



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

**PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSELL COMARCAL DE LES  
GARRIGUES**

**ÍNDEX**

| DOCUMENT | PÀGINES |
|----------|---------|
|----------|---------|

|  |    |
|--|----|
| 1. PREÀMBUL  | 2  |
| 2. OBJECTE   | 3  |
| 3. ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ  | 4  |
| 4. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ   | 4  |
| 5. DEFINICIONS   | 5  |
| 6. COMITÈ ANTIFRAU   | 9  |
| 7. ESTRUCTURA DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU  | 10 |
| 8. MESURES DE PREVENCIÓ  | 11 |
| 9. MESURES DE DETECCIÓ   | 13 |
| 10. MESURES DE CORRECCIÓ   | 14 |
| 11. MESURES DE PERSECUCIÓ  | 15 |
| Annex I. Mapa de riscos i matriu d'avaluació   | 16 |
| Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos          | 24 |
| Annex III. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció | 25 |
| Annex IV. declaració d'absència de conflicte d'interessos                                | 25 |
| Annex V: declaració institucional de compromís de lluita contra el frau i la corrupció   | 27 |
| Annex VI. Normativa aplicable  | 30 |



## 1. PREÀMBUL

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

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

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

Per aconseguir aquests objectius, cada Estat Membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per aconseguir aquests objectius.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència de l'Estat espanyol (d'ara endavant PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebreren en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

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



Per fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures es van establir mitjançant el 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.

A més, és necessària la configuració i el desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. Per a això s'ha aprovat l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

A aquests efectes, i com a entitat executora, aquesta Consell Comarcal aprova el Pla de Mesures Antifrau el contingut del qual és el següent:

## **2. OBJECTE**

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

Aquest Pla té com a objectiu establir els principis i les normes que seran d'aplicació i observança en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en



relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).

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

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

### **3. ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ**

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

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

### **4. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ**

Aquest Pla s'aplicarà al Consell Comarcal de les Garrigues i a la seva Administració comarcal i, si escau, a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.



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

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

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

- Representants locals de la Presidència i les Conselleries.
- Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim local.

## 5. DEFINICIONS



Són d'aplicació al present Pla Antifrau les següents definicions contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE):

#### **A. IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES**

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

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

#### **B. FRAU:**

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

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

- 1) Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament.



2) Als efectes de la present Directiva, es considerarà frau que afecta els interessos financers de la Unió el següent:

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

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

b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:

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

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



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

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

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

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

**D. CORRUPCIÓ PASSIVA:** l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el



seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

**CONFLICTE D'INTERESSOS:** 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 altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

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

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

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

**Conflicte d'interessos real:** implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

**Possibles actors implicats en el Conflicte d'interessos:**

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



## 6. COMITÈ ANTIFRAU

Atenent a les característiques, les dimensions, els recursos i les capacitats d'aquest Consell Comarcal, el disseny de les estructures d'organització, gestió i desenvolupament del Pla es basa en el principi d'economia, simplificació orgànica i procedimental, i polivalència funcional.

La direcció política del Pla la durà a terme la Presidència sens perjudici de les delegacions que pugui fer i de les competències del Ple.

### Composició

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquest Consell Comarcal, es designa un Comitè Antifrau, amb la composició següent

| Nom i cognoms         | Càrrec al comitè           | Adscripció            |
|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Carmel Aran Moyà      | President                  | Secretari             |
| Alba Martí Vallés     | Vocal (presidenta suplent) | Interventora          |
| Jaume Setó Cornadó    | Vocal                      | President             |
| Jordi Sumalla Llobera | Vocal                      | Gerent                |
| Anna Ibáñez Soriano   | Vocal i secretària         | Adjunta a intervenció |

### Funcions del Comitè

Al Comitè Antifrau se li assignen les següents funcions:

1. Comunicació al personal de l'organització de l'aprovació i actualització del propi Pla de mesures i de la resta de comunicacions en relació amb aquest i les mesures que s'hagin de realitzar.
2. Divulgació entre el personal de l'organització de la informació corresponent a l'existència de la bústia de denúncies anònimes de l'Oficina Antifrau de Catalunya per a la comunicació d'informació sobre frau o irregularitats que afectin als fons europeus, que disposi d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
3. Establiment d'un procediment de treball com poden ser l'elaboració d'informes així com la instrucció dels expedients.
4. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas de què les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió de què el frau realment s'ha produït.
5. Elaboració dels models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.



