



Ajuntament de Susqueda

## **PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE SUSQUEDA**

### **1. Objecte del Pla de mesures antifrau**

L'Ajuntament de Susqueda aprova el pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus de conformitat amb el que exposa l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

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

- Annex I. Anàlisi inicial de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès de l'Ajuntament.
- Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.
- Annex II.1. Declaració d'absència de conflicte d'interessos de beneficiaris, contractistes i subcontractistes
- Annex III. Declaració institucional sobre lluita contra el frau
- Annex IV. Codi de conducta dels empleats públics.
- Annex V. Banderes vermells

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

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

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

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

### **3. Àmbit objectiu d'aplicació**

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



**Ajuntament de Susqueda**

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

#### **4. Àmbit subjectiu d'aplicació**

4.1. Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de Susqueda i a la seva administració municipal.

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

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

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

- a. Representants locals de l'alcaldia, regidories o presidències.
- b. Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim local.  
Són titulars dels òrgans directius dels municipis de gran població (article 130



## **Ajuntament de Susqueda**

de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de Règim local: el/la secretari/ària de la corporació, l'interventor/a general municipal, el/la titular de l'assessoria jurídica, el/la titular de l'òrgan de gestió tributària, el/la titular de l'òrgan de suport a la Junta de Govern Local, així com els coordinadors, directors i assimilats.

Pel que fa a la resta de municipis, cada ajuntament ha de determinar, d'acord amb el seu reglament d'organització el personal directiu propi, si en té (article 306 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

Els funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional seran titulars d'òrgans directius (per tant, alts càrrecs) si expressament així ho reconeix l'ens local.

### **5. Principis del Pla de mesures antifrau**

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

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

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

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

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



**Ajuntament de Susqueda**

S'ha constituït un comitè antifrau que tindrà les funcions de:

1. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se que 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 la resta de personal municipal.
  4. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant tota la informació que es consideri pertinent a les unitats involucrades, per a la seva oportuna anàlisi.
  5. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si s'arribés a la conclusió que el frau realment s'ha produït.
- 
6. Informar l'Alcaldia 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 de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les consegüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
  8. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
  9. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

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

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

Si no es duguessin a terme revisions o actualitzacions prèvies, el Pla serà objecte d'avaluació i, si s'escau, d'adaptació, almenys als dos anys de la seva aprovació i de forma periòdica a partir de llavors.



Ajuntament de Susqueda

## **8. Estructura del Pla de mesures antifrau**

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

- Prevenció
- Detecció
- Correcció
- Persecució

## **9. Mesures de prevenció**

Les següents mesures de prevenció persegueixen articular una sèrie d'accions, eines, instruments i mitjans dirigits a enfortir la infraestructura ètica de l'organització i el propi sistema de gestió de fons europeus en clau d'integritat, adoptant un enfocament proactiu que aposti per mitigar o evitar els riscos d'irregularitats, frau, corrupció o conflicte d'interessos en la gestió d'aquests fons europeus.

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

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

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

### **9.2. Definició d'un model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit**



Ajuntament de Susqueda

## **de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès a l'Ajuntament**

L'Ajuntament de Susqueda, d'acord amb el marc normatiu europeu i la normativa interna, disposarà d'un **model d'avaluació de riscos** (Annex I) quan gestioni fons europeus. Per això crearà i actualitzarà una matriu de riscos, especialment en els àmbits de gestió economicofinancera i de contractació pública.

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

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

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

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

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

El procediment que cal aplicar en la gestió de conflictes d'interessos es descriu a l'Annex II del present Pla.



**Ajuntament de Susqueda**

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

En relació amb les normes de conducta dels empleats públics locals, i sense perjudici de la plena aplicabilitat del codi ètic i de conducta regulat als articles 52 a 53 del text refós de l'estatut bàsic de l'empleat públic, l'Ajuntament de Susqueda, mitjançant acord plenari, aprova també el **codi de conducta dels empleats públics** (Annex IV)

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**Ajuntament de Susqueda**

L'Ajuntament de Susqueda durà a terme accions de sensibilització tant per als treballadors públics com per la ciutadania, per tal de donar a conèixer el Pla de mesures antifrau, els codis de conducta i ètica aprovats, el canal de denúncies i els indicadors d'alerta (Annex V. banderes vermelles).

## **10. Mesures de detecció**

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

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

L'Ajuntament de Susqueda disposarà d'un canal telemàtic per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies. En tot cas, les denúncies poden també vehicular-se a través dels canals externs següents:

- Oficina Antifrau de Catalunya.  
<https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html>
- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), vinculat a la IGAE, Autoritat de Control en matèria de fons europeus procedents del MRR:  
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx>

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

Les banderes vermelles són sistemes d'alertes que adverteixen de l'existència de riscos sobre la integritat en determinades actuacions, procediments o tràmits en funció de les circumstàncies que convergeixen en el seu desenvolupament.

Es tracta, en realitat, d'indis, pistes o senyals d'alerta que, en si mateixes, no comporten que hi hagi realment un cas de frau o de corrupció, però que requereixen una atenció extraordinària o un seguiment particular pels riscos associats a tals circumstàncies, a fi que no es materialitzin en manifestacions delictives o en irregularitats administratives greus o molt greus.



