



PLA DE MESURES ANTIFRAU

[SISTEMA DE GESTIÓ DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA]

Expedient núm. 732 /2023

ÍNDEX DE DOCUMENTS

[1. PREÀMBUL](#)

[2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ](#)

[3. DEFINICIONS](#)

[4. COMITÈ ANTIFRAU](#)

[5. AVALUACIÓ DE RISCOS](#)

[6. MESURES I PROCEDIMENT DE GESTIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS](#)

[7. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU](#)

[MESURES DE PREVENCIÓ](#)

[MESURES DE DETECCIÓ](#)

[MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ](#)

[ANNEX I. RESULTAT DE L'AVAUACIÓ DE RISC](#)

[ANNEX II. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS](#)

[ANNEX III. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS](#)

[ANNEX IV. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS](#)

[ANNEX V. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU](#)

[ANNEX VI. CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS](#)

[ANNEX VII: CATÀLEG DE BANDERES VERMELLES I CONTROLS PROPOSATS EN SUBVENCIONS, CONTRACTES, CONVENIS I ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS](#)





PLA DE MESURES ANTIFRAU

1. PREÀMBUL

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa NextGenerationEU, el major instrument d'estímul econòmic mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel coronavirus. L'element amb major pes d'aquest programa ho constitueix el Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (d'ara endavant, MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, la finalitat del qual és recolzar la inversió i les reformes en els Estats membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, 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 va dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència incloent les reformes i els projectes d'inversió necessaris per aconseguir aquests objectius.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebraven en 10 polítiques palanca, dins 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

L'article 22 de l'esmentat Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa als Estats membres, en la seva condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del MRR, l'adopció d'una sèrie de mesures de protecció dels interessos financers de la UE, en concordança amb allò que s'ha fixat en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de





Paeria de Balaguer

juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer), en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Per a fer-ho s'havia d'establir un sistema de control intern eficaç i eficient que es va concretar en l'Ordre HPF/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Entre les previsions de l'Ordre HPF/1030/2021 destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 de què 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, tenint en compte que de conformitat amb allò que s'ha fixat la PPaeria de Balaguer té la qualificació d'entitat executora, s'aprova aquest Pla de Mesures Antifrau, el contingut de les quals es figura a continuació i que s'aplicarà igualment a qualsevol actuació futura que es dugui a terme en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR) i en qualsevol provinent de la UE sempre que la regulació específica no estableixi particularitats sobre aquest tema.

2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla Antifrau 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 aquest sentit, inclou les mesures tendents a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès i a evitar el doble finançament, complint els requeriments previstos en la normativa europea i en l'Ordre HFP/1030/2021.

Quant als conflictes d'interessos, es contempla el procediment a seguir per al seu tractament tal com estableix l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, en el si d'aquesta entitat, 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 tals casos s'aborden de forma adequada i al moment precís.

El Pla té una durada indefinida, però s'estableix la seva revisió sempre que sigui necessari per adaptar-ho a la normativa d'aplicació i periòdicament almenys anualment. En particular es revisarà el Pla quan s'hagi detectat algun cas de frau o corrupció o bé quan hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

La seva estructura gira entorn dels quatre elements clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució i s'aplicarà a tots els òrgans i a tot el personal que intervingui en els procediments de gestió de fons provinents de la UE, en particular als obtinguts del MRR. Es realitza un tractament diferenciat de determinats aspectes dels conflictes d'interessos en aplicació de la normativa anteriorment esmentada.

3. 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 Financer de la UE:

FRAU:

a) en matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, 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 malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,

— 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 quals van motivar la seva concessió inicial;

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

— 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 quals van motivar la seva 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 el mateix efecte, o

— l'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb el mateix 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 el mateix 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.

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.

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.

En concret i quant a l'anàlisi del risc de conflicte d'interessos, es consideraran actors, rebent la denominació de decisores de l'operació, les persones que realitzin les següents funcions o assimilables en els procediments d'adjudicació dels contractes i de concessió de subvencions:

a) Contractes: òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat i membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.

b) Subvencions: òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució





Paeria de Balaguer

de concessió.

4. COMITÈ ANTIFRAU

Composició

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquest PPaeria de Balaguer, s'ha designat un Comitè Antifrau integrat per personal propi amb especial capacitat, pertanyent als següents serveis i/o dependències municipals:

- *Secretaria General.*
- *Intervenció General.*
- *Tresoreria.*
- *Servei de subvencions*
- *Servei de comptabilitat*
- *Servei de contractació o transparència o adscrit a Secretaria General.*

La designació d'aquestes persones es va realitzar mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència en data 19 de juliol de 2023.

Funcions del Comitè

Al Comitè Antifrau se li assignen les següents funcions:

1. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se de què existeixi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.
2. Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
3. Conscienciar i formar a la resta de personal municipal.
4. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
5. 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.
6. Informar a l'Alcaldia-Presidència i Secretaria General de la Corporació de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades.
7. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats





Paeria de Balaguer

de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les consegüents sancions en matèria administrativa i/o penal.

8. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resultats.

9. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

Règim de Reunions

Amb caràcter ordinari el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, almenys, anualment per conèixer dels assumptes que li són propis.

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

La Convocatòria a aquesta serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria General.

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

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

5. AVALUACIÓ DE RISCOS

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que la Paeria de Balaguer abordi la prèvia autoavaluació referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentament.

El Comitè Antifrau ha estat l'encarregat de realitzar l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, així com de repetir-ho amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual; si bé podrà exigir-se amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellin com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant el frau.

Amb data 20 de juliol de 2023 es va mantenir la primera reunió del Comitè on es va realitzar l'anàlisi del risc de frau existent a la Paeria de Balaguer i es van establir els





Paeria de Balaguer

procediments necessaris i les mesures per minimitzar l'ocurrència de casos de frau, assignant un responsable d'implantació de cadascuna d'aquestes mesures.

Els resultats d'aquesta autoavaluació es recullen en l'Annex I del present Pla.

6. MESURES I PROCEDIMENT DE GESTIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS

El Reglament del MRR adapta la regulació dels conflictes d'interessos de l'article 61 del Reglament Financer de la UE a l'àmbit del MMR, donant-los una virtualitat pròpia dins dels riscos en l'execució de fons, que ha estat contemplada en l'Ordre HFP/1030/2021 i en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, quant a l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès en els procediments d'adjudicació dels contractes i de concessió de subvencions

La Paeria de Balaguer de Balaguer, en compliment de la normativa anterior, estableix les següents obligacions concretes quant a la prevenció i detecció dels conflictes d'interessos, que s'afegeix a les quals estableix contra el frau.

El conflicte d'interessos 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 contretes 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.

