



Ajuntament de Navàs

# Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Navàs 2022



Codi Validació: WPEW6M5RCASWRGPQGFV62E296 | Verificació: <https://navas.eadministracio.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 35

## 1. Objecte del Pla de mesures antifrau

1.1. Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus per part de l'Ajuntament de Navàs, 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.

1.2. Aquest Pla s'articula al voltant de les quatre fases del cicle de gestió del risc del frau amb la finalitat de prevenir, detectar, corregir i perseguir les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'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.

1.3. Així mateix, inclou quatre annexos que s'aproven amb aquest Pla de mesures antifrau:

Annex I.- Anàlisi inicial 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 de l'Ajuntament.

Annex III i III - Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.

Annex IV i V - Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

Annex VI.- Declaració responsable.

Annex VII.- Glossari d'integritat

## 2. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau

2.1. El Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Navàs té per objecte enfortir la integritat institucional i la lluita contra les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en la gestió de fons europeus.

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

2.3. Aquest Pla tindrà durada indefinida, sens perjudici de la revisió periòdica en els termes establerts a l'apartat 7.2.

## 3. Àmbit objectiu d'aplicació

Aquest Pla de mesures antifrau s'aplica als fons europeus que l'Ajuntament 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 de l'Ajuntament de Navàs 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

4.1. Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de Navàs i a la seva Administració municipal i, si escau, a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.

4.2. 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:
  - a. elaboren informes que serveixen de base per a la presa de decisions i/o,
  - b. intervenen a les meses de contractació i/o,
  - c. intervenen en processos de selecció de personal i/o,
  - d. realitzen tasques de gestió control i pagament,
  - e. 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.

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

- Representants locals de l'alcaldia, regidories o presidències.
- Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim local.

Són titulars dels òrgans directius dels municipis de gran població (article 130 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de Règim local: el/la secretari/ària de la corporació,



l'interventor/a general municipal, el/la titular de l'assessoria jurídica, el/la titular de l'òrgan de gestió tributària, el/la titular de l'òrgan de suport a la Junta de Govern Local, així com els coordinadors, directors i assimilats.

Pel que fa a la resta de municipis, cada ajuntament ha de determinar, d'acord amb el seu reglament d'organització el personal directiu propi, si en té (article 306 del 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). Els funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional seran titulars d'òrgans directius (per tant, alts càrrecs) si expressament així ho reconeix l'ens local.

## 5. Principis del Pla de mesures antifrau

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

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

## 6. Organització, gestió i desenvolupament del Pla de mesures antifrau

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

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

6.3. La Comissió d'Estudi es constituirà amb la presència de la persona titular de l'Alcaldia, que la presidirà, i de la Secretaria-Intervenció, així com de tres empleats públics.

6.4. La Junta de Govern Local de 17 de juny de 2022, va aprovar l'inici de l'elaboració del Pla i va constituir la Comissió d'estudi a la que s'encarrega l'elaboració de l'avantprojecte del Pla de Mesures Antifrau.

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

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



7.2. El Pla serà objecte d'avaluació i, si s'escau, d'adaptació, almenys als dos anys de la seva aprovació i de forma periòdica a partir de llavors.

## 8. 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

## 9. 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:

### 9.1. 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* aprovada pel Ple d'aquest Ajuntament en sessió del dia de 2022, s'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.

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

L'Ajuntament de Navàs, 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 que s'aprova com Annex d'aquest Pla, especialment en els àmbits de gestió economicofinancera i de contractació pública.

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), la Comissió Tècnica de Seguiment i Desenvolupament del Pla antifrau, analitzarà i actualitzarà la matriu inicial de riscos establerta a l'Annex I del present Pla.

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

L'Ajuntament de Navàs 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 l'Annex II del present Pla.

### **9.4. Aprovació/reforç del codi de conducta d'alts càrrecs**

De conformitat amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, pel que fa a alts càrrecs és aplicable el Codi de conducta aprovat pel Ple d'aquest Ajuntament en data 17 de gener de 2022 i publicat al portal de transparència municipal.

### **9.5. 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 l'Ajuntament de Navàs adoptarà el Codi ètic del servei públic de Catalunya, aprovat per la Generalitat de Catalunya al 2021.

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

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

En l'àmbit de la contractació pública vegeu, per exemple, el contingut de la Instrucció de la JCCPE (Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat) de 23 de desembre de 2022, que només és



aplicable al sector públic estatal, però que delimita qui té d'emplenar la DACI en els processos de contractació pública.

En l'àmbit de les subvencions molts d'aquests criteris també es poden traslladar amb les adaptacions que siguin necessàries (òrgan promotor, participants en la redacció de les bases reguladores i de convocatòria, membres dels òrgans instructors i de les comissions avaluadores, en el seu cas, etc.).

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

L'Ajuntament de Navàs, 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.

### **9.8. 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.

L'Ajuntament de Navàs 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.

### **9.9. 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 municipal.

L'Ajuntament de Navàs dura 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).

## **10. Mesures de detecció**

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

L'Ajuntament de Navàs 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>

## **10.2. 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.

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

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

## **11. Mesures de correcció**

### **11.1. 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**

L'Ajuntament de Navàs, 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.

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

En tot cas, una vegada detectat un possible frau, o la seva sospita fundada, l'Ajuntament de Navàs 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.

### **11.2. 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**

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

L'Ajuntament de Navàs 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.

### **11.3. 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 (Alcaldia) perquè s'adoptin les mesures oportunes.

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

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

Davant una situació de conflicte d'interessos, l'Ajuntament de Navàs seguirà el procediment indicat a l'Annex II i III. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.

Davant indicis o evidències de possible frau o corrupció, l'Ajuntament de Navàs seguirà el procediment indicat a l'Annex IV i V. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.



## 12. Mesures de persecució

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

Detectat un frau o l'existència de sospites fundades de frau, l'Ajuntament de Navàs 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.

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

Per tant, l'Ajuntament de Navàs, 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.

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

Tal com s'ha vist a la fase de correcció, si el presumpte frau o corrupció es constata de forma efectiva o les sospites de la seva realització existeixen i són fundades a partir d'indicis, en aquest cas l'Ajuntament de Navàs 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.