6. Elaboració d'una matriu de riscos per portar a terme l'avaluació periòdica dels riscos vinculats a la gestió dels fons Next Generation, entre d'altres.
7. Executar el pla de control intern que, quan s'escaigui, aprovi el mateix Comitè antifrau.
8. Anàlisi de les comunicacions dels possibles indicis de frau i estudiar i valorar-les.
9. Comunicar al superior jeràrquic i, en el cas pertinent, a l'òrgan col·legiat, per a l'avaluació dels fets del presumpte frau o corrupció.
10. En el cas particular, després de l'avaluació pel Comitè antifrau, elevar a un superior jeràrquic els assumptes que rebí que poguessin ser constitutius de frau o corrupció per a la seva reemissió a la institució que procedeixi d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau o corrupció. En aquells casos susceptibles d'afectar a l'àmbit del PRTR, s'hauran de comunicar a la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, autoritat responsable del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, els fets produïts i les mesures adoptades quan es tracti d'un possible frau, així com un frau constatat.
11. Iniciar una informació reservada per avaluar possibles responsabilitats i, quan s'escaigui, procedir a comunicar els fets a l'òrgan competent per raó de la matèria, a efectes de que avaluï la procedència de l'obertura d'un expedient per infracció en matèria econòmic-pessupostària, prevista a la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, o bé l'inici d'un expedient de caràcter disciplinari.

#### **Règim de Reunions:**

El règim de sessions es determinarà per resolució de Presidència

#### **7. ESTRUCTURA DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU**

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

- Prevenció
- Detecció
- Correcció
- Persecució

#### **8. MESURES DE PREVENCIÓ**

Les següents mesures de prevenció persegueixen articular una sèrie d'accions, eines, instruments i mitjans dirigits a enfortir la infraestructura ètica de l'organització i el propi sistema de gestió de fons europeus en clau d'integritat, adoptant un enfocament



proactiu que aposti per mitigar o evitar els riscos d'irregularitats, frau, corrupció o conflicte d'interessos en la gestió d'aquests fons europeus.

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

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

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

### **8.2. Definició d'un model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès al Consell Comarcal**

El Consell Comarcal de les Garrigues, d'acord amb el marc normatiu europeu i la normativa interna, disposarà d'un model d'avaluació de riscos quan gestioni fons europeus. Per això crearà i actualitzarà una matriu de riscos, especialment en els àmbits de gestió economicofinancera i de contractació pública.

El Comitè antifrau confeccionarà el Mapa de riscos i matriu inicial un cop constituït i l'incorporarà al Pla antifrau aprovat.

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

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

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

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

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

El procediment que cal aplicar en la gestió de conflictes d'interessos es descriu a

### **8.4. Aprovació del codi de conducta d'alts càrrecs**

D'acord amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, pel que fa a alts càrrecs



aquesta corporació aprovarà el Codi de conducta elaborat per la Xarxa de Governos Transparents, que serà publicat al portal de transparència municipal.

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

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

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

El Consell Comarcal de les Garrigues adquireix el compromís de complir fidelment la legalitat vigent en matèria de declaracions d'activitats i interessos i de béns patrimonials dels alts càrrecs.

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

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

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

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

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

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

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

El Consell Comarcal de les Garrigues realitzarà a terme accions de sensibilització tant per als treballadors públics com per a la ciutadania, per tal de donar a conèixer el Pla de mesures antifrau, els codis de conducta i ètica aprovats, el canal d'alertes i els indicadors d'alerta (banderes vermelles).

## **9. MESURES DE DETECCIÓ**

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



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

El Consell Comarcal de les Garrigues crearà un canal telemàtic, telefònic o presencial per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies.

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

- Oficina Antifrau de Catalunya.

<https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html>

- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), vinculat a la IGAE, Autoritat de Control en matèria de fons europeus procedents del MRR:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx>

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

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

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

En aquesta línia de cerca d'indicis de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de signes o marcadors de risc, denominats "banderes vermelles". Aquest catàleg serà utilitzat per aquest Consell Comarcal. Es tracta d'indicadors d'avís d'una possible una activitat fraudulenta.



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

El Consell Comarcal de les Garrigues farà servir tots els recursos tecnològics al seu abast per identificar senyals d'alerta de possibles casos de frau, corrupció o conflicte d'interessos.