1. Mesures de prevenció

A. Comunicació i informació al personal

La Paeria de Balaguer de Balaguer posarà en coneixement i a la disposició de tot el personal al seu servei, dels equips de govern i dels ciutadans la informació relativa a les diferents modalitats de conflicte d'interès i les formes d'evitar-ho, mitjançant la publicació d'aquest Pla Antifrau a la pàgina web: <https://balaguer.eadministracio.cat/info.0>

B. Emplenament de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als intervinents en els procediments.

En tots els procediments d'adjudicació de contractes i de concessió de





Paeria de Balaguer

subvencions en els quals es vegin afectats fons provinents del PRTR, s'haurà de signar una DACI conforme al model establert en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener i que s'incorpora a aquest Pla mitjançant Annex II.

La DACI se signarà una vegada coneguts els participants en els procediments, respecte d'ells, particularment haurà de constar en l'expedient la dels següents subjectes:

- En contractes: l'òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, els membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en els procediments, en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.
- En subvencions: l'òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració i resolució de concessió.

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

La resta d'intervinents en els procediments, especialment els qui redactin els documents de licitació o bases i convocatòries de les subvencions, emplenaran igualment la DACI. També l'emplenaran, com a requisit a aportar, els adjudicataris, els contractistes i el subcontractistes o beneficiaris i així constarà en els plecs o bases corresponents.

C. Aplicació estricta de la normativa interna

Es prestarà especial atenció al que es disposa en l'article 53 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2. Mesures de detecció

A. Anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès

L'anàlisi s'aplicarà als empleats públics i resta de personal que participi, de forma individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments





Paeria de Balaguer

d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions i es durà a terme per mitjà de l'eina informàtica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, MINERVA. A través d'ella s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre ells i els participants en cada procediment.

En el cas de procediments de concessió de subvencions de concurrència massiva, entenent-se per tals en els quals concorrin més de cent sol·licitants, l'anàlisi de les possibles relacions tindrà lloc sobre una mostra d'un màxim de cent participants, seleccionats aleatòriament, sempre que no existeixi la possibilitat de què cap de les subvencions finalment atorgades superi els 10.000 euros. En cas de superar-los es chequearán el 100% de les sol·licituds.

El procediment s'iniciarà per l'òrgan de contractació o l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds i es desenvoluparà per mitjà de MINERVA, seguint els processos contemplats en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.

4. Procediment per a la gestió del conflicte d'interessos

Si de l'anàlisi sorgís un risc de conflicte d'interès, l'òrgan que va iniciar el procediment ho posarà en coneixement del decisor afectat i del seu superior jeràrquic, moment a partir del qual aquell disposarà de dos dies hàbils per abstenir-se i l'anàlisi es tornarà a dur a terme respecte de qui li substitueixi.

Si en aquest mateix termini, la persona afectada al·lega de forma motivada davant el seu superior jeràrquic que no existeix el risc, haurà de ratificar la seva manifestació d'absència de conflicte d'interès mitjançant la signatura d'una nova DACI, la redacció de la qual reflectirà la situació plantejada i l'absència de conflicte d'interès, utilitzant per a fer-ho el model establert en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener i que s'incorpora a aquest Pla mitjançant Annex III.

Si no es produís l'abstenció, el responsable de l'operació sol·licitarà a MINERVA informació addicional dels riscos detectats i la traslladarà al superior jeràrquic del decisor.

A la vista de la informació addicional proporcionada per MINERVA, de l'al·legació motivada del decisor afectat i en el seu cas, de l'informe del Comitè Antifrau, el superior jeràrquic del decisor afectat resoldrà, de forma motivada:

- a) Acceptar la participació en el procediment del decisor.





b) Ordenar al decisor que s'abstingui. En aquest cas, es repetirà el procés d'anàlisi del risc de conflicte d'interès respecte de qui ho substitueixi.

7. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU

LA Paeria de Balaguer de Balaguer, una vegada realitzada l'autoavaluació del risc de frau, articula les següents mesures i procediments estructurats entorn dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

1. Mesures de prevenció

A. Declaració política.

Es considera necessari manifestar i difondre al màxim la postura antifrau de l'entitat, per a fer-ho, la PPaeria de Balaguer subscriu una declaració institucional antifrau basada en els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa i el contingut de la qual s'inclou en l'Annex IV d'aquest Pla.

Aquesta declaració institucional es publicarà a la pàgina web de la Paeria de Balaguer <https://tauler.seu.cat/inici.do?idens=2504040003> per al seu general coneixement.

B. Codi de conducta.

La PPaeria de Balaguer subscriu un codi de conducta i principis ètics que hauran de complir tots els empleats públics. Aquest codi estableix el comportament esperat davant possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els següents compromisos de conducta:

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

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

Aquest codi ètic es publicarà a la pàgina web de la Paeria de Balaguer per al seu





Paeria de Balaguer

general coneixement.

C. Pla de formació per a tota l'organització.

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

D. Repartiment adequat de funcions i responsabilitats

La PPaeria de Balaguer es compromet a realitzar un repartiment segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara, de manera que es deixarà constància de cada responsable directe per a cada cas.

2. Mesures de detecció

A. Catàleg d'indicadors de risc frau: banderes vermelles.

És necessari assegurar que els procediments de control focalitzin l'atenció sobre els punts principals de risc de frau i en les seves possibles fites o marcadors. La simple existència d'aquest control serveix com a element dissuasiu a la perpetració de fraus.

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" que han estat adaptats als fons del PRTR i incorporats en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència del Servei Nacional de Coordinació Antifrau i que són els utilitzats en aquest PPaeria de Balaguer.

El catàleg de banderes vermelles i els controls proposats per al cas de què es detecti alguna d'elles es recull en l'Annex VI d'aquest Pla.

C. Canal de denúncies.

S'habilita un procediment específic per a la denúncia d'aquestes irregularitats, dins del Sistema intern d'informació de la Paeria de Balaguer, que facilita la comunicació d'infraccions mitjançant enllaç al Canal Infofraude del Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els





Paeria de Balaguer

interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau (OLAF).

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

1. La denúncia serà tinguda en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
2. Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
3. No sofriran represàlia alguna, ni seran sancionats en el cas de què es tracti de funcionaris públics.

3. Mesures de correcció i persecució

A. Correcció.

La detecció de possible frau o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el més breu termini 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.

El titular de l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu en què es tingui coneixement d'una conducta que pogués ser constitutiva de frau engregarà les anteriors actuacions i recopilarà la documentació que pugui constituir evidències del frau amb la qual elaborarà un informe descriptiu dels fets esdevinguts que farà arribar al Comitè Antifrau per a l'avaluació de la incidència i la seva qualificació com a frau sistemàtic o puntual.

En el cas de què es detectin irregularitats sistèmiques, s'adoptaran les següents mesures:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.
- Retirar el finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per esmenar la feblesa detectada, de manera que les incidències oposades no tornin a





Paeria de Balaguer

repetir-se.

— Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les referides incidències en les fases inicials de verificació.

B. Persecució.

Com més aviat millor, el Comitè Antifrau procedirà a:

— Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que els hi comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara el seu seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control.

— Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

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

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



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

[En aquest Annex s'inclourà el resultat de l'autoavaluació del risc de frau que s'hagi dut a terme.

Aquesta autoavaluació es configura en l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència com una actuació obligatòria per a l'òrgan gestor.

L'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 inclou un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim:

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora 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?				
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es comprometi a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqi els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de què succeeixin i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Existeix alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons sigui procedent?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.				64
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

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

No obstant això, considerem que per realitzar una avaluació de riscos més completa, pot resultar d'utilitat la Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014-2020, sobre "Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades" (EGESIF_14-0021-00 de 16/06/2014), en particular, l'eina definida en el seu Annex 1, dissenyada sobre format Excel i que conté una metodologia per





Paeria de Balaguer

avaluar i quantificar un risc de frau brut, el seu valor net després de considerar els controls existents, i el seu valor objectiu després de tenir en compte els controls previstos a aplicar en l'organisme, tant en la fase de selecció dels sol·licitants com en la fase d'execució i verificació.

Amb la finalitat de facilitar el treball de l'equip d'autoavaluació, en l'eina s'han predefinit una sèrie de riscos (si bé poden afegir-se altres per l'Entitat):

- *Conflictes d'interès dins del comitè d'avaluació*
- *Declaracions falses dels sol·licitants*
- *Doble finançament*
- *Conflicte d'interès no declarat, o pagament de suborns o comissions*
- *Incompliment d'un procediment competitiu obligatori*
- *Manipulació del procediment de concurs competitiu*
- *Pràctiques colusorias en les ofertes*
- *Preus incomplets*
- *Manipulació de les reclamacions de costos*
- *Falta de lliurament o de substitució de productes*
- *Modificació del contracte existent*

La puntuació total del risc es calcula a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total, d'1 a 3: acceptable (verd), de 4 a 6: important (taronja) i de 8 a 16: greu (vermell).

La guia també inclou orientacions generals sobre els principis i els mètodes que ha d'emprar l'autoritat de gestió en la lluita contra el frau.

Així mateix, proporciona, per a cadascun dels riscos específics que s'identifiquin en l'avaluació del risc de frau, els controls atenuants recomanats que es poden establir per tractar de reduir els riscos a nivells acceptables.]





ANNEX II: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS¹

Expedient: _____

[Contracte/Subvenció]: _____

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

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que *«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, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interès com *«qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directa o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i la independència en el context del procediment de licitació».*

3. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional centena desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per 2023, estableix que *«L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i resta de personal al servei d'entitats decisoras, executores i instrumentals que participin, de forma individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».*

4. Que l'apartat 4 de la citada disposició addicional centena desena segona estableix que:

¹ Conforme al model contingut en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.





- «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les quals es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment».

- «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es refereix l'article 22.2.d).iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, obrants en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

Segon. Que, al moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació obrant en el seu poder, no es troba/n incurs/s en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'apartat quatre de la disposició addicional centena desena segona, que pugui afectar el procediment de [licitació/concessió de subvencions].

Tercer. Que es compromet/n 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.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT





Paeria de Balaguer

ANNEX III: MODEL DE CONFIRMACIÓ DE L'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS²

Expedient: _____

[Contracte/Subvenció]: _____

Una vegada realitzat l'anàlisi de risc d'existència de conflicte d'interès a través de l'eina informàtica MINERVA, en els termes establert en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, dictada en aplicació de la disposició addicional centena desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, i havent estat detectada una bandera vermella consistent a _____ (descripció de la bandera vermella, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals s'ha detectat la mateixa) em reitero que no existeix cap situació que pugui suposar un conflicte d'interès que comprometi la meva actuació objectiva en el procediment.

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

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

² Conforme al model contingut en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.





ANNEX IV: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS BENEFICIARIS, CONTRACTISTES I SUBCONTRACTISTES

Dades de l'expedient	
Núm. d'expedient	Òrgan convocant/de contractació
Objecte de l'expedient	

Dades del beneficiari/contractista/subcontractista	
Tipus de persona	
<input type="checkbox"/> Física	
<input type="checkbox"/> Jurídica	
Nom i Cognoms/Raó Social	NIF/CIF

Dades de la representació	
Tipus de persona	
<input type="checkbox"/> Física	
<input type="checkbox"/> Jurídica	
Nom i Cognoms/Raó Social	NIF/CIF
Mitjà d'acreditació de la representació	

Dades a l'efecte de notificacions			
Mitjà de Notificació			
<input type="checkbox"/> Notificació electrònica			
<input type="checkbox"/> Notificació postal			
Direcció			
Codi Postal	Municipi	Província	
Telèfon	Mòbil	Fax	Correu electrònic

Objecte de la declaració
DECLARO Primer. Que conec plenament els plecs que regeixen el contracte o les bases i la convocatòria que





regeixen l'expedient referenciat i la normativa que li resulta aplicable, en particular que l'article 61.3, relatiu al 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.*»

Segon. Que no em trobo incursa (o la persona a la qual represento) en cap situació que pugui comprometre el compliment de les obligacions exigibles per la participació en el procediment de [licitació/atorgament de la subvenció], ni que pogués comprometre el compliment de les meves obligacions en cas de resultar [adjudicatari/beneficiari] en l'expedient; així com tampoc em trobo incursa en conflicte d'interessos tal com ho defineix l'article 61 del Reglament Financer de la UE i que pogués dificultar o comprometre de cap manera el compliment de les obligacions referides.

Tercer. Que, així mateix, tampoc ho estan els administradors, representants i resta de persones amb capacitat de presa de decisions o control sobre _____ [persona jurídica].

Quart. Que em comprometo a posar en coneixement de l'òrgan responsable de l'expedient, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos que doni o pogués donar lloc a un incompliment de les obligacions referides.

Cinquè. Que la informació subministrada a l'expedient és exacta, veraç i completa i coneix que la normativa d'aplicació nua a la falsedat conseqüències contractuals, administratives o judicials.

Data i signatura

A _____, a _____ de _____ de 20__.

El declarant o el seu representant legal,

Signat: _____





ANNEX V: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU

Un dels principals objectius de la PPaeria de Balaguer és reforçar, dins de l'àmbit de les seves competències, la política antifrau en el desenvolupament de les seves funcions; per això, a través d'aquesta declaració institucional vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

Aquest PPaeria de Balaguer té la condició d'entitat executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, segons el que es disposa en l'Ordre 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del pla de Recuperació i Resiliència, mentre que li correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució de projectes o subprojectes de les reformes i inversions incloses en aquest Pla i així ha estat designada en la documentació que els regula.