## 12.4. 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 resol't" i, sobretot, en cas que aquest es concreti.

De conformitat amb l'article 129 del Reglament Financer, l'Ajuntament de Navàs 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 l'Ajuntament adoptarà, entre d'altres, algunes de les mesures següents:

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



## BIBLIOGRAFIA. WEBGRAFIA I FONTS D'INFORMACIÓ

- Calvo Pozo, A. i Tres Viladomat J. “ *Claus per a una formació eficaç sobre integritat i riscos de corrupció*” Oficina Antifrau de Catalunya.
- DALEPH i Fundació Transparència i Bon Govern Local (2022) “*Guia per a la implantació de plans d'integritat als ens locals*” ACM  
[https://www.acm.cat/sites/default/files/manual\\_uploads/fundacio/guia\\_plans\\_integritat\\_actualitzacio\\_febrer\\_2022.pdf](https://www.acm.cat/sites/default/files/manual_uploads/fundacio/guia_plans_integritat_actualitzacio_febrer_2022.pdf)
- V.V.A.A. “ *Guia per a la gestió dels conflictes d'interès*” Oficina Antifrau de Catalunya.
- **Oficina Antifrau de Catalunya** – Recursos: Guies i Glossari d'Integritat  
<https://www.antifrau.cat>
- **Diputació de Barcelona**

\* Transparència i Govern Obert

<https://governobert.diba.cat/news/2022/05/18/pla-de-mesures-antifrau>

\* Sistema d'Integritat Institucional

<https://transparencia.diba.cat/ca/sistema-dintegritat-institucional-i-el-pla-de-mesures-antifrau>

- **Portal Institucional del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública**  
<https://www.fondoseuropeos.hacienda.gob.es/sitios/dgpmrr/es-es/Paginas/documentos.aspx>
- **Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR)**  
<https://www.hacienda.gob.es/es-ES/CDI/Paginas/FondosEuropeos/Fondos-relacionados-COVID/MRR.aspx>
- **Secretaria General de Fons Europeus**  
[https://ec.europa.eu/info/strategy/recovery-plan-europe\\_es#nextgenerationeu](https://ec.europa.eu/info/strategy/recovery-plan-europe_es#nextgenerationeu)
- **Unió Europea**  
[https://ec.europa.eu/info/strategy/recovery-plan-europe\\_es#nextgenerationeu](https://ec.europa.eu/info/strategy/recovery-plan-europe_es#nextgenerationeu)



## ANNEX I.- Mapa de riscos i matriu d'avaluació

NOTA: Amb posterioritat a l'elaboració i publicació d'aquest material, el Servei Nacional de Coordinació Antifrau ha publicat la *Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR*, que conté en el seu Annex I una matriu de riscos en format xlsx que els ens interessats es poden descarregar i complementar amb la informació que es mostra a continuació.

El present Annex incorpora 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 municipal especialment implicades pel que fa a la gestió dels recursos financers provinents dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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 Ajuntament 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 l'Ajuntament 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 tot cas, 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.

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.



## Annex II.- PROCEDIMENT INTERN D'ACTUACIÓ EN SITUACIONS DE CONFLICTE D'INTERESSOS.

### 1.- Concepte.

#### A) DEFINICIÓ.

Un conflicte d'interès és aquella situació de risc en què l'interès particular d'una persona pot interferir en l'exercici adequat del seu discerniment professional, afectant la seva imparcialitat i objectivitat. És a dir, són situacions conjunturals en què l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions d'una persona es veu compromès per motius familiars, sentimentals, d'afinitats polítiques, interessos econòmics o qualsevol altre tipus d'interès, tenen un caràcter conjuntural i es poden produir en l'exercici de la majoria de professions.

L'article 61 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) estableix que existeix Conflicte d'interès (CI) «*cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal*».

L'entrada en vigor d'aquest reglament va suposar un enfocament horitzontal, més clar, ampli i precís del que s'espera dels Estats Membres en aquest àmbit, destacant que:

- a) És aplicable a totes les partides administratives i operatives en totes les Institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- b) Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte.
- c) Davant qualsevol situació que es «percebi» com un potencial conflicte d'interès s'ha d'actuar.
- d) Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interès.

#### B) POSSIBLES ACTORS IMPLICATS EN EL CONFLICTE D'INTERÈS:

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

#### C) TIPUS DE CONFLICTE D'INTERÈS.



Atenent la situació que motivaria els conflictes d'interès, pot distingir-se entre:

a) Conflictes d'interès aparents: 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).

b) Conflictes d'interès potencials: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interès en el cas que en un futur hagués d'assumir determinades responsabilitats oficials.

c) Conflictes d'interès reals: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el que l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes al sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les citades obligacions.

2.- Mesures per a la prevenció dels conflictes d'interès. L'Ajuntament promourà totes aquelles mesures que en cada moment es posin de manifest com a útils per tal de prevenir els conflictes d'interès i, en concret, durà a terme les següents:

A) S'inclourà expressament en el Codi Ètic de l'Ajuntament el concepte de conflicte d'interès i les actuacions que ha de realitzar el personal per a la seva prevenció i gestió.

B) Es farà formació a tot el personal en relació a les situacions de conflictes d'interès, la seva prevenció i gestió adequada.

C) Es compliran estrictament les disposicions vigents en cada moment en relació a les obligacions d'abstenció, comunicació de conflictes d'interès, prohibicions de contractar i de sol·licitar subvencions<sup>1</sup>. 1 Art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic; Art. 64, 71 i 336 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic; Art. 8 i 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions; entre d'altres.

D) Els càrrecs electes i de confiança de l'Ajuntament compliran estrictament les obligacions derivades del Codi de Bon Govern aprovat en sessió plenària de data 9 de març de 2020.

E) Tots els intervinents en processos que comprometin fons de l'Ajuntament hauran de signar una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI), i, en tot cas, en els procediments d'execució del PRTR:

- el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries,
- els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes,



- el personal tècnic que elabori els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes,
- la resta d'òrgans col·legiats del procediment,
- el responsable del contracte,
- i aquells que participin en la gestió econòmica de l'expedient.