## **10. MESURES DE CORRECCIÓ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



El Consell Comarcal promourà l'abstenció i la recusació en els procediments administratius de gestió en què aquestes persones (treballadors o càrrecs públics) hi participin.

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

Davant una situació de conflicte d'interessos, el Consell Comarcal seguirà el procediment indicat a l'Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.

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

### **11. MESURES DE PERSECUCIÓ**

#### **11.1. Incoació de procediments disciplinaris o sancionadors quan la competència sigui pròpia del Consell Comarcal**

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

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

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

Per tant, el Consell Comarcal, en funció de si és entitat executora o exclusivament receptor o beneficiari de fons europeus, haurà d'actuar davant de les situacions de possible frau o corrupció comunicant aquests fets:

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

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

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

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



- c) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns, de conformitat amb allò que s'ha exposat en la fase de correcció.

#### 11.4. conflicte d'interessos

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

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

En aquests casos el Consell Comarcal adoptarà, entre d'altres, algunes de les mesures següents:

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

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

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

El Comitè antifrau realitzarà aquest Mapa inicial un cop constituït i l'incorporarà al Pla antifrau aprovat.



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

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

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

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

En la matriu d'avaluació de risc ens trobem amb els següents conceptes:

- Risc: contratemps o esdeveniment advers junt amb les seves conseqüències negatives associades.
  - Risc brut: nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en l'eina i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat definits inicialment sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur
  - Risc net: nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en l'eina i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat de cada risc una vegada valorada l'existència i l'eficàcia dels controls implementats a l'entitat per a cadascun dels indicadors.



- Risc objectiu: nivell de risc de cadascun dels riscos predefinitis en l'eina i dels indicadors associats a ells, calculat tenint en compte l'efecte dels controls previstos per l'entitat per reduir el risc net.
- Impacte del risc: impacte o cost (tant econòmic com de reputació, operatiu o en altres termes) que tindria per a l'organització el fet que el risc arribés a materialitzar-se. S'ha de valorar segons:

|   |                                    |   |
|---|------------------------------------|---|
| 1 | <b><i>Impacte limitat</i></b>      | El cost per a l'organització que el risc es materialitzi seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional o operatiu.  |
| 2 | <b><i>Impacte mig</i></b>          | El cost per a l'organització que el risc es materialitzi seria mig, ja que la característica del risc no és especialment significativa, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu.  |
| 3 | <b><i>Impacte significatiu</i></b> | El cost per l'organització que el risc es materialitzi seria significatiu, ja que la característica del risc és especialment rellevant o perquè hi ha diferents beneficiaris involucrats, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional o operatiu. |
| 4 | <b><i>Impacte greu</i></b>         | El cost per l'organització que el risc es materialitzi seria greu, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional.   |



- Probabilitat del risc: probabilitat que el risc es materialitzi. S'ha de valorar de 1 a 4 segons:

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| 1 | <i>Passarà en molts pocs casos</i> |
| 2 | <i>Pot passar alguna vegada</i>    |
| 3 | <i>És probable que passi</i>       |
| 4 | <i>Passarà amb freqüència</i>      |

L'eina d'avaluació té un caràcter "semàfor", classificant cada risc (brut, net o objectiu) en acceptable (verd), significatiu (groc) o greu (vermell) en base a la valoració de l'impacte i de la probabilitat del risc per a cada indicador (segons la següent taula):

Matriu de riscos:

|                |                      |          |                             |                          |                       |                        |
|----------------|----------------------|----------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>IMPACTE</b> | Impacte greu         | <b>4</b> |                             |                          |                       |                        |
|                | Impacte significatiu | <b>3</b> |                             |                          |                       |                        |
|                | Impacte mig          | <b>2</b> |                             |                          |                       |                        |
|                | Impacte limitat      | <b>1</b> |                             |                          |                       |                        |
|                |                      |          | <b>1</b>                    | <b>2</b>                 | <b>3</b>              | <b>4</b>               |
|                |                      |          | Passarà en molts pocs casos | Pot passar alguna vegada | És probable que passi | Passarà amb freqüència |
|                |                      |          | <b>PROBABILITAT</b>         |                          |                       |                        |



En base a l'impacte i la probabilitat assignats, podrem calcular la Classificació del risc:

|  |                     |                           |
|--|---------------------|---------------------------|
|  | <i>Acceptable</i>   | Puntuació de 1,00 a 3,00  |
|  | <i>Significatiu</i> | Puntuació de 3,01 a 6,00  |
|  | <i>Greu</i>         | Puntuació de 6,01 a 16,00 |

Els passos fonamental per l'ús de l'eina son:

1. Valoració inicial del risc brut: estimació quantitativa del risc que es produeixi un tipus de frau, corrupció, conflicte d'interessos o doble finançament determinat, basat en la valoració de la seva probabilitat i impacte (risc brut) d'acord amb les taules abans comentades.