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència assenyalen l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar per que la utilització dels fons s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

En compliment d'aquestes obligacions, la PPaeria de Balaguer ha aprovat el seu Pla de mesures antifrau, que pot consultar-se per qualsevol ciutadà a través de la seva pàgina web (<https://tauler.seu.cat/inici.do?idens=2504040003>)

El personal de la Paeria de Balaguer, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix tots els anteriors compromisos, tenint entre altres deures els de *“vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes”* (article 52 de la Llei 7/2017, de 12 d'Abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic).





Paeria de Balaguer

LA Paeria de Balaguer persegueix amb aquesta política consolidar dins de l'organització una cultura que desaliente tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

LA Paeria de Balaguer engegarà mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència anterior i en l'avaluació del risc de frau.

Així mateix, procedirà a denunciar aquelles irregularitats o les sospites de frau que poguessin detectar-se, a través dels canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau. Tots els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

En definitiva, la PPaeria de Balaguer 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 fer-ho els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat en l'exercici de les seves funcions.





ANNEX VI: CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS

La Paeria de Balaguer manifesta públicament en una Declaració Institucional la política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció i posa de manifest l'existència i la implantació en el seu si de procediments per a l'engegada de mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats en les anàlisis i avaluacions que s'han dut a terme.

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

PRINCIPIIS ÈTICS FONAMENTALS

L'activitat diària del personal municipal ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits en els articles 52 a 54 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, que estableixen el següent:

CAPÍTOL VI

Deures dels empleats públics. Codi de Conducta

Article 52. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta.

Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents.

Els principis i les regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

Article 53. Principis ètics.

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de normes que





integren l'ordenament jurídic.

2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelares o qualsevol altres que puguin col·lisionar amb aquest principi.

3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.

4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir discriminació alguna per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.

5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc de treball públic.

6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc de treball públic.

7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.

8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.

9. No influiran en l'agilitat o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapte dels interessos de tercers.

10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, en el seu cas, resoldran dins de termini els procediments o els expedients de la seva competència.

11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no solament de conductes contràries al mateix, sinó també de qualsevol altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.

12. Guardaran secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

Article 54. Principis de conducta.

1. Tractaran amb atenció i respecte als ciutadans, als seus superiors i als restants





Paeria de Balaguer

empleats públics.

2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i l'horari establerts.

3. Obeiran les instruccions i les ordres professionals dels superiors, tret que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.

4. Informaran als ciutadans sobre aquelles matèries o els assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.

5. Administraran els recursos i els béns públics amb austeritat, i no utilitzaran aquests en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.

6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici d'allò que s'ha fixat en el Codi Penal.

7. Garantiran la constància i la permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.

8. Mantindran actualitzada la seva formació i la qualificació.

9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.

10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.

11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.

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

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

- Elegibilitat de les despeses.
- Contractació pública.
- Règims d'ajuda.
- Informació i publicitat.





Paeria de Balaguer

- Medi ambient.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.

2. Les persones emprades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant interna com externament.

Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquella informació que pogués ser considerada sensible per raons d'interès públic.

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

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

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

5. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR, es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.

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

Es tindrà especial cura en què no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de “contractació” i “concessió d'ajudes públiques”, en operacions finançades per fons del MRR.

A) Contractació pública.

- En el cas que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:
 - Analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació.





Paeria de Balaguer

- Excloure a la persona en qüestió del procediment de contractació.
- En el seu cas, cancel·lar el procediment.

— En el cas de què efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

B) Ajudes públiques.

— Els empleats públics que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR, s'abstindran de participar en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal.

— En el cas de què efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

RESPONSABILITATS RESPECTE DEL CODI

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

No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

Tot el personal.

Té l'obligació de:

- Llegir i complir el que es disposa en el Codi.
- Col·laborar en la seva difusió a l'entorn de treball, a col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajudes o qualsevols altra persona que interactui amb la Paeria de Balaguer.

Les persones responsables de servei.

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

- Contribuir a solucionar possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi.
- Servir d'exemple en el seu compliment.

Els òrgans directius.





Paeria de Balaguer

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





ANNEX VII: CATÀLEG DE BANDERES VERMELLES I CONTROLS PROPOSATS EN SUBVENCIONS, CONTRACTES, CONVENIS I ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS

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

La PPaeria de Balaguer estableix dins del sistema de mesures de detecció del frau la següent relació de banderes vermelles, basada en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, en la qual les banderes vermelles es classifiquen per cadascun dels mètodes de gestió de fons: subvencions, contractes, convenis i encàrrecs a mitjans propis.

SUBVENCIONS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
Limitació de la concurrència	
<i>Insuficient difusió de les Bases Reguladores i Convocatòria.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar la publicació de les bases reguladores i convocatòria de manera que es garanteixi la màxima difusió. - Verificar que es compleix l'estipulat en els articles art. 9.3 i 18 de la Llei General de Subvencions referits als deures de publicació i informació de les convocatòries.
<i>No s'han definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris o els destinataris.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que els requisits exigits per obtenir la condició de beneficiaris s'han inclòs de forma clara a les bases reguladores i convocatòries.
<i>No s'han respectat els terminis per a la presentació de sol·licituds</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Llista de comprovació dels terminis establerts per garantir la regularitat de la tramitació. - Verificar la presentació de la sol·licitud dins del termini establert a les bases reguladores i convocatòria.
<i>Absència de publicació dels barems fixats per a la valoració de les sol·licituds.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar la inclusió a les bases reguladores o en les convocatòries dels barems utilitzats per a la selecció de beneficiaris. - Verificar que els beneficiaris seleccionats compleixen amb els barems exigits en la convocatòria.
<i>El beneficiari o el destinatari de les ajudes incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que el procediment d'adjudicació desenvolupat pel beneficiari garanteix els principis de concurrència competitiva i no vinculació entre beneficiaris i adjudicatari.
<i>Incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Utilitzar criteris de selecció de beneficiaris uniformes i homogenis - Llista de comprovació dels requisits dels beneficiaris seleccionats.
<i>Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar l'existència d'una política en matèria de conflicte d'interès: codi de conducta, signatura de Declaracions d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI), verificació del contingut de les DACI quan escaigui i descripció detallada de procediments per abordar possibles casos de conflicte