S'adjunta com a ANNEX 4 un model de Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès.

Les declaracions d'absència de conflictes d'interès es formalitzaran una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació en el cas de personal participant en els comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i una vegada coneguts els beneficiaris de les ajudes o l'adjudicatari del contracte, en el cas del personal que hagi d'encarregar-se del seguiment del contracte/encàrrec/conveni/subvenció o de la gestió econòmica de l'expedient. En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es realitzarà a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'Acta.

Els documents que recullin les declaracions d'absència de conflicte d'interès realitzades pels intervinents en els procediments, bé les firmades, bé les manifestades en les reunions dels òrgans col·legiats i recollides en les actes, hauran de quedar incorporades a l'expedient de contractació o de concessió d'ajudes, de cara a conservar una adequada pista d'auditoria.

F) Així mateix, formalitzaran una DACI com a requisit a aportar pel/pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial, així com a contractistes i subcontractistes, conforme al model que s'adjunta com a ANNEX 4.

G) Es comunicaran al superior jeràrquic o, al seu cas, a través dels canals per a la denúncia de irregularitats que habiliti l'Ajuntament, els possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial.

3.- Mesures de detecció dels conflictes d'interès. L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient per evitar que es produeixin situacions de conflictes d'interès, per tant, l'Ajuntament establirà tots aquells mecanismes oportuns per detectar aquestes situacions i gestionar-les adequadament, entre ells:

A) Comunicació a superior jeràrquic per persona afectada pel possible conflicte d'interès. Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interès que impliqui a un membre del personal que participi un procediment d'execució del PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic.

B) Comunicació per part de tercers. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès en un procediment de contractació o de concessió d'ajudes, o qualsevol altre, hauran de posar-ho immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan



encarregat de concedir l'ajuda, i, a tal efecte, podran utilitzar els canals de comunicació que s'habilitin per comunicar irregularitats.

C) Comunicacions de situacions de conflictes d'interès posteriors a la DACI. Si sorgeix una situació de conflicte d'interès després de la presentació de la declaració inicial s'haurà de declarar tan bon punt es tingui coneixement d'ella, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic.

4.- Procediment de gestió del conflicte d'interès. Per tal de procedir a la gestió de les situacions de conflictes d'interès, es complirà escrupolosament la normativa d'aplicació en cada moment, especialment, la relativa a les obligacions d'abstenció del personal al servei de l'Ajuntament, i s'actuarà conforme als següents procediments:

#### **A) DETECCIÓ PRÈVIA A QUE ES MATERIALITZI LA SITUACIÓ DE CONFLICTE D'INTERÈS.**

a) Abstenció del personal al servei de l'Ajuntament.

En compliment de la legalitat vigent, i de les disposicions del Codi Ètic i Codi Ètic i de Bon Govern de l'Ajuntament de Navàs, qualsevol persona al servei de l'Ajuntament que tingui coneixement de que es troba en una situació de Article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, en virtut del qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. conflicte d'interès, procedirà a abstenir-se de participar en l'expedient conforme a la normativa d'aplicació.

b) Coneixement de la situació de conflicte d'interès pel superior jeràrquic. Si es detecta una situació de conflicte d'interès abans de que s'hagi materialitzat i sense que s'hagi produït l'abstenció de la persona afectada, es realitzaran les següents actuacions:

a) Quan el superior jeràrquic de la persona que pot estar sotmesa al procediment de conflicte d'interès tingui coneixement de la situació:

- Ho posarà en coneixement de la COMISSIÓ TÈCNICA DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU.

- I analitzarà els fets amb la persona que pot trobar-se en la situació.

b) Si considera que no existeix aquest conflicte d'interès, s'emetrà un informe en aquest sentit, que s'incorporarà a l'expedient corresponent i es traslladarà al COMISSIÓ TÈCNICA DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU per al seu coneixement.

c) Si considerés que existeix un conflicte d'interès, adoptarà les mesures que procedeixin, si és necessari, apartarà de l'expedient al personal al servei de l'Ajuntament de que es tracti mitjançant la seva recusació conforme a la normativa d'aplicació, i comunicant les actuacions realitzades a la COMISSIÓ TÈCNICA DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU.



d) En el cas en que s'hagi comunicat al superior jeràrquic intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es disposi de documentació que així ho acrediti es posarà la situació en coneixement de l'òrgan responsable de la tramitació de l'expedient en qüestió i de la COMISSIÓ TÈCNICA DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU per a l'adopció de les mesures que, conforme la normativa vigent, procedeixin.

