats amb un nivell alt.

A les sessions d'autoavaluació, s'ha procedit de la següent manera:

- Revisió de l'impacte de cadascun dels riscos.
- Establiment de la seva probabilitat d'ocurrència.
- Identificació del nivell de risc resultant, amb la combinació d'impacte i probabilitat.
- Definició de les accions a implantar per als riscos de nivell alt o moderat, que han d'ajudar que en una propera avaluació de riscos, el llinyar de risc se situï en un nivell inferior (és a dir, en un nivell baix o moderat per l'existència d'un risc residual, potencialment greu pel què fa a l'impacte, però amb una probabilitat d'ocurrència baixa).

A partir de l'autoavaluació de riscos, es preveu la implementació de les següents accions que reforcen les mesures de control de riscos vigents en matèria de prevenció del doble finançament, contractació pública, selecció de personal i subvencions. Aquestes accions s'aplicaran als procediments que vehiculin l'execució de despesa amb càrrec als fons Next Generation.

El llistat de riscos objecte de l'autoavaluació serà annexat al Pla de mesures antifrau.

Accions incloses en aquest Pla de Mesures Antifrau com a resultat de l'autoavaluació del risc, en l'àmbit de contractació

Acció a implantar: Definir de forma precisa les necessitats que es pretenen cobrir.

Risc que es pretén prevenir o minimitzar: Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible.

Unitat o òrgan responsable: Àrees gestores i contractació

Acció a implantar: Seguiment d'allò establert a la Llei de contractes a la totalitat de les contractacions.

Risc que es pretén prevenir o minimitzar: Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació.

Unitat o òrgan responsable: Àrees gestores i contractació

Acció a implantar: Elaborar i tancar planificació actual / Auditoria de revisió dels controls interns en contractació.

Risc que es pretén prevenir o minimitzar: Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte.

Unitat o òrgan responsable: Àrees gestores i contractació

Acció a implantar: Planificar la contractació de serveis i subministres amb antelació suficient al venciment dels contractes vigents

Risc que es pretén prevenir o minimitzar: Minimitzar la utilització de pròrrogues extracontractuals i ordres de continuïtat dels serveis i subministraments.

Unitat o òrgan responsable: Àrees gestores i contractació

Acció a implantar:	Fer seguiment de la contractació menor registrant tots els contractes al llarg de l'exercici / Afavorir la concurrència en contractació menor (perfil del contractant, tres ofertes, rotació de proveïdors sol·licitats, publicar les adjudicacions, etc).
Risc que es pretén prevenir o minimitzar:	Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor.
Unitat o òrgan responsable:	Àrees gestores i contractació
Acció a implantar:	Deixar evidència empírica de la prestació del contracte.
Risc que es pretén prevenir o minimitzar:	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats.
Unitat o òrgan responsable:	Àrees gestores i contractació
Acció a implantar:	Deixar constància en l'expedient que no s'ha incorregut en supòsits d'incompliment, i engegar el procediment de penalitats en cas que si s'hagi incorregut.
Risc que es pretén prevenir o minimitzar:	No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic).
Unitat o òrgan responsable:	Àrees gestores i contractació
Acció a implantar:	Formar als responsables dels contractes sobre les seves funcions i responsabilitats.
Risc que es pretén prevenir o minimitzar:	Controlar la correcta execució del contracte i evitar incompliments.

Unitat o òrgan responsable: Àrea gestora i contractació

Accions incloses en aquest Pla de Mesures Antifrau com a resultat de l'autoavaluació del risc, en l'àmbit del personal

Acció a implantar: **Activar els processos de provisió de llocs de treball adequats.**

Riscos que es pretenen prevenir o minimitzar: Perpetuar situacions de provisionalitat en assignació de funcions.

Unitat o òrgan responsable: Serveis jurídics i RRHH

Accions incloses en aquest Pla de Mesures Antifrau com a resultat de l'autoavaluació del risc, en l'àmbit de subvencions

Acció a implantar: **Compromís de sotmetiment a la normativa / El sistema de concessió d'ajudes s'ha de basar en l'exigència de l'estricta compliment de la normativa de subvencions, evitant les modulacions i deixant el mínim espai possible al risc que suposa la discrecionalitat.**

Riscos que es pretenen prevenir o minimitzar: Concedir ajudes o subvencions excloent o modulant l'aplicació de la normativa.

Unitat o òrgan responsable: Àrees gestores

Acció a implantar: **Signatura d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès pels intervinents en el procés.**

Riscos que es pretenen prevenir o minimitzar: No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de subvencions o contractacions per part de les autoritats i personal del Consell Comarcal quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.

Unitat o òrgan responsable: Contractació, subvencions

Acció a implantar: Establir de manera clara a les bases la necessitat d'incloure objectius, actuacions i efectes, acompanyats d'una definició de què s'entén per objectius, actuacions i efectes / Disposar d'un model de bases de subvencions que inclogui els elements citats.

Riscos que es pretenen prevenir o minimitzar: Concedir ajudes o subvencions sense l'existència d'objectius i efectes clars.

Unitat o òrgan responsable: Àrea gestora

Acció a implantar: Detallar a les bases reguladores el contingut precís a incloure en la memòria. Avaluar amb indicadors les memòries justificatives.

Riscos que es pretenen prevenir o minimitzar: Tolerar deficiències en les memòries justificatives de la despesa subvencionada.

Unitat o òrgan responsable: Àrea gestora

Acció a implantar: Analitzar amb caràcter previ la viabilitat d'execució d'una subvenció sol·licitada a una altra administració.

Riscos que es pretenen prevenir o minimitzar: Malbaratament de recursos del Consell Comarcal.

Unitat o òrgan responsable: Àrea gestora

5.3 Declaració d'adhesió al codi ètic dels membres de la corporació i empleats públics

El Consell Comarcal compta amb:

- Codi de conducta dels càrrecs electes i del personal directiu professional del Consell Comarcal del Baix Empordà, aprovat pel ple en sessió de data 20 de juny de 2022.
- Codi ètic i de conducta del Consell Comarcal del Baix Empordà, aprovat en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics del CCBE, personal funcionari i laboral - 2022-2025. BOP de Girona 182, data 22.09.2022.

Per tal de garantir el coneixement i la difusió d'aquest Codi ètic dels membres de la Corporació i com a reforç dels mecanismes de prevenció del frau en la gestió dels fons vinculats a l'execució del PRTR, s'estableix l'obligatorietat de signar una Declaració d'adhesió al Codi ètic dels membres de la Corporació (inclosa en l'Annex) i d'establir el compromís de compliment dels principis i normes que es regulen en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics del CCBE, per part de tots els servidors/es públics de la corporació que participin en la gestió o execució de despesa afectada pels fons Next Generation. Així doncs, hauran de signar la declaració:

- > Càrrecs electes
- > Alts càrrecs
- > Comandaments a partir del nivell de cap de Servei
- > Persones que intervenen mitjançant signatura en els expedients vinculats als fons PRTR
- > El personal tècnic que intervingui en la tramitació i la gestió dels projectes vinculats als fons PRTR
- > Altre personal que es determini

Els càrrecs electes i alts càrrecs, als quals els hi és d'aplicació per raó de la naturalesa del lloc que ocupen en l'organització, hauran de signar la Declaració en el moment en que prenguin possessió del càrrec o en el moment del seu nomenament, mentre que la resta de personal comarcal haurà de signar-la de forma prèvia a l'inici de la seva intervenció en el procediment o projecte.