SUBVENCIONS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
	<i>d'interessos.</i>
Incompliment del règim d'ajudes d'estat	
Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'una ajuda d'Estat, en el seu cas.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que a les bases reguladores de la convocatòria s'indica si la subvenció constitueix o no una ajuda d'Estat:<ul style="list-style-type: none">o En el cas de què a les bases es consideri que no és una ajuda d'Estat, a les pròpies bases o en l'expedient ha de quedar evidenciat què elements ho justifiquen.o En el cas de què constitueixi ajuda d'Estat, les bases reguladores de la convocatòria han d'identificar amb precisió com és el règim al qual està subjecta, indicant la normativa europea aplicable: ajudes de mínimis, Reglament d'exempció per categories, ajudes notificades a la Comissió, etc.- Verificar que en l'expedient es justifiqui el compliment dels requisits exigits perquè no sigui una ajuda il·legal.- En el cas concret d'ajudes autoritzades, verificar que es fa esment exprés al nombre d'identificació de l'ajuda d'Estat atorgat per la Comissió Europa (SA number) i es deixa constància expressa en l'expedient de què s'han complert totes les condicions imposades per la Comissió en la seva decisió d'autorització.
Les operacions finançades constitueixen ajudes d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a aquest efecte per la normativa europea.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar si es tracta d'ajudes d'Estat i, en el seu cas, documentar el compliment dels requisits i l'existència en l'expedient de les notificacions i autoritzacions d'aquesta, que procedeixen en cada cas.- Llista de comprovació per assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajudes d'estat i per facilitar l'elaboració dels informes i declaracions de gestió regulats en el MRR.
Desviació de l'objecte de la subvenció	
Les bases reguladores o convocatòria no esmenten el component i la reforma i la inversió ni les fites i els objectius a complir.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que les bases reguladores o la convocatòria contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió en la qual s'incardinaran les subvencions que es concedeixen.- Verificar que les bases reguladores o la convocatòria recullen la coherència amb els objectius perseguits en cada reforma o inversió, identifiquen les fites i els objectius al compliment de les quals contribueixen i identifiquen els
Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta per part del beneficiari.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar l'ús i la finalitat a la qual s'estan destinant els fons.- Control de la correcta realització de les actuacions objecte de l'ajuda i la veracitat dels valors dels indicadors, fites i objectius efectivament aconseguits.- Arxivar en l'expedient la documentació acreditativa de l'execució de les activitats i del compliment de fites i objectius (fotos, cartells, informes, mails, tríptics, materials, enregistraments, documentació...).
Les bases reguladores o convocatòria no recullen el compliment del principi de "no causar dany significatiu".	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que les bases reguladores o la convocatòria recullen expressament l'obligació dels beneficiaris del compliment del principi de "no causar un dany significatiu".
Les bases reguladores o convocatòria no recullen el compliment del coeficient d'etiquetatge verd i digital que s'ha assignat en el PRTR.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que les bases reguladores o la convocatòria inclouen una referència al compliment de l'etiquetatge verd i digital que s'ha assignat en el PRTR.
Doble finançament	
Excés en el cofinançament dels projectes/subprojectes/línies d'acció..	<ul style="list-style-type: none">- Llista de comprovació sobre doble finançament (Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021).- Verificar que les bases reguladores adverteixen sobre la prohibició de doble finançament, amb referència als articles 191 del Reglament Financer de la Unió i 9 del Reglament del MRR, traslladant al beneficiari l'obligació d'informació sobre qualssevol altres fons (no només europeus) que hagi





SUBVENCIONS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
	<ul style="list-style-type: none"> - contribuït al finançament dels mateixos costos. - Verificació de les declaracions responsables. - Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System). - Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi. - Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació. - Establir mesures que impedeixin que es produeixi un excés de finançament de les activitats.
Existeixen diversos cofinanciadors d'aquest projecte/subprojecte/línia d'acció..	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar la compatibilitat de les ajudes rebudes per a una mateixa operació, segons allò que s'ha fixat a les bases de la convocatòria. - Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi.
No existeix documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.).	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi. - Llista de comprovació dels elements que reflecteixin el suport de les aportacions de tercers. - Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació.
El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix un criteri per al seu repartiment.	<ul style="list-style-type: none"> - Sol·licitar als tercers cofinanciadors certificats o declaracions que detallin la finalitat del finançament atorgat. - Establir mesures que impedeixin que es produeixi un excés de finançament de les activitats (per exemple, establir el cofinançament de convenis sobre la base de percentatges complementaris o per imports). - Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació.
Falsedat documental	
Documentació falsificada presentada pels sol·licitants.	<ul style="list-style-type: none"> - Llista de comprovació de la documentació del procés de sol·licitud. - Control de la documentació presentada pels beneficiaris, realitzant comprovacions creuades dels documents amb altres fonts de verificació.
Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.	<ul style="list-style-type: none"> - Llista de comprovació i controls de la documentació justificativa de les inversions subvencionables i de l'execució del projecte. - Verificació dels requisits legals de factures, nòmines, contractes, rebeu i altres justificants. - Control de factures per detectar falsificacions o duplicitats. - Comprovacions creuades de documents justificatius a través de diferents fonts de verificació. - Verificar que els documents justificatius corresponen al període en el qual deuen realitzar-se les activitats objecte de la subvenció. - Verificar la realització i el pagament de les despeses justificades dins del termini establert. - Verificació de les proves aportades pel beneficiari de l'execució de les activitats del projecte. - Verificació dels preus dels béns i serveis amb els indicats al pressupost i els preus normals de mercat, en el seu cas. - Verificació dels requisits i els límits establerts en la normativa aplicable en el cas de què el beneficiari subcontracti l'execució de les activitats subvencionades. - Verificar el manteniment d'un sistema de comptabilització clar o separat. - Verificar la coherència entre la data de justificació de la subvenció i la justificació de cara al MRR.
Incompliment de les obligacions en matèria d'informació, comunicació i publicitat	
Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. - Llista de comprovació de requisits d'informació i publicitat, que inclogui entre altres qüestions:





SUBVENCIONS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
	<ul style="list-style-type: none">o Verificar que les bases reguladores/convocatòria continguin una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió en la qual s'incardinaran les subvencions que es concedeixin.o Verificar que les convocatòries continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU».o Verificar que s'ha inclòs en la convocatòria que haurà d'exhibir-se de forma correcta i destacada l'emblema de la UE amb la declaració de finançament al costat del logo del PRTR, així com supervisar que els perceptors de fons faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat.
<i>Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única</i>	- Verificar que es realitza la identificació dels beneficiaris de les ajudes, siguin persones físiques o jurídiques, en els termes previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021.
Pèrdua de pista d'auditoria	
<i>La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles.</i>	- Verificar que les bases reguladores o convocatòries delimiten les despeses subvencionables o s'ha emès un manual de justificació en el qual es detallen aquests aspectes.
<i>La convocatòria no estableix amb precisió la forma en què han de documentar-se les diferents despeses.</i>	- Verificar que les bases reguladores o convocatòries delimiten els procediments a seguir per a la correcta documentació de les despeses o que s'ha emès un manual de justificació en el qual es detallen aquests aspectes.
<i>No s'ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria en les diferents fases.</i>	- Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria.
<i>Incompliment de l'obligació de conservació de documents.</i>	- Verificar que les bases reguladores o la convocatòria prevegin el mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservació de documents prevista en l'article 132 del Reglament financer i l'article 22.2 f) del Reglament del MRR. - Verificar que s'han engegat procediments que garanteixen que es conserven tots els documents requerits per garantir una pista d'auditoria adequada.
<i>La convocatòria no recull la subjecció als controls dels organismes europeus.</i>	• Verificar que les bases reguladores o convocatòries recullen el compromís a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).