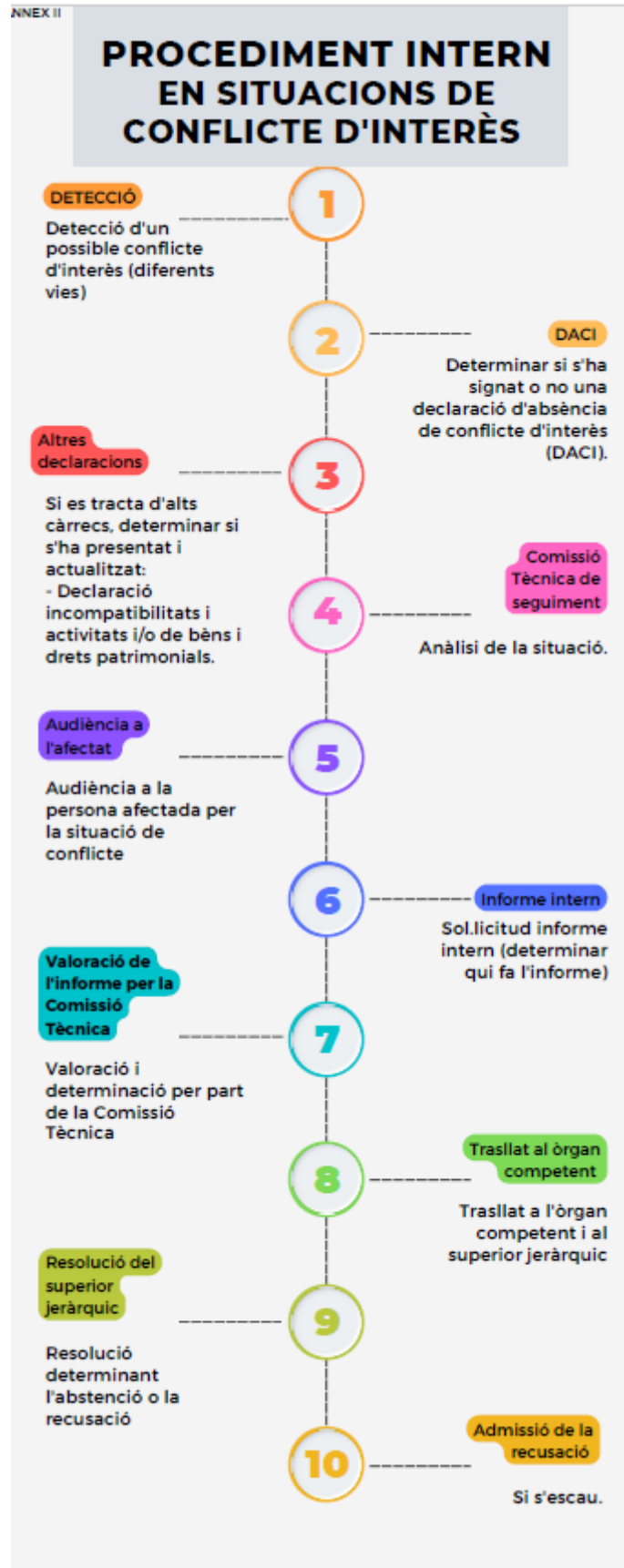
## **B) PROCEDIMENT A SEGUIR EN ELS CASOS EN QUE L'EXISTÈNCIA DEL CONFLICTE D'INTERÈS S'HAGI DETECTAT AMB POSTERIORITAT A QUE S'HAGIN POGUT PRODUIR ELS SEUS EFECTES.**

Si la situació es detecta després de que s'hagi materialitzat el conflicte d'interès, és a dir, quan s'ha produït la intervenció en un expedient de la persona al servei de l'Ajuntament que es troba afectada, es realitzaran les següents actuacions:

a) Es documentaran els fets produïts i es posarà la situació en coneixement de la COMISSIÓ TÈCNICA DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU, per a la seva valoració objectiva i adopció de mesures oportunes per corregir la situació.

b) En cas de que l'expedient es refereixi a fons del PRTR, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a l'entitat decidora, o a l'entitat executora que hagi encomanat l'execució de les actuacions, essent aquesta la que haurà de comunicar a l'entitat decidora, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control





## Annex IV.- PROCEDIMENT INTERN D'ACTUACIÓ DAVANT INDICIS O EVIDÈNCIES DE FRAU O CORRUPCIÓ

### 1.- Concepte.

El frau s'entén com a qualsevol acció o omissió intencionada relativa a l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, o l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons públics, o el desviament d'aquests fons amb fins diferents d'aquells per als quals van ser concebuts.

La corrupció es defineix genèricament com l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat, i comprèn diversos delictes específics: prevaricació urbanística, prevaricació administrativa, infidelitat a la custòdia de documents i violació de secrets, suborn, tràfic d'influències, malversació, frauds i exaccions il·legals, negociacions i activitats prohibides als funcionaris públics i abusos a l'exercici de la seva funció, i corrupció a les transaccions comercials internacionals. Els actes fraudulents estan penats per la llei en funció del tipus, de la gravetat de l'engany o de la quantitat defraudada. L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió (en endavant, Directiva PIF) recull la definició de frau, en matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol acció o omissió intencionada, relativa:

a) A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o per el seu compte.

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

c) Al desvio d'aquests mateixos fons amb finalitats diferents d'aquells per als que van ser concedits en un principi. El l'apartat segon concreta aquests concepte en matèria de despeses relacionades amb la contractació pública, en termes equivalents.

Adicionalment, la mencionada Directiva indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti als interessos financers de la Unió constitueixi una infracció penal quan es cometi intencionadament, concretant un règim sancionador a l'article 7 de la citada Directiva.

En compliment de tal previsió, aquesta Directiva ha estat transposada al ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, que modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financers i de terrorisme, i abordar qüestions d'indole internacional. S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau: la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no és precís que es doni per tal que existeixi una irregularitat.



L'article 12 del Reglament (CE, Euratom) n.º 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que «*constituirá irregularidad toda infracción de una disposición del derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido*».

La corrupció i el frau, a més de les conseqüències econòmiques, tenen un efecte devastador a la reputació de les institucions i en la confiança de la ciutadania a la governança pública.

## 2.- Compromís amb la lluita contra el frau i la corrupció.

Conforme a la declaració institucional aprovada per l'Ajuntament expressa el seu ferm compromís amb el manteniment d'un sistema d'integritat municipal, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció municipal responguin a la normativa vigent i als principis i valors ètics compartits. Per tal de consolidar aquesta cultura administrativa íntegra l'Ajuntament promourà i mantindrà tots aquells elements estratègics, instrumentals i organitzatius que resultin procedents, amb un continu procés de revisió i millora.

L'Ajuntament no promourà ni tolerarà conductes constitutives de frau i corrupció. S'espera que tots els membres de l'Ajuntament assumeixin també aquest compromís, per tal de promoure una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i que faci possible la seva prevenció i detecció, i que permetin garantir que aquests casos s'abordin de forma adequada i en el moment precís.

## 3.- El cicle antifrau.

Les mesures adoptades per l'Ajuntament en matèria de lluita contra el frau s'estructuren en torn al denominat "cicle antifrau", que pretén abordar el risc des de les diferents fases a través de les quals es pot evitar o reduir els seus efectes, això és, prevenció, detecció, correcció i persecució.

Conforme a aquest cicle de lluita contra el frau, es defineixen mesures:

- preventives adequades i proporcionades, ajustades a les circumstàncies concretes, per tal de reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- de detecció ajustades a les senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- correctives pertinents quan es detecta un cas sospitos de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau:
  - el seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament.
  - la revisió dels processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació dels riscos de frau.