La signatura de la declaració d'adhesió al Codi ètic i el compromís de compliment dels principis i normes que s'hi regulen, s'estableix com a obligatòria i en cas de no subscriure-la hauria d'implicar l'abstenció de la persona de la seva participació en els expedients relacionats amb la gestió dels fons.

Aquesta declaració, segons el model que figura com a annex, s'haurà d'incorporar en la tramitació dels expedients de contractació i d'atorgament de subvencions vinculats amb els fons PRTR.

5.4 Formació sobre ètica pública

Per tal de garantir la correcta implementació del present Pla de Mesures Antifrau i assegurar que les mesures establertes són conegudes per tots els servidors públics de la corporació, aquesta administració té prevista la impartició de formació, la gestió de la qual correspondrà a la Unitat Antifrau.

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

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

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

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

En compliment a l'article 6.5.i de l'Ordre HFP/1030/2021 (on s'estableix l'obligatorietat de definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflicte d'interès), s'ha elaborat un Protocol de gestió de conflictes d'interès, que és una mesura

destinada a evitar la participació, en la gestió de fons del PRTR, de persones que puguin trobar-se en situacions en les quals concorrin conflictes d'interès.

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

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

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

En cas que, d'acord amb la definició de conflicte d'interès que s'incorpora al Glossari, qualsevol empleat o empleada pública, personal eventual o càrrec electe consideri que es troba en algun dels supòsits en què concorre una situació de conflicte d'interès, caldrà que procedeixi d'acord amb els següents passos:

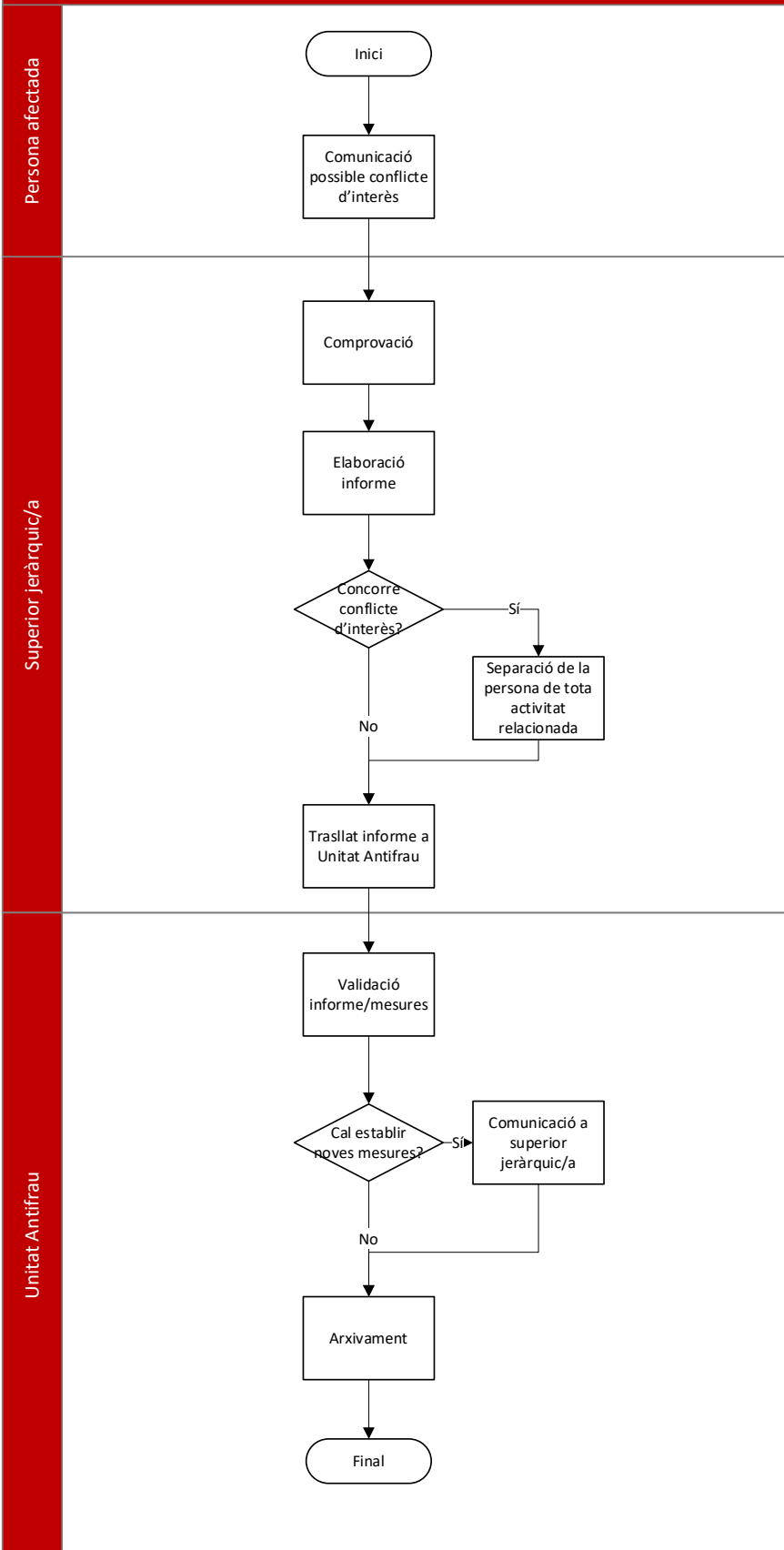
- 1 Comunicació al/la superior jeràrquic/a sobre l'existència del possible conflicte d'interès.
- 2 Realització de les comprovacions necessàries per part del/de la superior jeràrquic/a per tal de determinar si efectivament existeix un conflicte d'interès.
- 3 Elaboració d'informe al respecte per part del/de la superior jeràrquic/a.
- 4 En cas de que el/la superior entengui que concorre conflicte d'interès, vetllarà perquè la persona cessi tota activitat relacionada amb l'assumpte, i realitzarà les actuacions pertinents perquè s'apliqui, l'art. 24 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació pública i Bon Govern.
- 5 Trasllet de l'informe a la Unitat Antifrau per part del/la superior jeràrquic/a.
- 6 Validació de les mesures adoptades per part de la Unitat Antifrau i establiment de noves mesures en cas que es consideri oportú.
- 7 Arxiu de l'informe per part de la Unitat Antifrau.