CONTRACTES	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
Limitació de la concurrència	
<i>Plecs de clàusules tècniques o administratives redactats a favor d'un licitador.</i>	<ul style="list-style-type: none">- Disposar de procediments que garanteixin la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.- Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són massa excoents.- Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui la Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal, la seva verificació, quan escaigui, i mesures dirigides a garantir el seu compliment.- Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
<i>Els plecs presenten prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.</i>	
<i>Presentació d'una única oferta o el nombre de licitadors és anormalment baix, segons el tipus de procediment de contractació.</i>	
<i>El procediment de contractació es declara desert i torna a convocar-se a pesar que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren en els plecs.</i>	<ul style="list-style-type: none">- Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.- Deixar constància en un acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada
<i>La publicitat dels procediments és incompleta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis per a la recepció d'ofertes.</i>	<ul style="list-style-type: none">- Disposar d'un procediment clar, difós entre el personal, sobre els requisits de publicitat dels diferents procediments de contractació, que contingui les especialitats aplicables als contractes finançats pel MRR.- Llista de comprovació dels requisits d'informació i publicitat dels anuncis de licitació, així com de les condicions de terminis i el seu compliment.- Deixar constància en un acta de les ofertes presentades, termini de presentació i obertura d'aquestes.
<i>Reclamacions d'altres licitadors</i>	<ul style="list-style-type: none">- Registre de les queixes o reclamacions rebudes i anàlisi i informe d'aquestes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per corregir les deficiències detectades
<i>Elecció de tramitació abreujada, urgència o emergència, o procediments de contractació menys competius de forma usual i sense justificació raonable</i>	<ul style="list-style-type: none">- Disposar de procediments en l'òrgan de contractació que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, amb adaptació a l'especialitats introduïdes per als contractes finançats amb fons procentes del PRTR, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.
Pràctiques colusories en les ofertes	
<i>Possibles acords entre els licitadors de complicitat amb empreses interrelacionades o vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".</i>	<ul style="list-style-type: none">- Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes, deixant constància per escrit del control.- Comprovar la possible vinculació empresarial entre les empreses licitadores /directius, propietaris, etc., utilitzant per a fer-ho fonts de dades obertes o altres bases de dades.- Comprovar que els licitadors compten amb l'habilitació empresarial o professional exigible.- Comprovar els antecedents de les empreses implicades.
<i>Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.</i>	<ul style="list-style-type: none">- Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes que permeti comprovar qualsevol indici de l'existència d'acords entre els licitadors, com a ofertes recurrentment altes o atípiques o relacions atípiques entre tercers.- Controls sobre la presència continuada de circumstàncies improbables en les ofertes o de relacions inusuals entre tercers (per exemple, avaluació d'ofertes que semblen conèixer perfectament el mercat o els patrons de torns entre adjudicataris).
<i>Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat</i>	<ul style="list-style-type: none">- Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en aquests que perme





CONTRACTES	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
	<p>comprovar qualsevol indici de l'existència d'acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.</p> <ul style="list-style-type: none">- Controls sobre la presència continuada de circumstàncies que indiquin que ha pogut acordar-se un repartiment del mercat.
L'adjudicatari subcontracta amb altres licitadors que han participat en el procediment de contractació	<ul style="list-style-type: none">- Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en aquests que permeti comprovar que l'oferta no inclou la subcontractació a operadors que estan competint pel contracte principal al mateix temps i que no es produeixi la subcontractació de licitadors que no hagin resultat adjudicataris en el procediment de contractació.
Oferta guanyadora massa alta en comparació dels costos previstos o amb els preus de mercat de referència	<ul style="list-style-type: none">- Comparar el preu final dels béns i serveis amb els continguts en l'oferta i amb preus de mercat o amb els generalment acceptats en contractes similars.- Analitzar les desviacions entre els pressupostos de licitació i d'adjudicació dels contractes adjudicats.
Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats, declaracions i comportaments.	<ul style="list-style-type: none">- Establir mecanismes d'anàlisi de les propostes enviades pels licitadors per verificar que no hi ha hagut acords entre ells o s'han presentat ofertes fictícies.
Retirada inesperada de propostes o l'adjudicatari no accepta el contracte sense motivació.	<ul style="list-style-type: none">- Realitzar controls per confirmar que les ofertes presentades són reals, i no es tracta de les anomenades ofertes complementàries o de resguard o s'ha produït algun tipus de coacció per fer que altres licitadors retirin les seves ofertes
Conflicte d'interessos	
Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant senyals d'alerta.- Establir barreres que limitin la informació del procediment de contractació als agents externs o aliens al mateix.- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.- Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI.- Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.	
Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.	
Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.	
Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.	
Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen el codi d'ètica.	
Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.	
Indicis de què un membre de l'òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.	
Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o	





CONTRACTES	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
productes.	
Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació	<ul style="list-style-type: none">- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.- Elaborar un informe periòdic sobre l'estat en què es troba el procediment de contractació per deixar constància de les incidències succeïdes en el mateix (retards, situacions inusuals, retir d'alguna oferta...) i que permeti fer un seguiment sobre el registre i disponibilitat documental de les ofertes en el si d'òrgan de contractació.- Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI.- Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
Empleat encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar la presentació de les DACI per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i acurar el seu contingut amb la informació procedent d'altres fonts.- Disposar d'un procediment adequat per abordar possibles casos de conflictes d'interessos.- Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI i que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades.
Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	
Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es troben recollits en els plecs	<ul style="list-style-type: none">- Sistema de control previ del contingut dels plecs que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió detallada i clara dels criteris de valoració de les ofertes.- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.- Establir i donar publicitat del sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, il·lícits o no són adequats per seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu.	<ul style="list-style-type: none">- Sistema de control previ del contingut dels plecs que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió dels criteris de valoració adequats a les característiques de l'objecte del contracte, que no continguin elements discriminatoris o il·lícits que afavoreixin a un licitador/és enfront d'altres.- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.- Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
L'objecte del contracte i prescripcions tècniques definits en els plecs no responen al component i la reforma o la inversió ni a les fites i objectius a complir.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que els documents de l'expedient de contractació contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió, projecte o subprojecte en els quals s'incardinaran les actuacions que constitueixen l'objecte del contracte.- Verificar que existeix coherència entre l'objecte del contracte i els objectius perseguits en la corresponent reforma o inversió, i les fites i els objectius al compliment de les quals contribuiran les prestacions que es contractaran.
Els criteris d'adjudicació incompleixen o són contraris al principi de "no causar un dany significatiu" i a l'etiquetatge verd i digital.	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que es recull expressament en els plecs l'obligació del compliment del principi de "no causar un dany significatiu" i les conseqüències del seu incompliment.- Verificar que s'inclou una referència en els plecs al preceptiu compliment de les obligacions assumides en matèria d'etiquetatge verd i digital i els mecanismes assignats per al seu control.
Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense haver estat justificada adequadament pel licitador.	<ul style="list-style-type: none">- Establir un control sobre la justificació de la baixa temerària de preus, comprovant l'exactitud de la informació presentada pel licitador amb oferta anormalment baixa, en el seu cas.- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.- Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació.	<ul style="list-style-type: none">- Deixar constància en un acta de la informació sobre les ofertes rebudes.- Llista de comprovació de requisits previs per a l'admissió de les ofertes, anterior a la seva valoració.- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.
Canvis en les ofertes després de la	<ul style="list-style-type: none">- Deixar constància en un acta de la informació sobre les ofertes rebudes.