Amb aquesta valoració, s'obtindrà la classificació del risc brut, d'acord amb la taula Classificació del risc abans comentada.

2. Avaluació de la eficàcia dels controls existents: la valoració de l'eficàcia dels controls que tenen actualment l'entitat en marxa per posar solució al risc brut.
3. Re-avaluació del risc tenint en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia (Risc net): la valoració del risc net després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que poden estar en marxa (és a dir, la situació tal i com està en el moment de l'avaluació).



Amb aquesta valoració, s'obtindrà la classificació del risc net, d'acord amb la taula Classificació del risc abans comentada.

4. Establiment de controls addicionals per mitigar el risc: la valoració de l'efecte sobre el risc net que poden tenir els controls atenuants que es plantegin establir.
5. Risc objectiu: valoració del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que es consideri admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

Amb aquesta valoració, s'obtindrà la classificació del risc objectiu, d'acord amb la taula Classificació del risc abans comentada.

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

D'altra banda, la informació d'aquest document referent al Mapa de riscos i matriu d'avaluació es basa en la documentació publicada pel Ministerio de Hacienda y Función Pública en els següents documents:

- [A.Guía Medidas Antifraude\\_ejecución PRTR](#)
- [Anexo I. Guia Medidas Antifraude\\_MATRIZ PMA PRTR SNCA](#)
- [Anexo II. Guia Medidas Antifraude\\_Listado BR y controles](#)
- [Anexo III. Guia Medidas Antifraude\\_EPPO CRIME REPORT\\_ES](#)



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



## I. CONTRACTACIÓ PÚBLICA

| Àmbit del risc:<br>CONTRATACIÓ | Risc   | Probabilitat | Impacte | Classificació del risc |
|--------------------------------|--|--------------|---------|------------------------|
| CONTRACTES MENORS              | Ús constant i reiterat dels contractes menors  |              |         |                        |
|                                | Fraccionar objecte de contractes per acudir a la contractació menor                        |              |         |                        |
|                                | Adjudicacions directes sense demanar ofertes i sense valorar-les                           |              |         |                        |
| PLECS                          | Plecs que es redacten a favor d'un licitador   |              |         |                        |
|                                | Plecs més restrictius que en procediments similars   |              |         |                        |
| OFERTES                        | Una única oferta   |              |         |                        |
| MANIPULACIÓ PRODECIMENT        | Contracte fraccionat   |              |         |                        |
|                                | Desert i es torna a convocar   |              |         |                        |
| PRÀTIQUES COL·LUSÒRIES         | Acords entre licitadors  |              |         |                        |
|                                | L'adjudicatari subcontracta a altres licitadors  |              |         |                        |
| CONFLICTES D'INTERESSOS        | Empleat que cerca informació sobre processos de licitació sense ser de la seva competència |              |         |                        |
|                                | Vinculacions familiars entre membre de l'òrgan de contractació i licitadors                |              |         |                        |
|                                | Vinculacions empresarials prèvies entre membre de l'òrgan de                               |              |         |                        |



**PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSELL COMARCAL DE LES GARRIGUES**

|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
|  | contractació i licitadors   |  |  |  |
|  | Reiteració d'adjudicacions en un mateix licitador   |  |  |  |
|  | Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats   |  |  |  |
|  | Els membres de l'òrgan de contractació no han subscrit DACI   |  |  |  |
|  | Els membres dels òrgans de contractació i els càrrecs representatius no han subscrit les Declaracions d'activitats ni de béns |  |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| CONFLICTE D'INTERESSOS  | Indicis de que membre òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes    |  |  |  |
|   | Socialització entre empleat i proveïdor  |  |  |  |
| MANIPULACIÓ EN VALORACIÓ TÈCNICA I/O ECONÒMICA DE LES OFERTES | Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es recullen als plecs         |  |  |  |
|   | Acceptació de baixa temerària sense haver-se justificat adequadament pel licitador             |  |  |  |
|   | Absència de procediments de control  |  |  |  |
|   | Indicis de canvi d'ofertes després de la seva recepció   |  |  |  |
|   | Valoracions no suficientment motivades   |  |  |  |
|   | Ofertes excloses per errors o raons dubtoses   |  |  |  |
|   | Queixes dels licitadors  |  |  |  |
| IRREGULARITATS EN LA FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE              | El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació                                    |  |  |  |
|   | Manca de coincidència entre adjudicatari i el signatari del contracte                          |  |  |  |
|   | Demores injustificades de la signatura del contracte   |  |  |  |
|   | Inexistència de contracte o pressupost de l'encàrrec acceptat (en el cas de contractes menors) |  |  |  |
| INCOMPLIMENT  | Prestació en termes inferiors al que   |  |  |  |



|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
| D'OBLIGACIONS O IRREGULARITATS EN LA PRESTACIÓ QUE BENEFICIEN L'ADJUDICATARI | estipula el contracte   |  |  |  |
|  | Manca de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte                               |  |  |  |
|  | Canvis en la prestació sense causa raonable justificada   |  |  |  |
| FALSETAT DOCUMENTAL  | Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes            |  |  |  |
|  | Manipulació de costos o facturació per incloure càrrecs incorrectes                               |  |  |  |
| AUDITÒRIA CONTRACTES   | La documentació que obra a l'expedient de contractació és insuficient i no es pot fer l'auditoria |  |  |  |

**II. RISCOS EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS**

| Risc  | Probabilitat   | Impacte  | Classificació del risc   |
|---|--|--|--|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● Passarà amb freqüència (4)</li> <li>● És probable que passi (3)</li> <li>● Pot passar alguna vegada (2)</li> <li>● Passarà en molts pocs casos (1)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● Greu (4)</li> <li>● Significatiu (3)</li> <li>● Mig (2)</li> <li>● Limitat (1)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● Greu (de 6,01 a 16,00)</li> <li>● Significatiu (de 3,01 a 6,00)</li> <li>● Acceptable (de 1,00 a 3,00)</li> </ul> |
| <b>LIMITACIÓ CONCURRENCIA</b>   |  |  |  |
| S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris  |  |  |  |
| Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.  |  |  |  |
| S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris. |  |  |  |
| <b>TRACTE DESCRIMINATORI</b>  |  |  |  |
| S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de  |  |  |  |



|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| beneficiaris. No segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.   |  |  |  |
| <b>CONFLICTES D'INTERÈS</b>   |  |  |  |
| S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun d'ells, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió |  |  |  |
| <b>DESVIACIÓ DE L'OBJECTE</b>   |  |  |  |
| Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució   |  |  |  |
| <b>FALSEDAT DOCUMENTAL</b>  |  |  |  |
| Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants  |  |  |  |
| S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses   |  |  |  |
| <b>AUDITORIES</b>   |  |  |  |
| L'entitat obvia la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria   |  |  |  |
| La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació  |  |  |  |

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

| Risc  | Probabilitat   | Impacte  | Classificació del risc   |
|---|--|--|--|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● Passarà amb freqüència (4)</li> <li>● És probable que passi (3)</li> <li>● Pot passar alguna vegada (2)</li> <li>● Passarà en molts pocs casos (1)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● Greu (4)</li> <li>● Significatiu (3)</li> <li>● Mig (2)</li> <li>● Limitat (1)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● Greu (de 6,01 a 16,00)</li> <li>● Significatiu (de 3,01 a 6,00)</li> <li>● Acceptable (de 1,00 a 3,00)</li> </ul> |
| Manca <b>Comitè antifrau</b> en la gestió de fons   |  |  |  |
| Absència de sistemes de concertació institucional en l'execució de fons europeus              |  |  |  |
| Externalitzar tasques de gestió de fons que tinguin relació directa o indirecta amb potestats |  |  |  |