Aquest protocol regeix no únicament els conflictes d'interès reals, sinó també els potencials i aparents, atès que la transparència comunicativa és fonamental a l'hora de gestionar aquests dos últims supòsits.

Davant de qualsevol possible dubte, es podran adreçar consultes a la Unitat Antifrau, per tal de clarificar la concurrència o no d'una situació de conflicte d'interès.

A continuació es recull un diagrama amb el protocol presentat:

PROTOCOL DE GESTIÓ DE CONFLICTES D'INTERÈS



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

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

Val a dir que les declaracions d'absència de conflicte d'interès pels membres de les Meses de contractació ja s'han implantat a tots els expedients de contractació tramitats pel Consell Comarcal, amb independència d'on provenguin els fons públics.

Hauran d'emplenar els models de DACI corresponents, establerts en l'Annex, els següents intervinents:

- L'òrgan de contractació o concessió de subvenció unipersonal i col·legiat.
- El personal que participi en la redacció dels plecs de contractació (administratius o tècnics), bases i/o convocatòries de subvenció.
- Els membres de les meses o comitès d'avaluació de sol·licituds, ofertes i propostes. En aquest cas, la declaració es realitzarà a l'inici de la primera reunió per tots els intervinents en la mateixa, i es reflectirà a l'Acta.
- Els membres de comitès d'experts i tècnics que elaborin informes de valoració.

En el cas de tramitació d'expedients de contractació, a més:

- El contractista i els subcontractistes. En aquest cas, la declaració haurà d'aportar-se en el moment mateix de la formalització del contracte o immediatament després.

Addicionalment, els Plecs de Clàusules Administratives Particulars (PCAP) dels contractes mitjançant els quals s'executen mesures del PRTR, inclouran una referència expressa a l'obligació de complimentar la DACI per part de totes les persones obligades i el model de confirmació d'absència de conflicte d'interès i inclourà també dos paràgrafs nous:

“L'òrgan de contractació portarà a terme un anàlisi de risc de conflicte d'interès amb caràcter previ a la valoració de les ofertes, en els termes definits a l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener. Amb aquesta finalitat, tindrà accés a l'eina informàtica de data mining (MINERVA), amb seu a l'AEAT, en la que s'incorporaran les dades que procedeixi per a la realització d'aquest anàlisi.

En cas que per un licitador no existeixin dades de titularitat real de l'empresa objecte de consulta, l'òrgan de contractació sol·licitarà aquestes dades al licitador. Aquesta informació s'haurà d'aportar a l'òrgan de contractació en el termini de cinc dies hàbils des que es formuli la sol·licitud d'informació. La manca d'entrega de l'esmentada informació en el termini indicat serà motiu d'exclusió de la licitació”.

El procediment a aplicar en el cas d'identificació del risc de conflicte d'interès mitjançant la informació obtinguda amb la solució informàtica MINERVA serà el que disposa l'article 6 de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.

El Consell Comarcal del Baix Empordà, d'aquesta manera es compromet al compliment estricte de la normativa estatal, autonòmica i local corresponent, i en particular:

- Article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics.
- Article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Disposició addicional centèsima dècima segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per l'any 2023, que regula el procediment d'anàlisi sistemàtic i automatitzat del risc del conflicte d'interès en el procediments que executen el PRTR.
- Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el PRTR.

6 MESURES DE DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'Annex d'aquest Pla de Mesures Antifrau recull una taula d'indicadors, a mode de llistat d'avaluació o verificació, que serviran a l'òrgan de contractació per a dur a terme una anàlisi del risc de frau, corrupció o conflicte d'interès aplicada als procediments de contractació pertinents.

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

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

Aquesta avaluació, de caràcter obligatori, s'ha de produir abans de la formalització del contracte i ha d'incloure l'anàlisi del procediment de licitació en qüestió seguint el llistat de riscos proposat a l'Annex.

Aquesta avaluació quedarà integrada en l'expedient de contractació.

Verificació ex post de contractes per part de la Unitat Antifrau

La Unitat Antifrau del Consell Comarcal del Baix Empordà, en el context d'una licitació vinculada a fons europeus, podrà fer ús dels indicadors proposats per a fer una avaluació "ex-post" o verificació del contracte derivat de la gestió de fons PRTR. En cas que es produeixi aquesta avaluació, la Unitat Antifrau redactarà un informe on establirà

el resultat de la verificació realitzada i l'inclourà en la Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades per la Unitat Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

6.3 Establiment i publicació d'un canal d'alertes

En el marc d'aquest Pla de mesures, s'ha creat un espai específic a la pàgina web del CCBE destinada a fer difusió pública de tots els elements que conformen aquest Pla, entre els quals una via de comunicació d'alertes.

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

L'examen de les comunicacions o les alertes presentades i la proposta de mesures que puguin derivar-se'n recaurà en un òrgan gestor del canal intern, seguint el Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès establert en aquest Pla.

El Canal d'alertes del CCBE està allotjat en aquesta URL: [Canal de Denúncies del Consell Comarcal del Baix Empordà](#)

Qualsevol alerta presentada serà per l'òrgan gestor amb la deguda confidencialitat.

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

A banda, s'inclouran en el mateix espai web de difusió esmentat, els següents enllaços a d'altres canals externs al Consell Comarcal, habilitats per alertar de possibles fraus:

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

6.4 Constitució de la Unitat antifrau

En aquesta secció es presenta l'objecte, funcions i el règim d'actuació de la Unitat Antifrau, que actua per al control del finançament atorgat al Consell Comarcal amb

afectació de fons Next Generation. La constitució d'aquesta Unitat constitueix una mesura del Pla, la implantació de la qual ja es va avançar per decret de presidència de data 17 de juny de 2022.

Objecte:

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

Aquesta Unitat tindrà per objecte aplicar i fer seguiment de les mesures antifrau aprovades en el Pla de Mesures Antifrau.

No obstant això, el canal intern d'alertes del Consell Comarcal té un àmbit més general ja que aquesta eina permet posar en coneixement de l'ens les conductes desenvolupades en el seu sí que siguin contràries a dret, als principis ètics i a les regles de conducta de la Corporació, garantint la confidencialitat, l'anonimat (si així ho permet la persona alertadora) i la protecció davant qualsevol càstig o represàlia.

Funcions:

La Unitat Antifrau assumirà les següents funcions:

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

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

persones al servei de la corporació en el procés de comprovació dels fets. La garantia de confidencialitat no impedeix la cessió de les dades que requereixin els jutjats i tribunals en exercici de la seva funció jurisdiccional, o la fiscalia en exercici de les facultats d'investigació.

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

Per a evitar qualsevol possible col·lisió d'interessos, aquesta Unitat haurà de gaudir de total independència en la seva actuació respecte a altres estructures i unitats del Consell Comarcal que gestionin i/o executin fons europeus vinculats amb el PRTR.