CONTRACTES	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
seva recepció.	<ul style="list-style-type: none">- Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.- Disposar d'un procediment de control i seguiment de l'ofertes presentades fins a l'adjudicació, de manera que es pugui garantir que no s'han produït modificacions en l'oferta.
Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses.	
Queixes d'altres licitadors.	
Procediment que no es declara desert i continua amb la seva tramitació malgrat que s'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.	
Fraccionament fraudulent del contracte	
Fraccionament en dos o més contractes.	<ul style="list-style-type: none">- Registre detallat dels proveïdors seleccionats.- Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells.- Verificació de la forma en la qual s'hagi establert el procediment de contractació.
Separació injustificada o artificial de l'objecte del contracte.	
Compres seqüencials per sota dels llindars de licitació oberta.	
Incompliments en la formalització del contracte	
El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.	<ul style="list-style-type: none">- Revisió del contracte amb caràcter previ a la signatura que permeti verificar que no s'ha produït una alteració en els termes de l'adjudicació, deixant constància d'aquest control per escrit.
Falta de coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte.	
Demores injustificades per signar el contracte.	<ul style="list-style-type: none">- Control del compliment dels terminis per a la formalització del contracte establerts en l'article 153 de la LCSP mitjançant la realització d'un seguiment sobre el compliment dels terminis, les incidències succeïdes (retards, situacions inusuals...) i l'aplicació, en el seu cas, de les penalitats i indemnitzacions previstes, deixant constància d'aquest control per escrit.
Inexistència de contracte o expedient de contractació.	<ul style="list-style-type: none">- Llista de comprovació a la finalització dels procediments que permeti comprovar que la documentació de l'expedient és completa i inclou el document de formalització del contracte.
Falta de publicació de l'anunci de formalització.	<ul style="list-style-type: none">- Verificació de què tots els anuncis de formalització han estat adequadament publicats d'acord amb les normes que els siguin d'aplicació, deixant constància d'aquest control per escrit.
Incompliments o deficiències en l'execució del contracte	
Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte.	<ul style="list-style-type: none">- Controls periòdics, anàlisis d'informes d'execució, per verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, en el seu cas.- Controls periòdics de la qualitat de la prestació contractada conforme al que es disposa en els plecs.- Establiment de clàusules de penalització en els contractes per a aquelles situacions en les quals es detecti que la qualitat de la prestació no s'ajusta amb l'oferta presentada.- Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.
Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.	<ul style="list-style-type: none">- Controls periòdics, anàlisis d'informes d'execució, per verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, en el seu cas.- Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.
Subcontractacions no permeses.	<ul style="list-style-type: none">- Controls per identificar a l'executor real del contracte, la seva capacitat, així com la del contractista principal.- Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.





CONTRACTES	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
	<i>efectuades.</i>
<i>L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte del contracte.</i>	<i>- Verificar que el preu a abonar correspon al preu pactat i es basa en la documentació justificativa de la despesa asi com en la documentació on consta la conformitat amb la prestació realitzada.</i>
Falsedat documental	
<i>Documentació falsificada presentada pels licitadors.</i>	<i>- Llista de comprovació de la documentació requerida per poder accedir al procés de contractació. - Control de la documentació presentada per part dels licitadors a fi de detectar documentació o informació falsificada, verificant la documentació directament amb la font, quan escaigui.</i>
<i>Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.</i>	<i>- Llista de comprovació de la documentació justificativa de costos i la realització dels oportuns controls de verificació. - Control de les factures emeses pel contractista a fi de detectar duplicitats (és a dir, factures repetides amb idèntic import o núm. de factura, etc.) o falsificacions.</i>
<i>Prestadors de serveis fantasmes.</i>	<i>- Verificació de l'existència de les empreses licitadores i la veracitat de les dades aportades. - Comprovar els antecedents de les empreses licitadores.</i>
Doble finançament	
<i>Es produeix doble finançament.</i>	<i>- Comprovar que en l'expedient de contractació hi ha constància de la verificació que ha de realitzar l'òrgan gestor per garantir l'absència de doble finançament. - Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi. - Llista de comprovació sobre doble finançament (Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021). - Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System) quan això sigui possible i quan aquest risc s'avalui com a significatiu i probable.</i>
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	
<i>Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.</i>	<i>- Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. - Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:<ul style="list-style-type: none">o Verificar que les licitacions que es desenvolupin en aquest àmbit continguin la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU».o Verificar que s'ha inclòs en els plecs quedebereà exhibir-se de forma correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat, al costat del logo del PRTR, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.</i>
<i>Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.</i>	<i>- Verificar que s'ha identificat als contractistes i subcontractistes, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8.2 de l'Ordre HFP/1030/2021.</i>
Pèrdua de pista d'auditoria	
<i>No ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria</i>	<i>- Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria</i>
<i>Incompliment de l'obligació de</i>	<i>- Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir an l'obligació de conservar els documents en els terminis i forma</i>





Paeria de Balaguer

CONTRACTES	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
<i>conservació de documents.</i>	<i>assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer prevista en l'article 22.2 f) del Reglament del MRR.</i>
<i>No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals.</i>	<i>- Verificar el compromís exprés dels contractistes i subcontractistes a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).</i>