|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| públiques i amb funcions d'autoritat   |  |  |  |
| Disposar d'una organització obsoleta, només funcional i no adaptada a la gestió de fons europeus   |  |  |  |
| <b>GESTIÓ ECONOMICA I FINANCERA</b>  |  |  |  |
| No separar adequadament les tasques de gestió, control i pagament en l'execució dels fons (Amb les limitacions de la Secretaria-Intervenció, se n'haurà de deixar constància)                            |  |  |  |
| Insuficiència de mitjans de gestió en l'àmbit econòmic financer  |  |  |  |
| <b>RECURSOS HUMANS</b>   |  |  |  |
| No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de contractació pública  |  |  |  |
| No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de gestió econòmica financera  |  |  |  |
| No incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els sistemes de control intern si no és entitat executora       |  |  |  |
| En cas de ser entitat executora, no incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els sistemes de control intern |  |  |  |
| Abusar reiteradament de nomenaments interins i de personal contractat laboral temporal sense exigir competències professionals qualificades i estàndards d'integritat elevats                            |  |  |  |
| Manca de personal tècnic en matèria de contractació pública o personal escassament format  |  |  |  |

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

- Detecció d'un possible conflicte d'interessos per diferents vies.



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

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

- Coneixement per part de l'òrgan administratiu de l'existència d'una conducta que pot incórrer en irregularitat administrativa, frau o corrupció. A aquest efecte s'han d'adoptar les actuacions següents:
  - Recopilació de la informació necessària que evidencii o posi de manifest sospites fundades d'irregularitats, frau o corrupció.
  - Suspensió immediata del procediment, quan sigui possible d'acord amb la normativa reguladora.
  - Redacció d'un informe per part de l'òrgan gestor competent.
  - Trasllet de l'assumpte a l'òrgan amb capacitat de decisió (superior jeràrquic).



- Avaluació de la conducta de manera objectiva per la Comissió Tècnica.
  
- Adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa reguladora, evitin les irregularitats, el frau o la corrupció.
- Comunicació dels fets a l'entitat executora i, si s'escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'SNCA o a l'OLAF.

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

#### Annex IV. declaració d'absència de conflicte d'interessos

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

[Contracto/Subvenció]: \_\_\_\_\_

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

**Primer.** Estar informat del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les



funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

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

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

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

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

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

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



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

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

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

I per deixar-ne constància, signo la present declaració.

### **Annex V: declaració institucional de compromís de lluita contra el frau i la corrupció**

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

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

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



1. L'Agenda 2030 recull com a un dels seus Objectius de Desenvolupament Sostenible l'existència d'institucions sòlides també a l'Administració municipal.
2. La Integritat Institucional és un dels pilars de la Governança Pública i, així mateix, del Govern Obert.
3. Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.
4. Aquestes pràctiques irregulars, infractores o delictives, si escau, a banda dels seus devastadors efectes en la reputació i deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb efectes letals sobre la societat i la prestació dels serveis públics, i provoquen desigualtat.
5. La recuperació i la transformació econòmica a partir de la crisi de la COVID-19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.
6. El Dret de la Unió Europea recull, tant en el Tractat de Funcionament de la Unió com en el dret derivat, el principi de bona gestió financera.
7. El Reglament Financer de la UE del 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un Estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Consell Comarcal) gestioni fons procedents del pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea
8. Segons el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya davant la Comissió, i aprovat al seu dia, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, de l'altra, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han d'emplenar les fites i els objectius establerts.
9. L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
10. Segons la disposició reglamentària esmentada, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter



transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i la destinació d'aquests recursos financers procedents del pressupost europeu.

11. Com que estan en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels Estats membres (i també de les autoritats locals) adoptar totes les mesures que estiguin al seu abast per prevenir, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquin irregularitats administratives, frau, corrupció i conflicte d'interès.
12. Els tests d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmica és advers o en aquells casos en què els serveis públics pateixen limitacions o la pressió tributària incrementa.

En definitiva, el Consell Comarcal de les Garrigues ha adoptat una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema de control intern dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, en el seu cas, esmenar les seves conseqüències, adoptant per a això els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat en l'exercici de les seves funcions.

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

### COMPROMISOS INSTITUCIONALS

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

## **Annex VI. Normativa aplicable**

### **Normativa de la Unió Europea**

Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

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

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

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

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

### **Normativa estatal**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

#### **Normativa catalana**

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

Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya.

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

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

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

**DILIGÈNCIA: per fer constar que aquest document fou aprovat per acord de Ple d'aquest Consell Comarcal de dia 22 de setembre de 2022.**

**El secretari**

**Carmel Aran Moyà**

**Les Borges Blanques, 26 de setembre de 2022**