Composició:

La Unitat Antifrau estarà integrada per personal propi del Consell Comarcal del Baix Empordà amb una especial capacitat per a desenvolupar funcions relacionades amb el control de legalitat i financer de l'activitat administrativa i, per tant, en la prevenció, detecció i persecució del possible frau.

La Unitat estarà integrada per personal de les següents àrees: Secretaria, Recursos Humans i Gerència. Així mateix podrà actuar com a vocal personal tècnic especialitzat, quan sigui requerit pel President de la Unitat i la persona Interventora del Consell Comarcal.

Normes de funcionament i règim de reunions:

- 1 La Unitat actuarà de manera col·legiada, adoptant les seves decisions i acords, per majoria dels seus membres.
- 2 En el seu sí es designarà un/a President/a, amb una funció representativa i de direcció de les reunions, i un Secretari/a, a qui correspondrà la confecció, amb el vistiplau del President/a, de l'Ordre del dia, la realització de les convocatòries i la redacció de les actes de les seves reunions. La Presidència de la Unitat Antifrau recaurà en la secretaria general, i les funcions de secretaria recauran en una funcionària de carrera de l'àrea de secretaria designada per la secretària general.
- 3 Amb caràcter ordinari, la Unitat Antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada a l'any per a conèixer dels assumptes que li són propis.
- 4 A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti al Secretari o persona encarregada de realitzar la Convocatòria.
- 5 També haurà de reunir-se de manera extraordinària quan es formuli alguna denúncia o alerta de frau, corrupció o conflicte d'interessos a través de qualsevol

de les vies establertes per a això.

- 6 La Convocatòria a la mateixa serà realitzada per part de la persona que ostenti la Secretaria de la Unitat. En el seu defecte, podrà realitzar-la la Presidència o algun dels seus membres.
- 7 La Convocatòria de les seves reunions haurà de ser realitzada amb una antelació mínima de 48 hores i haurà d'anar acompanyada de l'Ordre del dia i la documentació necessària dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'aquestes reunions s'eleva l'oportuna Acta que haurà de ser llegida i aprovada per tots els membres de la Unitat al final de la sessió, una vegada llegida i trobada conforme per part de tots els assistents.

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

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

Aquest protocol serà, com a mínim, aplicable als procediments del Consell Comarcal que executin despesa vinculada a finançament amb origen en els fons PRTR.

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

- L'anàlisi de les circumstàncies que han motivat la seva comissió per a determinar el seu caràcter sistèmic o puntual.
- L'obligació, per part dels seus responsables, de suspendre i, en el seu cas, retirar l'expedient afectat pel frau detectat.
- L'obligació de comunicar els fets produïts i les mesures adoptades.

Per decret de Presidència de data 17 de juny de 2022 es va activar el canal intern d'alertes al Consell Comarcal amb el següent contingut:

“DECRET DE PRESIDÈNCIA

ANTECEDENTS

El 23 d'octubre de 2019 es va dictar la Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió (d'ara endavant, la Directiva).

Les infraccions del Dret de la Unió, amb independència de si el Dret nacional les classifica com a administratives, penals o d'un altre tipus, poden provocar greus perjudicis a l'interès públic, generant riscos per al benestar de la societat.

És pel que, entre altres obligacions, la Directiva possibilita la creació d'un mecanisme per a la comunicació d'aquestes infraccions a través dels anomenats canals i procediments de denúncia interna, de manera que es promogui el compliment normatiu mitjançant canals de denúncia eficaços, confidencials i assegurances, que protegeixin als alertadors de les infraccions i es prohibeixi qualsevol represàlia contra ells. D'aquesta forma, s'estableixen les pautes per a la posada en funcionament del denominat «Canal de Denúncies» en interès públic establint com a primera mesura la defensa de la figura del «whistleblower».

Els Estats membres han de promoure la comunicació a través de canals de denúncia interna abans que la comunicació a través de canals de denúncia externa, sempre que es pugui tractar la infracció internament de manera efectiva i sempre que el denunciant consideri que no hi ha risc de represàlies.

Implicacions de les disposicions contingudes en la Directiva:

L'objecte de la Directiva és protegir a totes aquelles persones que informin sobre corrupció o frauds i violacions del Dret de la Unió Europea i de l'ordenament jurídic intern, mitjançant l'establiment de canals protegits de comunicacions. Els Estats han de vetllar perquè les entitats jurídiques dels sectors privat i públic estableixen canals i procediments de denúncia interna i de seguiment. Aquesta obligació s'aplicarà a totes les entitats jurídiques del sector públic.

Les previsions de la Directiva, havien de ser traslladades per Espanya, de conformitat amb el que es disposa en l'article 26 de la Directiva, a tot tardar el 17 de desembre de 2021.

Superada aquesta data, el 27 de gener de 2022, la Unió Europea va iniciar el procediment d'infracció a tots aquells països membre de la UE que no havien traslladat de manera correcta la Directiva, entre ells, Espanya.

Objectiu principal i destinataris del canal de denúncies:

Un canal de denúncies té com a objectiu principal recaptar notícies sobre les irregularitats que es produeixen en una organització, en aquest cas a les administracions locals, especialment d'aquells que coneixen o estan en situació de conèixer aquest il·lícit i manquen d'un sistema pel qual puguin fer arribar a la superioritat la informació, no confien en les persones a les quals hauria de fer arribar pel conducte reglamentari la informació, tem represàlies i no vol significar-se.

És a dir que la naturalesa bàsica del canal de denúncies en una organització pública permet l'anonimat de la persona denunciant. Així es pretén garantir la protecció de les persones de l'entorn de l'informant.

Els canals de denúncies, propiciats per la cada vegada més demandada transparència, neteja en la gestió i honradesa provada, es converteixen en la via més eficaç perquè el coneixement de la irregularitat arribi a l'òrgan competent per investigar-ho.

En el text normatiu estatal en tramitació, els sistemes d'informació interns es configuren com una eina per combatre qualsevol menyscapte econòmic contra la hisenda pública, així com altres infraccions que vulneren altres àmbits, especialment la protecció del medi ambient, la seguretat nuclear, la seguretat dels aliments, protecció dels consumidors, prevenció del blanqueig de capitals, entre altres. I s'erigeixen com a llera preferent per informar sobre les accions o omissions objecte de comunicació.

FONAMENTS DE DRET

- Directiva (UE) 2019/1937, de 23 d'octubre de 2019, del Parlament Europeu i del Consell, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió (d'ara endavant, la Directiva).
- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

El Consell Comarcal del Baix Empordà, com entitat que integra el sector públic local, està obligat a disposar d'un sistema intern d'informació en els termes mínims que determina la Directiva (UE) 2019/1937.

Així mateix s'ha efectuat prèvia consulta als interlocutors socials sobre la implantació del canal de denúncies.