- i finalment, de persecució dels presumptes responsables.

#### **4.- Mesures de prevenció del frau.**

L'Ajuntament promourà mesures adequades i proporcionades destinades a prevenir el frau, evitant en la mesura del possible que pugui arribar a produir-se. Aquestes mesures aniran destinades a reduir el risc de frau a un nivell acceptable i es vertebraran en torn a les següents actuacions:

Prevenió  
Detecció  
Correcció  
Persecució

#### **A) DESENVOLUPAMENT D'UNA CULTURA ÈTICA.**

L'Ajuntament promourà l'existència d'una cultura ètica d'actuació en tots els seus membres, realitzant totes les actuacions procedents per aconseguir aquesta finalitat:

- Fomentarà valors.
- S'establiran codis de conducta, que preveuran expressament que no es toleraran i es perseguiran activament conductes constitutives de frau.

#### **B) FORMACIÓ I CONSCIENCIACIÓ**

Resulta essencial que tot el personal de l'Ajuntament conegui i compregui adequadament el contingut dels mecanismes antifrau, i s'adhereixi a la cultura ètica que es pretén consolidar, contribuint a la prevenció del frau en funció de la seva posició a la organització. Així doncs, l'Ajuntament promourà accions formatives, que es dirigiran a tots els nivells jeràrquics, i que inclouran sessions de formació, reunions, seminaris, grups de treball, i qualsevol altre format que es consideri oportú per fomentar l'adquisició i transferència de coneixements en matèria de prevenció del frau. En aquest sentit l'Ajuntament promourà la formació i sensibilització en matèria de lluita contra el frau, i realitzarà formació específica del personal que participa en els processos crítics del risc de frau.

#### **C) IMPLICACIÓ DE LES AUTORITATS DE L'ORGANITZACIÓ.**

Per tal de formalitzar i exterioritzar el compromís del Consistori en al lluita contra el frau i la corrupció, i contribuir així a promoure la consolidació de la cultura ètica, es mantindrà una declaració institucional que haurà de:

- Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.
- Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau.
- Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial en relació al frau i la corrupció.



## D) DETERMINACIÓ CLARA DE FUNCIONS.

Es determinaran de forma clara les funcions i responsabilitats en els diferents processos, especialment, en els que comprometin fons públics, amb una separació entre les actuacions de gestió, control i pagament. Cadascú dels responsables haurà de consignar documentalment l'actuació realitzada, de forma que es pugui fer la traçabilitat del procés seguit per a la gestió dels fons.

## E) MECANISMES ADEQUATS D'AVALUACIÓ DEL RISC.

L'Ajuntament mantindrà processos adequats d'avaluació dels riscos de frau, documentats, en busca de les parts del procés més susceptibles de patir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:

- Identificació de mesures que són més susceptibles de frau, como poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar per el sol·licitant, controls complexes, etc.
- Identificació de possibles conflictes d'interès.
- Resultats de treballs previs d'auditories internes.
- Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si escau.
- Casos de frau detectats amb anterioritat.

## F) SISTEMES DE CONTROL INTERN.

L'Ajuntament disposa d'un sistema de control intern, complint les disposicions legals vigents es realitza el control de l'activitat econòmico-financera mitjançant la funció interventora i de secretaria general que du a terme les funcions encomanades legalment, de fe pública i d'assessorament legal preceptiu.

## G) ANÀL·LISI DE DADES.

Dins dels límits relatius a la protecció de dades, es promou que els responsables dels processos crítics per a la gestió de fons consultin dades amb els registres d'accés públic i creuin dades amb altres organismes públics o privats, amb estricta compliment de la normativa, per detectar possibles situacions d'alt risc de frau.

### 5.- Mesures de detecció del frau.

L'Ajuntament és conscient de que les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció absoluta contra el frau i, per tant, conforme al "cicle antifrau" es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que s'escapen als mecanismes de prevenció. Així, s'establiran tots els elements possibles per facilitar la seva detecció, entre ells:

#### A) ALERTES O "RED FLAGS"

L'Ajuntament mantindrà una relació d'indicadors de frau (banderes vermelles) i comunicarà els mateixos al personal en posició de detectar-los. Aquests elements són senyals que poden indicar que



s' està produint una situació de frau a la qual es requereix una acció immediata per comprovar si efectivament és així i, si és necessari, adoptar alguna acció.

L'Ajuntament difondrà i formarà a les persones que estan en posició de detectar els comportaments fraudulents en relació a aquests indicadors, així com a totes les persones que tingui entre les seves funcions la supervisió de les activitats dels beneficiaris de fons públics, i en especial procedents de la Unió Europea.

S'elaborarà per part de la COMISSIÓ TÈNICA DE SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU i actualitzarà periòdicament un document que reculli aquestes principals alertes i s'establirà un procés de comprovació de les mateixes en els processos crítics. Aquest document s'incorporarà als expedients corresponents.

## **B) CANAL DE DENÚNCIES I ALTRES CANALS DE COMUNICACIÓ ESPECÍFICS.**

a) Per tal d'afavorir la possibilitat de que qualsevol membre de l'Ajuntament, entitats vinculades o qualsevol ciutadà pugui posar en coneixement dels responsables oportuns la possible existència d'un supòsit de frau, es mantindrà un canal que permeti realitzar comunicacions, fins i tot de caràcter anònim, i s'establiran mecanismes per tal que aquest canal compleixi les disposicions de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió, així com la normativa de transposició que s'aprovi a l'estat espanyol.