CONVENIS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica	
El conveni té per contingut prestacions pròpies dels contractes.	<ul style="list-style-type: none">- Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seva necessitat i l'oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del previst en la llei.- Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació d'acudir a la via del conveni i no a altres vies de contractació.
Celebració de convenis amb entitats privades.	
El contingut del conveni suposa la cessió de la titularitat de la competència	
Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni	
Falta de competència legal.	<ul style="list-style-type: none">- Revisió de la memòria justificativa del conveni.- Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la competència de les entitats que fonamenten la subscripció del conveni, entre altres.
Les aportacions financeres no són adequades.	<ul style="list-style-type: none">- Revisió de la memòria justificativa del conveni.- Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la seva sostenibilitat financera.
Falta de tràmits preceptius.	<ul style="list-style-type: none">- Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals preceptius per a la subscripció del conveni.
Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis.	<ul style="list-style-type: none">- Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals relatius a publicitat i comunicació dels convenis
Falta de realització de les actuacions objecte del conveni sense causa justificada o falta de liquidació de les aportacions financeres.	<ul style="list-style-type: none">- Revisió, quan s'extingeix un conveni, del seu compliment o de les causes d'incompliment així com de què els compromisos financers assumits han estat correctament liquidats.
Conflicte d'interessos	
Indicis de l'existència d'algun tipus de vinculació entre les parts signatàries del conveni.	<ul style="list-style-type: none">- Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signatàries del conveni.- Revisar i documentar la possible vinculació entre les parts mitjançant la revisió dels seus estatut o actes de constitució, la informació obtinguda de bases de dades externes i independents.- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.
Convenis recurrents.	<ul style="list-style-type: none">- Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signatàries del conveni.- Anàlisi històrica de convenis recurrents, així com de la justificació d'aquests.
Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat	
Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers.	<ul style="list-style-type: none">- Llista de comprovació per verificar el compliment del deure de garantir la concurrència, publicitat, igualtat i no discriminació per a la contractació de proveïdors en el marc de convenis amb entitats col·laboradores.
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	
Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.	<ul style="list-style-type: none">- Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment.- Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:<ul style="list-style-type: none">o Verificar que els convenis formalitzats continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU».o Verificar que s'ha inclòs en els documents del conveni L'Obligació





CONVENIS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
	<i>d'exhibir de forma correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat.</i>
<i>Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.</i>	<i>- Verificar que s'ha identificat al perceptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021.</i>
Pèrdua de pista d'auditoria	
<i>Falta de pista d'auditoria.</i>	<i>- Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en tot l'expedient del conveni i en les etapes de la seva execució. - Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria</i>
<i>Incompliment de l'obligació de conservació de documents.</i>	<i>- Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer prevista en l'article 22.2 f) del Reglament MRR.</i>
<i>No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels perceptors finals.</i>	<i>- Verificar el compromís exprés dels perceptors finals dels fons, i altres persones i les entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).</i>





ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis	
Inexistència de procediments per dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.	- Disposar de procediments interns que estableixin competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases de l'encàrrec a mitjans propis, i verificar el seu compliment. Aquests procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquin la idoneïtat de l'encàrrec, amb la finalitat d'evitar la infrautilització dels propis mitjans materials i personals de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la descapitalització del seu personal especialitzat.
Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi.	- Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.
Execució de forma paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.	- Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que la recolzin.
Existència clara de recursos infrautilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.	
Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.	- Comprovar que es determinen de forma clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec i les prestacions a executar, en la mesura que la falta d'aquesta concreció impedeix o dificulta seriosament la correcta definició dels components de les prestacions i suposa una seriosa limitació a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, la qual cosa comporta diferents riscos.
Incompliment pel mitjà propi dels requisits per ser-ho	
El mitjà propi no compleix els requisits per ser-ho.	- Establir procediments interns de selecció de mitjà propi que continguin informació actualitzada sobre la condició de mitjà propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, tarifes aprovades, comparativa de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors. - Verificar el compliment dels procediments establerts.
El mitjà propi no figura publicat en la Plataforma de Contractació.	- Incloure en els procediments interns de selecció de mitjà propi la verificació de la publicitat del mitjà propi, amb la informació exigida en la LCSP, en la Plataforma de Contractació corresponent, i comprovar que es duu a terme aquesta verificació.
Falta de justificació en la selecció del mitjà propi	
Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis	- Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personificats. - Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personificats, a l'efecte de mantenir la informació actualitzada, així com de conèixer possibles incidències que hagin tingut lloc.
Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret.	- Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per determinar quin és més econòmic.
L'objecte del mitjà propi al qual es realitza l'encàrrec no coincideix amb el tipus d'activitats que es li han encarregat.	- Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se de què el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.
Aplicació incorrecta de les tarifes i costos	
Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització.	- Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan escaigui), amb el nivell de detall necessari, aplicable per determinar la retribució de l'encàrrec.





ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
<i>Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.</i>	
<i>Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.</i>	
<i>No s'han compensat les activitats subcontractades.</i>	- Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.
<i>Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8è Llei de l'IVA).</i>	- Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la subjecció o no de l'operació a l'IVA, i que s'aplica correctament.
Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència	
<i>No s'ha informat a l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.</i>	- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o el control al mitjà propi per verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 32.7 de la LCSP.
<i>Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.</i>	- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o el control al mitjà propi per verificar si la subcontractació ha respectado el límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert en l'article 32.7 de la LCSP, tret que concorrin les causes excepcionals previstes en l'últim paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.
<i>El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.</i>	- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o el control al mitjà propi per verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst.
<i>El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.</i>	- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o el control al mitjà propi per verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi.
<i>El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.</i>	- Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a la LCSP en els termes que siguin procedents. - Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.
Incompliment total o parcial de les prestacions objecto de l'encàrrec	
<i>Retards injustificats en els terminis de lliurament.</i>	- Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que contempli la seva adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i els tràmits a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposin pròrrogues o ampliacions de termini. - Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les fites o lliuraments parcials durant l'execució de l'encàrrec
<i>No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.</i>	- Establiment per part d'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.
<i>Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada.</i>	- Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.
<i>Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.</i>	- Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques. - Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'analitzi el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior havent de tenir-se en compte aquesta anàlisi per





ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS	
BANDERES VERMELLES	CONTROLS PROPOSATS
	encàrrecs futurs.
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	
Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la Plataforma de Contractació en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000€, IVA exclòs.	- Disposar d'un procediment per a la publicació de l'encàrrec formalitzat en la Plataforma de Contractació, així com al Portal de Transparència i verificar la seva aplicació.
Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.	- Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. - Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: o Verificar que els encàrrecs formalitzats tinguin el seu encapçalament i en el seu cos de desenvolupament la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». o Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que haurà d'exhibir-se de forma correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat al costat del logo del PRTR, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
Incompliment del deure d'identificació del receptor final dels fons en una base de dades única.	- Verificar que s'ha identificat al receptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021.
Pèrdua de pista d'auditoria	
Falta de pista d'auditoria.	- Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec. - Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria.
Incompliment de l'obligació de conservació de documents.	- Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer prevista en l'article 22.2 f) del Reglament MRR.
No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels receptors finals.	- Verificar el compromís exprés dels receptors finals dels fons i altres persones i les entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).