D'acord amb les facultats com a òrgan de govern que m'atorga l'article 13.1 de la Llei d'organització comarcal, Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre,

RESOLC:

Primer. Activar un canal intern d'alertes per a la recepció de denúncies o alertes d'acord amb el Protocol de funcionament intern que s'annexa a aquest decret.

Aquest Protocol serà revisat una vegada entri en vigor la normativa de transposició de la Directiva (UE) 2019/1937.

Segon. Determinar un òrgan gestor del canal intern compost per tres persones:

- Sr. Albert Costa Marcé - Gerent del Consell Comarcal
- Sra. M. Lourdes Palomino Pellicer - Secretària General del Consell Comarcal
- Sra. Glòria Samblàs González - Lletrada de recursos humans del Consell Comarcal

El suport administratiu el portarà a terme la secretària de Presidència.

Tercer. Tramitar, aprovar i inscriure el fitxer de comunicacions del canal en el Registre de Protecció de Dades de Catalunya, com a fitxers de dades de caràcter personal, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei 32/2010, d'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

Quart. Activar el canal intern de d'alertes i publicar l'enllaç al Portal de Transparència i a la pàgina web del Consell Comarcal del Baix Empordà.

En dono fe, la secretària.

(Signat electrònicament)

ANNEX

PROTOCOL DE FUNCIONAMENT DEL CANAL INTERN D'ALERTES

Objectius

L'eina de canal d'alertes permet posar en coneixement de l'ens les conductes desenvolupades en el seu sí que siguin contràries a dret, als principis ètics i a les regles de conducta de la Corporació, garantint la confidencialitat, l'anonimat (si així ho prefereix la persona alertadora) i la protecció davant qualsevol càstig o represàlia.

Àmbit subjectiu i objectiu

Poden presentar denúncies els treballadors del Consell Comarcal del Baix Empordà, persones que s'hi relacionen en un context laboral (interpretat en un sentit ampli), voluntaris i treballadors en pràctiques o tercers vinculats contractualment amb l'entitat, qualsevol persona que treballi sota la supervisió i la direcció de contractistes, subcontractistes i proveïdors, així com persones que comuniquin informació sobre infraccions obtinguda en el marc d'una relació laboral ja concloua.

S'admetran totes les alertes sobre possibles infraccions del Dret de la Unió Europea, com possibles casos d'ús o destí irregular de fons públics, conductes del personal o autoritats al servei de l'entitat pública que impliqui l'ús d'informació a la que accedeixin per ús privat, així com actes u omissions que poguessin ser constitutius d'irregularitats administratives.

Tramitació de les alertes: recepció i admissió

Les denúncies es faran per escrit mitjançant la solució informàtica que s'activarà a l'efecte, mitjançant una plataforma en línia.

Contingut mínim dels procediments de denúncia interna i seguiment:

La denúncia serà registrada i inclosa en un registre de denúncies rebudes, que complirà amb els requisits de confidencialitat.

S'informarà al denunciant sobre la normativa de protecció de dades, com a mínim, la que preveu l'article 13.1 de l'RGPD.

Quant a la conservació de denúncies, aquestes es conservaran únicament pel període necessari i proporcionat, en els termes de la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre.

Un cop rebuda la denúncia, es generarà un acusament de rebuda a la persona denunciant en el termini de set dies a partir de la rebuda.

Les persones designades faran el seguiment de les denúncies, mantindran la comunicació amb la persona denunciant i si fos necessari, li demanaran informació addicional.

Es donarà resposta a la denúncia en un termini raonable, que no serà superior a tres mesos a partir de l'acusament de rebuda.

Drets i obligacions de les persones

- La persona **alertadora** té dret a:

No rebre cap tipus de represàlia, discriminació, ni qualsevol altra conseqüència professional o personal o efecte negatiu per raó de la comunicació formulada.

Que es comprovin els fets o omissions comunicats.

- La persona **alertadora** té l'obligació de:

Proporcionar tota la informació i documentació de què disposi sobre el fet que es comunica.

Abstenir-se d'endegar comunicacions basades únicament en opinions ni en mala fe o abús de dret.

La garantia d'anonimat i confidencialitat.

- La persona **a la qual s'atribueix la conducta** té dret a:

La màxima reserva en les tasques d'investigació i gestió del cas.

Ser informada de la comunicació presentada, llevat que motivadament i d'acord amb el principi de proporcionalitat, l'òrgan gestor consideri que cal mantenir el secret en benefici de la investigació.

Que no es formuli cap recomanació ni conclusió que, de manera directa o indirecta, continguin referències nominals mentre no hagi tingut oportunitat real de conèixer els fets comunicats i deixar constància del seu parer.

Que no s'informi ningú, ni es cedeixin les dades mentre la comprovació dels fets no faci palès la versemblança dels fets comunicats.

- La persona **a la qual s'atribueix la conducta** té l'obligació de col·laborar en la comprovació dels fets.”

- 1 La Unitat Antifrau analitzarà la versemblança dels fets detectats o denunciats i els comprovarà mitjançant les tasques d'investigació que consideri oportunes. Així mateix, contrastarà els fets amb la persona o unitat organitzativa a la qual s'atribueixi.
- 2 Les tasques de comprovació i contrast es realitzaran en el termini més breu possible i tot respectant els principis de congruència, necessitat, proporcionalitat, celeritat, eficàcia i economia procedimental, i especialment el de màxima reserva.
- 3 Un cop valorats els possibles impactes de la conducta o fet en la fase d'investigació i sempre que aquesta sigui versemblant, podrà demanar a l'òrgan responsable del projecte la suspensió immediata i provisional del procediment o procediments afectats fins a la seva verificació.
- 4 A partir de la informació i documentació recopilada, la Unitat Antifrau determinarà si existeixen o no indicis de frau, corrupció o conflicte d'interessos.
- 5 En el cas que la valoració sigui negativa, elaborarà informe al respecte, procedirà a l'arxivament de l'Expedient i ho comunicarà l'Alcaldia i a la persona alertadora.
- 6 En el cas que la valoració sigui positiva, la Unitat Antifrau realitzarà un Informe on es determinarà l'afectació del cas, es qualificarà de sistèmic o puntual segons les circumstàncies que hagin motivat la seva comissió, i es remetrà a l'òrgan