El funcionament del canal de comunicació serà objecte d'una regulació específica aprovada per Decret d'Alcaldia.

b) Igualment, s'informarà al personal de l'Ajuntament de l'existència d'un canal específic habilitat pel SERVICIO NACIONAL DE COORDINACIÓN ANTIFRAUDE per tal de comunicar informació rellevant per a la lluita contra el frau en relació als interessos financers de la Unió Europea a través del següent canal: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx> o, si no fos possible, en suport paper, mitjançant l'enviament de la documentació en sobre tancat a la següent adreça postal: Servicio Nacional de Coordinación Antifraude Intervención General de la Administración del Estado Ministerio de Hacienda y \_Función Pública Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 – Madrid. S'informarà igualment del contingut de la "*Comunicación 1/2017, de 6 de abril, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que puedan ser constitutivos de fraude o irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea*", accessible a través de la següent pàgina web: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>

c) Així mateix, s'informarà de qualsevol altre canal de comunicació que es configuri en el futur per a la comunicació de situacions de frau o corrupció en relació a aquests fons.



### C) SISTEMA LEGAL DE CONTROL INTERN I EXTERN.

A tots aquests elements específics, s'afegeixen les mesures de control legalment establertes amb el règim de control intern de l'activitat econòmic-financera del Ajuntament mitjançant la funció interventora i el control financer i les funcions legalment atribuïdes al Secretari o Secretària de l'Ajuntament. Totes dues funcions s'exerciran amb estricta subjecció a la normativa vigent en cada moment. Addicionalment, conforme a la normativa d'aplicació, l'Ajuntament està sotmès a la fiscalització externa per part de la Sindicatura de Comptes i el Tribunal de Cuentas.

### D) EINES DE PROSPECCIÓ O PUNTUACIÓ DE RISCOS.

S'utilitzaran les Bases de Dades que en cada moment estiguin a l'abast dels membres de l'Ajuntament com els Registres Mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS) i qualsevol altra.

Així mateix, l'Ajuntament participarà en aquells sistemes que puguin crear les administracions de l'estat o les institucions comunitàries en relació amb fons específics per a la prospecció de dades, i, en concret, les creades per identificar els projectes que poden ser susceptibles de presentar risc de frau, conflicte d'interessos o irregularitats, mitjançant la classificació del risc que pot augmentar l'eficàcia de la selecció de projectes, les verificacions de gestió i les auditories, i així reforçar la identificació, la prevenció i la detecció del frau.

6.- Mesures de correcció. La detecció de possible frau, o la seva sospita fonamentada, comportarà la immediata suspensió del procediment que estigui afectat, i la realització de les actuacions oportunes per corregir la situació i recuperar els fons afectats. Així mateix, si es tracta de projectes finançats amb càrrec als fons del PRTS, es procedirà a la notificació d'aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats al mateix. Així mateix, es procedirà a:

- a) Avaluar la incidència del frau i la seva qualificació com sistèmica o puntual.
- b) Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau.
- c) Actualitzar l'avaluació del risc que s'ha materialitzat.

7.-Mesures de persecució.

Com més aviat es procedirà a realitzar les actuacions necessàries per depurar les responsabilitats disciplinàries i penals que puguin concórrer, i, en concret, si es tracta de fons procedents del PRTR, es procedirà a:

- a) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que ho comunicarà a l'entitat decidora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
- b) Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de



Coordinació Antifrau –SNCA-) i per la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

c) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.

d) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.





## Annex VI.- DECLARACIÓ RESPONSABLE

"El Sr./La Sra \_\_\_\_\_ amb NIF núm. \_\_\_\_\_, en nom propi, en qualitat de professional, domiciliada a \_\_\_\_\_ a la \_\_\_\_\_, adreça de correu electrònic \_\_\_\_\_, telèfon núm. \_\_\_\_\_, opta a la contractació relativa a \_\_\_\_\_ i es compromet a dur a terme l'objecte del contracte per l'import de \_\_\_ € (sense IVA), i \_\_\_\_\_ € en concepte d'IVA.

A mes declara responsablement:

- Que el perfil de l'empresa és el següent:
  - Autònom
  - Mitjana, petita o microempresa.
  - Gran empresa

En cas d'autònom especificar quina clau o tipus aplicable d'IRPF. No aplica

- Que la societat està constituïda vàlidament i que de conformitat amb el seu objecte social es pot presentar a la licitació.
- Que les facultats de representació que ostenta són suficients i vigents (si s'actua per representació); que reuneix totes i cadascuna de les condicions establertes legalment i no incorre en cap de les prohibicions per contractar amb l'Administració previstes als articles 65 a 97 de la LCSP.
- Que es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Que disposa de l'habilitació empresarial o professional i que es compromet a adscriure a l'execució del contracte els mitjans personals / materials suficients per portar a terme el contracte.
- Que la plantilla de l'empresa està integrada per un nombre de persones treballadores amb discapacitat no inferior al 2% o que s'ha adoptat alguna de les mesures alternatives previstes en la legislació vigent.
  - SÍ  NO  NO obligat per normativa
- Que l'empresa disposa d'un pla d'igualtat d'oportunitats entre les dones i els homes.
  - SÍ
  - NO
  - NO obligat per normativa
- Respecte l'Impost sobre el valor afegit (IVA) l'empresa:
  - Està subjecta a l'IVA.
  - Està no subjecta o exempta de l'IVA i són vigents les circumstàncies que donaren lloc a la no-subjecció o l'exempció.
    - A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/s a sota signant/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:



● Estar informat/des del següent:

1. Que l'article 61.3 "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, 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 la prevenció dels conflictes d'interessos*» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

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

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

b) Tenir un vincle matrimonial o una situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat 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 darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

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

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



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

Es designa com a persona/es autoritzada/es per a rebre l'avís de les notificacions, comunicacions i requeriments per mitjans electrònics a:

Persona/es autoritzada/es	DNI	Correu electrònic professional	Mòbil professional

*\*Camps obligatoris.*

El licitador/contractista declara que ha obtingut el consentiment exprés de les persones a qui autoritza per rebre les notificacions, comunicacions i requeriments derivades d'aquesta contractació.

Navàs, \_\_ de \_\_\_\_\_ de 20\_\_



## ANNEX VII.- Glossari d'integritat

### [Conflicte d'interès](#)

Una persona es troba en una situació de conflicte d'interès quan ha d'exercir el seu judici o discerniment professional (valorar una oferta en una licitació, preparar un diagnòstic mèdic, avaluar un examen, valorar unes proves en un judici, auditar uns comptes, etc.) per a –o en nom de– una altra persona (un pacient, un client, un estudiant, un ciutadà o col·lectiu, o bé una institució pública) que legítimament confia en el seu judici, i aquesta persona té un interès particular (personal o professional) que podria interferir en l'exercici adequat de la seva responsabilitat a l'hora d'exercir el seu judici o discerniment professional.