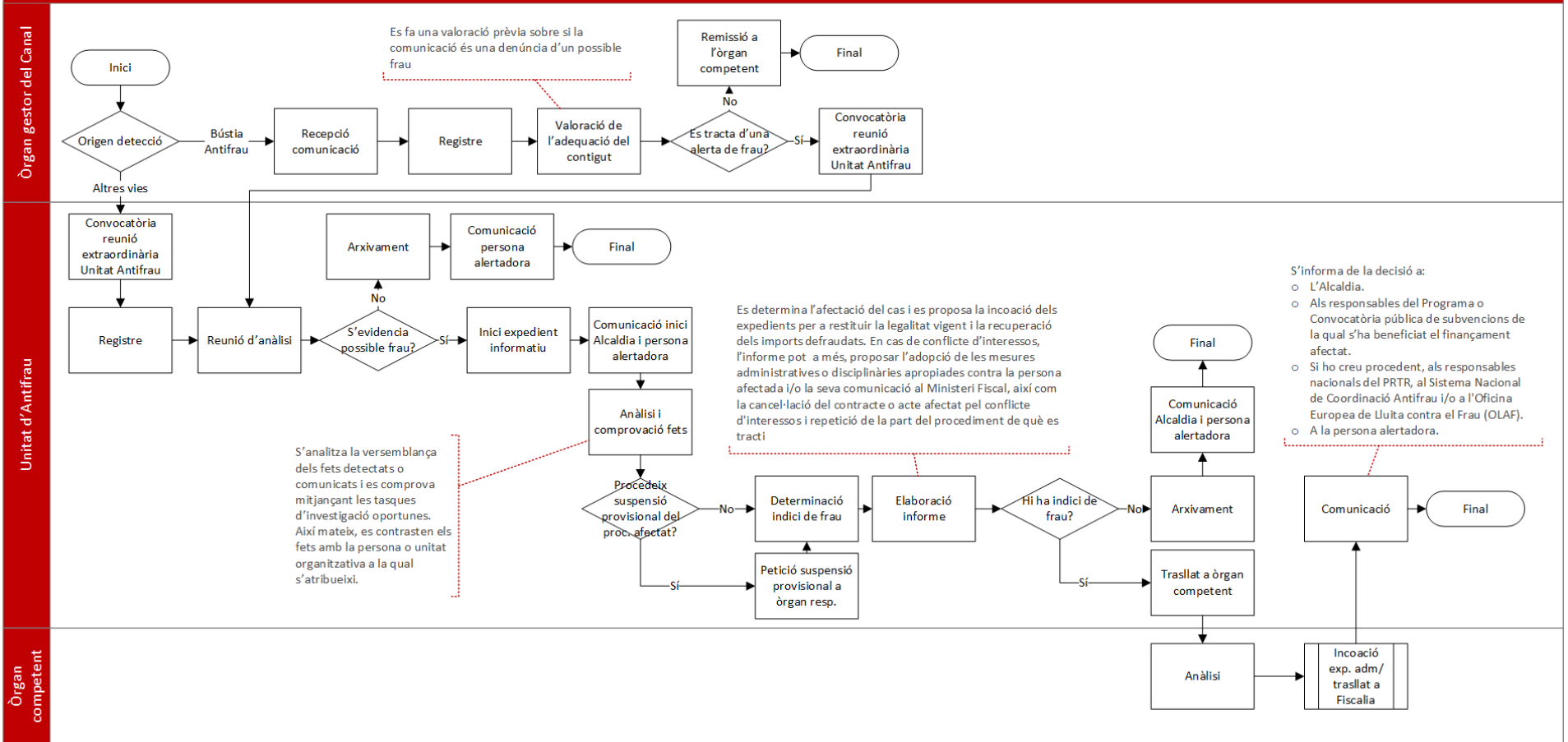
competent de l'Ajuntament per a que determini l'abast del fet, el qualifiqui i iniciï el procés requerit per a exigir les responsabilitats civils, administratives o penals a què pugui donar lloc i que permetin restituir la legalitat vigent i la recuperació dels imports defraudats.

- 7 En el cas concret que s'evidenciï l'existència d'un conflicte d'interessos, l'informe podrà, a més:
 - Si el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, proposar l'adopció de les mesures administratives o disciplinàries apropiades contra la persona afectada. En concret, s'aplicarà l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, de recusació.
 - Si és de tipus penal, proposar la seva comunicació al ministeri Fiscal.
 - Proposar la cancel·lació del contracte o acte afectat pel conflicte d'interessos i repetició de la part del procediment de què es tracti.
- 8 L'informe de la Unitat Antifrau s'haurà d'emetre en un termini no superior a tres mesos a partir de la comunicació inicial a la persona alertadora o inici de l'expedient informatiu, en el cas de sospita.
- 9 En el cas que s'evidenciï una infracció administrativa i/o il·lícit penal, l'òrgan competent incoarà l'expedient administratiu corresponent i/o es comunicarà al Ministeri Fiscal. Si no es detecten evidències d'infraccions administratives i/o d'il·lícits penals, es procedirà a l'arxiu de les actuacions.
- 10 La Unitat Antifrau informará de la decisió a:
 - La Presidència.
 - Als responsables del Programa o Convocatòria pública de subvencions de la qual s'ha beneficiat el finançament afectat (organisme gestor de l'ajuda).
 - Si ho creu procedent, als responsables nacionals del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, al Sistema Nacional de Coordinació Antifrau (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) i/o a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).
 - A la persona alertadora.

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

Es mostra a continuació el diagrama de flux.

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



7 REVISIÓ I SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

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

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

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

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

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

Amb independència que es proposi o no la revisió o aprovació de noves mesures, la Unitat Antifrau retrà comptes al Ple de la seva actuació.

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

ANNEX I. Composició del Grup de treball

Àrea representada	Persona Participant
Intervenció	Interventora
RRHH	Cap de RRHH
Gerència	Gerent
Secretaria	Secretària

ANNEX II. Declaració institucional de lluita contra el frau

Aprovada pel Ple de Consell Comarcal del Baix Empordà en data 20 de juny de 2022.

“DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DEL CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ D’ASUMPCIÓ DEL COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU

El Consell Comarcal del Baix Empordà, vol manifestar el seu compromís a mantenir els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, rendiment de comptes i transparència, de forma que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb el Consell Comarcal com oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

Les autoritats i càrrecs públics de l'administració local comarcal assumeixen i comparteixen aquest compromís i així mateix, el personal del Consell, en el seu caràcter d'empleades i empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint, entre d'altres deures, el de “vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conforme als 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”, tal i com s'estableix a l'article 52 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Per tal de dotar aquest compromís de mecanismes locals, s'està elaborant un Pla de mesures antifrau per posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau, que doni garanties de que la despesa en què s'hagi incorregut en actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència està lliure de conflicte d'interès, frau i corrupció. S'ha de partir de l'avaluació del risc de frau realitzada a tal efecte. Addicionalment, s'estan elaborant procediments per prevenir, detectar i denunciar situacions que puguin constituir frau o corrupció i per al seguiment de les mateixes.

Així, es configura aquest Pla Antifrau com una peça nuclear del Sistema d'Integritat Institucional que està impulsant aquest Consell Comarcal del Baix Empordà, amb el compromís establert,

per tal de configurar un model de governança basat en el Bon Govern i la Bona Administració, i que incorpora com a valors la integritat i ètica institucional en la gestió pública de la corporació i de totes les persones que hi contribueixen.

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que retregui tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits, basats en la seva experiència anterior i en les avaluacions del risc de frau que es realitzin, i denunciarà aquelles irregularitats o sospites de frau que poguessin detectar-se, mitjançant els canals interns de notificació establerts, amb ple respecte al principi de confidencialitat.

En definitiva, aquest Consell Comarcal té una política de tolerància zero enfront el frau i la corrupció i establirà un sistema de control robust, dissenyat especialment per prevenir i detectar, en la mesura del possible, els actes de frau i corregir el seu impacte, en cas de produir-se.”

Aquesta política i tots els procediments i estratègies s'emmarquen en les directrius que estableix l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el Sistema de Gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i altra normativa i documentació que serveix de base per a aquesta.

ANNEX III. Llistat de riscos objecte d'autoavaluació

Fase o matèria	Risc per a la integritat	Impacte o gravetat
DOBLE FINANÇAMENT		
	No detectar que una àrea o unitat del Consell està sol·licitant finançament de diversos fons europeus per a un mateix projecte, sense declarar aquesta circumstància.	Mig
CONTRACTACIÓ		
Inici	Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible	Alt
Inici	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de contractació per part de les autoritats i personal del Consell quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.	Alt

Inici	Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència	Alt
Inici	Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte	Alt
Inici	Atorgar tracte de favor a determinats licitadors amb l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència (econòmica o tècnica i d'equip) i/o criteris d'adjudicació (criteris de valoració, biaixos continguts en les fórmules de puntuació dels criteris de valoració automàtica)	Alt
Inici	Ús indegut de les consultes preliminars de mercat	Mig
Inici	Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat	Mig
Inici	Limitar la concurrència per manca de transparència	Mig

Inici	Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat	Alt
Inici	Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes	Mig
Inici	Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació	Alt
Licitació i adjudicació	No detectar pràctiques anticompetitives o colusòries	Mig
Licitació i adjudicació	No respondre de forma adient a pràctiques anticompetitives o colusòries detectades	Mig
Licitació i adjudicació	Vulnerar el secret de les propostes, no preservar la confidencialitat de les ofertes o alterar les ofertes amb posterioritat a la seva presentació	Baix
Licitació i adjudicació	Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada	Alt
Licitació i adjudicació	Admetre o excloure les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o esbiaixada	Alt

Licitació i adjudicació	Valorar de forma irregular, esbiaixada i sense transparència les ofertes rebudes.	Alt
Licitació i adjudicació	Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte	Alt
Licitació i adjudicació	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració	Alt
Licitació i adjudicació	Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor	Mig
Execució	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats.	Alt

Execució	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat	Alt
Execució	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats	Alt
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte	Alt
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrrogues	Alt
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris	Alt
Execució	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades	Alt
Execució	No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària	Alt

Execució	No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic)	Alt
PERSONAL		
Selecció	Limitar o influir en la capacitat d'accés al treball públic incomplint els principis d'igualtat, publicitat, mèrit, i capacitat d'accés al treball públic	Alt
Selecció	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de selecció per part de les autoritats i personal quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentiu, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.	Mig
Selecció	Perpetuar situacions de provisionalitat en assignació de funcions	Mig
Selecció	Dur a terme processos de selecció poc ortodoxos per cobrir llocs temporals que s'acaben consolidant amb el temps	Baix
Selecció	Seleccionar perfils inadequats a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general	Alt

Selecció	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte el procés de selecció	Baix
Selecció	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al procediment de selecció abans de la seva publicació	Alt
Selecció	Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al contingut de les proves i el procediment de selecció	Baix
Selecció	Dur a terme adscripcions per lliure designació sense complir amb la normativa (motivació adequada, justificació de la idoneïtat, etc.)	Baix

SUBVENCIONS

Concessió	Concedir ajudes o subvencions excloent o modulant l'aplicació de la normativa	Alt
Concessió	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de subvencions per part de les autoritats i personal quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei	Alt
Concessió	Filtrar informació privilegiada a determinades entitats que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la sol·licitud de subvenció	Alt
Concessió	Concedir ajudes o subvencions sense l'existència d'objectius i efectes clars	Alt

Concessió	Assignar irregularment ajudes o subvencions per conceptes que no són, per la seva naturalesa, competència de l'Administració	Alt
Concessió	Incomplir terminis en el procés de concessió de subvencions i ajudes.	Baix
Concessió	Restringir l'accés a les ajudes o subvencions delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència) sense un raonament d'interès social.	Mig
Concessió	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de subvenció per convenis de col·laboració	Mig
Concessió	Abusar de la concessió directa per interès públic o social, extralimitant-se respecte dels límits legals	Mig
Concessió	No establir criteris objectius per concedir subvencions en concurrència competitiva	Mig
Concessió	Mostrar elevada permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de concessió	Mig
Gestió de la despesa en subvencions	Permetre elevats percentatges de subcontractació desvirtuant la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes	Baix

Gestió de la despesa en subvencions	No detectar la fixació de sous excessius amb motiu del finançament amb fons públics de les ajudes.	Baix
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar despeses no conformes amb el que disposa l'instrument regulador de la subvenció	Alt
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió	Alt
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	No detectar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió	Baix
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Tolerar deficiències en les memòries justificatives de la despesa subvencionada	Baix
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Concedir subvencions i ajudes a beneficiaris que disposen d'altres ajudes amb la mateixa finalitat	Baix
Aspectes de caràcter financer	No adequar el pagament subvencions i bestretes al calendari d'execució previst per la persona beneficiària	Alt
Aspectes de caràcter financer	No establir el reintegrament o revocació de subvencions no justificades	Alt
Aspectes de caràcter financer	Mostrar permissivitat amb la morositat de les entitats beneficiàries de les ajudes	Baix

ANNEX IV. Models de Declaració d'adhesió al Codi ètic dels treballadors del Consell Comarcal

Model de declaració d'adhesió al Codi ètic dels empleats de la Corporació

El/la sotsignat com a
 del Consell Comarcal del Baix Empordà,
declaro:

- > Que conec el Codi ètic aprovat pel Ple de la corporació el 20 juny de 2022 i el Codi ètic i de conducta dels empleats públics del Consell Comarcal del Baix Empordà, publicat al BOP de Girona núm. 182 de data 22 de setembre de 2022.
- > Que m'hi adhereixo en la seva totalitat.
- > Que accepto el compromís de facilitar-ne l'aplicació.
- > Que assumeixo els principis d'actuació en què s'inspira i tots els compromisos que s'hi estableixen.
- > Que conec la prohibició d'acceptar qualsevol tipus de regal que vagi més enllà dels usos socials habituals, ni compensacions o favors que puguin condicionar el desenvolupament de les meves funcions.
- > Que conec els articles 52 a 54 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic i em comprometo a actuar de conformitat al que estableixen.