### [Integritat institucional](#)

La integritat d'un ens públic és el resultat de l'actuació diària de totes i cadascuna de les persones que treballen dins o per a aquella organització: des de la persona que n'exerceix la màxima representació (conseller, alcalde, president, director, etc.), fins a qualsevol empresa privada que ofereixi un servei públic per compte de l'organització, passant per qualsevol dels seus empleats. Com més coherència i consistència hi hagi entre totes aquestes actuacions i els principis, valors i normes de l'ordenament jurídic, més integritat institucional trobarem.

Per tant, la integritat institucional és alguna cosa més que aprovar una política anticorrupció o redactar un codi ètic. Es produeix quan el funcionament operatiu de la institució (polítiques, processos i procediments, sistemes de treball, etc.), els estàndards ètics i les estratègies de prevenció de la corrupció estan plenament integrats per permetre assolir les finalitats (l'interès general) per a les quals la institució fou creada.

Per fomentar la integritat institucional cal actuar sobre tres eixos clau de l'organització:

- [Cultura ètica](#)
- [Gestió pública professional](#)
- [Prevenció de la corrupció](#)

Aquest model d'actuació constitueix el sistema d'integritat institucional, el qual es pot representar gràficament en forma d'hexàgon. Aquest sistema facilita als ens públics una forma sistèmica per:

- **Avaluar** els punts forts i febles de les mateixes organitzacions en aquests tres eixos d'actuació.
- **Elaborar** programes d'integritat per millorar-los.

### [Sistema nacional d'integritat](#)

Es coneix com a Sistema Nacional d'Integritat (SNI), seguint la terminologia de l'organització Transparència Internacional, el conjunt de les institucions i les pràctiques que defineixen la governabilitat d'un país en el marc d'una democràcia avançada. El control de la corrupció es considera una part d'aquesta aproximació integral ja que els països amb millor governança –més democràtics, transparents, participatius i igualitaris– presenten els índexs de corrupció més baixos i els índexs més alts de confiança de la gent en les institucions i els càrrecs públics.



La bona governança s'entén com la forma d'exercir el poder orientada a l'interès general mitjançant una gestió íntegra dels poders públics per a un desenvolupament sostenible. Comporta la participació ciutadana en les decisions públiques i implica un adequat retiment de comptes, vertical i horitzontal. Tant important és el control de baix a dalt, a càrrec de la societat civil, com un adequat joc de pesos i contrapesos entre institucions, mitjançant la vigilància recíproca i la responsabilitat compartida, que assegurí que el poder es dispersa i ningú no en té el monopoli.

Les dotze institucions que identifiquem com a més significatives en aquest terreny són: el poder legislatiu, el poder judicial, el poder executiu, el sector públic, les agències d'aplicació de la llei – fiscalia, policia, agències anticorrupció–, els partits polítics, el tribunal de comptes, el defensor del poble, les juntes electorals, la societat civil, els mitjans de comunicació i el sector empresarial. Efectivament, un sistema ben greixat ha de tenir un govern que treballi per l'interès general i no per interessos particulars de determinats sectors o elits i una administració professional i eficient. Però també ha de tenir ens de control independents i eficaços, amb uns partits polítics al servei del joc democràtic, amb mitjans de comunicació lliures, amb empreses responsables i amb una ciutadania ben informada i compromesa, capaç d'exercir un control social efectiu.

Fins i tot quan la corrupció és endèmica hi ha un component de debilitat sistèmica i cal posar l'èmfasi en les reformes estructurals més que en la culpa individual.

Aquesta fórmula holística, basada en l'estudi del funcionament i interrelació dels pilars o fonaments que conformen el SNI d'un país, permet comprendre millor les seves fortaleses i debilitats i, sobretot, ajuda a enfocar correctament les reformes necessàries. Els canvis poden afectar el marc de legalitat, que ens protegeix de l'arbitrarietat i els abusos, i les reformes legals són imprescindibles, però caldrà acompanyar-les d'ajustaments organitzatius i burocràtics, de nous codis de lideratge o de reformes civils.

### Cultura ètica

És el primer dels tres eixos del sistema d'integritat institucional i el seu objectiu és guiar i orientar les persones que treballen a la institució perquè la seva conducta sigui la pròpia d'un servidor públic.

Les polítiques, processos i procediments d'una institució pública defineixen com es volen fer les coses en aquella organització. Però la cultura organitzativa acaba determinant la forma en què realment es duen a terme: quines normes o estàndards s'obeeixen, quines es forcen o adapten, i quines s'ignoren. Quines conductes són tolerades i quines no. Popularment s'acaba explicant com la manera com es fan les coses en aquesta «casa».

Aquesta cultura té efectes sobre la professionalitat amb què opera la institució, així com sobre el grau de compromís en la prevenció de la corrupció, en especial a l'hora de fer servir els mecanismes de detecció i resposta davant dels abusos de la posició pública en benefici privat, actes il·legals o conductes impròpies.

La gestió d'aquest eix d'actuació inclou tant eines formals com informals, que es desenvolupen i implanten a través del lideratge ètic i la cultura organitzativa.

### Gestió pública professional



És el segon dels tres eixos del sistema d'integritat institucional i el seu objectiu és garantir la legalitat i l'eficiència en l'operativa d'aquella organització.

Tot ens públic és creat per assolir unes determinades finalitats d'interès general. Per aconseguir-les, li són atorgades determinades potestats i recursos (materials, personals, econòmics, etc.). La gestió professional implica:

- Dissenyar i comunicar unes polítiques en què l'organització estableix els objectius que persegueix en el seu àmbit d'actuació, contrastant-ne l'encaix amb els seus destinataris i amb l'interès general.
- Assignar els recursos disponibles en funció d'aquelles polítiques.
- Disposar de processos i sistemes de treball que garanteixen que l'operativa s'ajusta al marc legal i als principis i valors públics.
- Planificar la manera més eficaç, eficient i econòmica d'assolir els objectius previstos.
- Avaluar el grau de compliment i la qualitat dels resultats i establir les millores necessàries.
- Retre comptes a la ciutadania de manera activa i intel·ligible.