La Bisbal d'Empordà, a d'/de de 20

El/la declarant,

(nom complet, DNI i signatura)

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

MODEL PER A ÒRGANS INTERNS DEL CONSELL COMARCAL:

Expedient:

Contracte/subvenció:

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

Primer. Estar informat/da del següent:

1. Que existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal, d'acord a l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE).
2. Que l'article 64, "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos" de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té com a objectiu evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que segons l'article 23 "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies següents:
 - Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb alguna persona interessada.
 - Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol de les persones interessades, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que

intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

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

Tercer. Que no concorre cap de les causes d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, que pugui afectar el procediment de licitació/concessió, concretament:

- Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb alguna persona interessada.
- Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol de les persones interessades, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

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

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)

MODEL PER A CONTRACTISTES:

Expedient:

Contracte:

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

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

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

ANNEX VI. Indicadors d'alerta o Banderes vermelles

1 Plecs esbiaixats a favor d'un licitador

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

2 Licitacions col·lusòries

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

3 conflicte d'interessos

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

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

4 Manipulació d'ofertes presentades

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

5 Fraccionament de la despesa

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

ANNEX VII. Llistat de comprovació de riscos en la tramitació de contractes públics amb càrrec a fons NG

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

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

INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
FASE DE PREPARACIÓ DEL CONTRACTE			
Està prou acreditada la necessitat de la contractació mitjançant un informe previ que determini l'objecte d'aquesta i el seu contingut?			
El valor estimat del contracte està recollit documentalment d'acord amb la normativa aplicable?			
El contracte està suportat en un document que reconeix el crèdit disponible?			
En la memòria justificativa del contracte, es justifica la no concurrència de fraccionament respecte a contractes anteriors?			
Si es tracta d'un projecte d'obra, existeix en l'expedient la documentació tècnica requerida?			

INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
En el cas que s'hagi recorregut a un procediment d'urgència o emergència, està justificat en l'informe corresponent?			
En el cas de la contractació conjunta de la redacció d'un projecte d'obra i la seva execució, per part d'un mateix proveïdor, s'han tingut en compte els requisits de la legislació aplicable?			
En el cas d'un procediment negociat, està adequadament justificat mitjançant el corresponent informe?			
S'ha comprovat que no s'han utilitzat criteris de selecció desproporcionats, discriminatoris o no relacionats amb l'objecte del contracte?			
Els plecs recullen prescripcions més restrictives o generals que les aprovades en procediments previs similars?			
Els plecs contenen clàusules inusuals o poc raonables?			
S'ha comprovat que la fórmula matemàtica per a la determinació del preu no conté criteris que puguin penalitzar ofertes més barates davant d'altres més cares?			
Les possibles millores o variants estan correctament definides i tenen relació amb l'objecte del contracte?			

INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
En els plecs reguladors de les contractacions, s'ha inclòs una referència al procediment de recepció, anàlisi i resolució de reclamacions?			
S'ha complert la normativa de publicitat aplicable a la contractació?			
Tots els documents relatius a la contractació han estat accessibles perquè qualsevol possible interessat pugui estudiar-los i presentar les seves ofertes?			
FASE DE LICITACIÓ I ADJUDICACIÓ			
Una vegada feta la convocatòria, tots els licitadors han complert els terminis de presentació de les seves ofertes?			
Existeix un document acreditatiu de les proposicions presentades?			
La composició de la Mesa de contractació ha estat integrada per les persones designades en els Plecs?			
La Mesa de contractació s'ha reunit de conformitat al que s'estableix en el procediment d'adjudicació?			
Existeix constància documental (actes) de les diferents decisions adoptades per la Mesa de Contractació?			
Tots els licitadors admesos a la licitació reuneixen la solvència tècnica i econòmica requerida?			

INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
En el cas que hi hagués defectes, s'ha donat un termini per a la seva esmena?			
En el cas que s'hagi utilitzat un sol criteri de valoració, es correspon aquest amb el preu més baix?			
S'ha comprovat que els criteris de selecció no hagin estat utilitzats com a criteris d'adjudicació?			
Tots els criteris de valoració han estat adequadament ponderats, d'acord amb els plecs?			
Si es tracta d'un subministrament adquirit de manera regular, s'han utilitzat costos unitaris normalitzats?			
S'han obert els sobres d'acord amb la seqüència definida en el plec i, en qualsevol cas, s'ha obert el relatiu a criteris avaluable de manera automàtica posteriorment a aquell en què es recullen els documents sotmesos a un judici de valor?			
Existeix un document que acrediti la participació i valoració de totes les ofertes admeses per part de l'òrgan adjudicador?			
Existeix un informe tècnic que valori i motivi la puntuació atorgada a cada oferta?			
Si han existit ofertes desproporcionades o suposadament temeràries, s'ha justificat correctament?			

INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
Pot comprovar-se que cap licitador hagi variat la seva proposta al llarg del procés d'adjudicació?			
La valoració de les propostes s'ha realitzat de conformitat als criteris establerts en els plecs?			
S'ha detectat que tots els licitadors han realitzat ofertes econòmiques inusualment altes? En aquest cas, s'ha realitzat alguna actuació per a comprovar que no hi ha indicis d'informació prèvia sobre les condicions per a l'adjudicació o pràctica col·lusòria?			
S'ha comprovat si les empreses que han participat en el procediment de contractació estan relacionades entre si?			
S'ha comparat el preu definitiu dels productes i/o serveis amb els preus aplicats generalment en contractes similars?			
S'ha notificat degudament a tots els licitadors el resultat de l'adjudicació del contracte?			
S'ha publicat l'adjudicació del contracte?			
S'han resolt els recursos i/o queixes dels licitadors?			
En el cas de procediments negociats o restringits, s'ha deixat constància de les invitacions cursades i de les ofertes rebudes?			

INDICADORS A COMPROVAR	ÉS D'APLICACIÓ?	ÉS CORRECTE?	OBSERVACIONS
En el cas de contractes menors, s'han complert els requisits establerts per la normativa aplicable, especialment quant a la sol·licitud d'ofertes?			
En el cas de contractes menors, pot acreditar-se que no s'han realitzat altres contractacions menors, en els dotze mesos anteriors, per idèntic objecte i que superi l'import de la contractació menor en la seva totalitat?			

ANNEX VIII. Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció del Consell Comarcal del Baix Empordà (Annex II.B.5 de l'Ordre HPF/1030/2021)

PREGUNTA	GRADO DE CUMPLIMIENTO (DEL 1 AL 4)
1. ¿Se dispone de un Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?	4
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?	4
PREVENCIÓN	
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?	4
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?	4
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?	4

6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?	4
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?	4
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?	4
DETECCIÓN	
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?	4
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?	1
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?	4
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?	4
CORRECCIÓN	
13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?	4
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?	4
PERSECUCIÓN	

15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?	4
16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?	4
PUNTOS TOTALES	61