Aquesta professionalitat condiona el funcionament operatiu de la institució: el grau d'eficiència i legalitat tant dels béns i serveis públics oferts o les funcions públiques desenvolupades per la institució, com de la gestió dels seus recursos humans. I resulta transcendental per a la institució perquè moltes de les bretxes a la seva integritat (conductes il·legals o simplement mancades d'ètica) o les oportunitats de corrupció es produeixen precisament per manques d'eficiència, dèficits de planificació, de comunicació dins l'organització o entre institucions, etc.

### Prevenió de la corrupció

És el darrer dels tres eixos del sistema d'integritat institucional i el seu objectiu és reduir la probabilitat que els riscos esdevinguin casos de corrupció (treball preventiu) però també reduir la gravetat de les conseqüències en cas que aquests casos es produeixin (treball contingent).

Quan un ens públic regula un àmbit de la vida pública, social o econòmica, hi ha riscos de corrupció; quan una administració fomenta una activitat d'interès general (subvencions, premis, patrocinis, etc.), hi ha riscos de corrupció; quan es compren o contracten béns o serveis, hi ha riscos de corrupció; quan s'atorguen llicències, autoritzacions, permisos, certificacions, hi ha riscos de corrupció; quan es fan controls o inspeccions administratives, hi ha riscos de corrupció; quan se sanciona, hi ha riscos de corrupció.

Totes les funcions públiques són intrínsecament vulnerables als riscos de corrupció, és a dir, al risc que alguna persona abusi del seu càrrec o posició pública en benefici propi o d'una tercera persona. Per això, en la construcció de la integritat institucional és indispensable assumir un paper actiu en la prevenció de la corrupció a través de la gestió de riscos de corrupció així com amb l'establiment i aplicació de mecanismes de detecció i resposta davant de conductes corruptes, il·legals o impròpies.

### Irregularitat

En el context de la regulació de la Unió Europea, irregularitat és un concepte ampli que comprèn infraccions normatives, per acció o omissió, que tenen com a efecte un perjudici per al pressupost de la Unió. La Comissió Europea emfatitza l'amplitud d'aquest concepte assenyalant que abasta totes les irregularitats «siguin intencionades o no».



## Frau

El Conveni establert sobre la base de l'article K.3 del Tractat de la Unió Europea, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, defineix, en el seu article 1, com a frau que afecta els interessos financers, en matèria de despesa, qualsevol acció o omissió intencionada relativa a:

- L'ús o presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.
- El desviament dels mateixos fons amb finalitats diferents d'aquelles per a les quals foren concebuts en un principi.

Per tant, en paraules de la Comissió Europea, «l'element d'engany intencionat és el que distingeix el frau del terme més general d'irregularitat».

## Corrupció

L'Oficina Antifrau, als efectes de la seva tasca preventiva, defineix corrupció pública com l'abús de la posició o càrrec públic en benefici privat.

En la seva política anticorupció, la Unió Europea distingeix la noció de corrupció pròpia del dret penal i necessàriament més estricta, d'una noció més àmplia emprada en el vessant preventiu. En aquest segon sentit, la Unió Europea empra la definició del Programa Global de Nacions Unides contra la Corrupció i defineix corrupció com «l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat», en la qual queda inclòs tant el poder des de l'ocupació d'un càrrec o lloc de treball públic (corrupció pública) com des del poder al sector privat (corrupció privada).

## Favoritisme

La noció de favoritisme és una traducció del terme *favoritism* emprat a la bibliografia en llengua anglesa per englobar tot tipus de pràctiques de parcialitat o tracte de favor il·legítim per part d'un servidor públic a determinades persones o grups. Comprèn pràctiques com ara:

- El nepotisme o parcialitat a favor de familiars.
- L'amiguisme (*cronyism*) o pràctiques que afavoreixen les amistats.
- El clientelisme o tracte de favor a persones o grups que han aportat donacions o suport electoral d'algun tipus al partit polític governant o afí al servidor públic que incorre en aquesta pràctica.

Qualsevol d'aquestes pràctiques de favoritisme constitueix un tipus concret d'abús de la posició pública en benefici privat. Per això, incloem el favoritisme dins el concepte de corrupció pública.



## Risc

En el llenguatge col·loquial, és freqüent assimilar risc a perill. Però tècnicament, risc és la probabilitat que es produeixi un dany, una lesió, una pèrdua, una responsabilitat o qualsevol altre efecte nociu per a una institució pública o per a l'interès general, a causa de vulnerabilitats que poden ser internes o externes a aquella organització.

## Risc d'irregularitat

Entenem com a risc d'irregularitat la probabilitat que es produeixi qualsevol pràctica negligent, per acció o omissió, contrària a la norma legal o reglamentària que tingui com a efecte un perjudici en el pressupost de l'organització licitadora o bé una vulneració dels principis rectoris de la contractació pública.

## Risc de frau

En el nostre ordenament jurídic, la noció de frau (fiscal, comercial, etc.) té sempre dues notes comunes: la intencionalitat i l'artifici per defraudar o enganyar.

Des d'aquesta perspectiva, entenem com a risc de frau la probabilitat que es produeixi qualsevol acció o omissió intencionada, contrària a la norma legal o reglamentària, que tingui com a efecte un perjudici pressupostari per a l'organització licitadora.

## Risc de corrupció

Entenem com a risc de corrupció pública la probabilitat que un servidor públic –càrrec electe, de designació política o empleat públic– abusi de la seva posició institucional en benefici privat extraposicional. Aquest benefici pot ser:

- Directe (per al servidor públic) o indirecte (per a qualsevol persona, física o jurídica, relacionada amb el servidor públic).
- Present (benefici aconseguit ara) o futur (promesa o expectativa de benefici).
- Pecuniari o de qualsevol altra naturalesa: una promoció professional, informació privilegiada, etc.