**Ajuntament de Susqueda**

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

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

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

## **11. Mesures de correcció**

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

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

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

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



**Ajuntament de Susqueda**

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

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

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

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

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

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

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

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



**Ajuntament de Susqueda**

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

## **12. Mesures de persecució**

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

Detectat un frau o l'existència de sospites fundades de frau, l'Ajuntament de Susqueda es compromet a incoar els procediments sancionadors en l'àmbit que li competeixin per depurar responsabilitats, mitjançant l'òrgan competent. Aquestes resolucions també seran traslladades als òrgans competents en matèria de gestió de fons europeus.

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

L'Ajuntament de Susqueda, en funció de si és entitat executora o exclusivament receptor o beneficiari de fons europeus, haurà d'actuar davant de les situacions de possible frau o corrupció comunicant aquests fets:

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

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

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

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



**Ajuntament de Susqueda**

#### **12.4. conflicte d'interessos**

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

L'Ajuntament de Susqueda cooperarà activament amb els diferents òrgans i entitats encarregats de fiscalitzar, controlar, sancionar o perseguir penalment les conductes que incorrin en conflicte d'interessos que comportin irregularitats administratives, frau o corrupció.

En aquests casos l'Ajuntament adoptarà, entre d'altres, algunes de les mesures següents:

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



Ajuntament de Susqueda

## ANNEX I

### **Anàlisi inicial de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès de l'Ajuntament.**

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:

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

Aquesta avaluació de risc serà objecte de revisió continua per part del Comitè Antifrau.

<b>Pregunta</b>	<b>Grau de compliment</b>			
	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
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?				
<b>Prevenció</b>				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui 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?				
<b>Detecció</b>				
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?				



**Ajuntament de Susqueda**

12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com sistèmica o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
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 denunciïn, 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.				
<b>Punts màxims.</b>				<b>64</b>
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				



Ajuntament de Susqueda

## ANNEX II

### Declaració de no estar afectat per cap conflicte d'interès (DACI)

**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 decisoris, 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:

- «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».



**Ajuntament de Susqueda**

- «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/en 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.



Ajuntament de Susqueda

## ANNEX II.1

### Declaració d'absència de conflicte d'interessos en 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



Ajuntament de Susqueda

Telèfon	Mòbil	Fax	Correu electrònic
<b>Objecte de la declaració</b>			
<p><b>DECLARO</b></p> <p><b>Primer.</b> 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 «<i>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.</i>»</p> <p><b>Segon.</b> 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.</p> <p><b>Tercer.</b> Que, així mateix, tampoc ho estan els administradors, representants i resta de persones amb capacitat de presa de decisions o control sobre _____ [persona jurídica].</p> <p><b>Quart.</b> 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.</p> <p><b>Cinquè.</b> 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.</p>			
<b>Data i signatura</b>			
A _____, a _____ de _____ de 20__.			
El declarant o el seu representant legal,			
Signat: _____			



**Ajuntament de Susqueda**

## **ANNEX IV**

### **Declaració Institucional**

Un dels principals objectius de l'Ajuntament de Susqueda és reforçar, dins de l'àmbit de les seves competències, la política antifrau en el desenvolupament de les seves funcions. Per això, l'Ajuntament, 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 honestetat, 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 Ajuntament 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 assenyala 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, l'Ajuntament de Susqueda ha aprovat el seu Pla de mesures antifrau, que pot consultar-se per qualsevol ciutadà a través de la seva pàgina web <https://www.susqueda.cat>

El personal de l'Ajuntament, 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).

L'Ajuntament persegueix amb aquesta política consolidar dins de l'organització una cultura que descoratgi 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.



**Ajuntament de Susqueda**

L'Ajuntament 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, l'Ajuntament de Susqueda 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.



Ajuntament de Susqueda

## **ANNEX IV**

### **Codi de conducta dels empleats públics**

L'Ajuntament de Susqueda 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 l'Ajuntament. 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.



#### **Ajuntament de Susqueda**

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, de clientelisme o qualsevol altra que puguin col·lidir 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 alguna discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en 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'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense causa justa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapse 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 només de conductes contràries, sinó també de qualsevol altra que comprometí 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 corresponent 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.



**Ajuntament de Susqueda**

Article 54. Principis de conducta.

1. Tractaran amb atenció i respecte els ciutadans, els seus superiors i els restants 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 els ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.
5. Administraran els recursos i 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.



#### **Ajuntament de Susqueda**

- 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 de l'ús correcte que el personal ha de fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació procedent 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 que 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.
  - Excloure a la persona en qüestió del procediment de contractació.
  - En el seu cas, cancel·lar el procediment.



#### **Ajuntament de Susqueda**

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

### **RESPONSABILITATS RESPECTE DEL CODI**

Entendre i complir els principis 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 qualsevol altra persona que interactuï amb l'Ajuntament.

#### 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.

- 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.



Ajuntament de Susqueda

## ANNEX V

### Banderes vermelles en la lluita contra el frau

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

L'Ajuntament de Susqueda 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.

La relació de banderes vermelles serà objecte de revisió continua per part del Comitè Antifrau.

<b>SUBVENCIONS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<b>Limitació de la concurrència</b>	
<i>Insuficient difusió de les Bases Reguladores i Convocatòria.</i>	<i>- 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>
<i>No s'han definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris o els destinataris.</i>	<i>- Verificar que els requisits exigits per obtenir la condició de beneficiaris s'han inclòs de forma clara a les bases reguladores i convocatòries.</i>
<i>No s'han respectat els terminis per a la presentació de sol·licituds</i>	<i>- 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>
<i>Absència de publicació dels barems fixats per a la valoració de les sol·licituds.</i>	<i>- 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>
<i>El beneficiari o el</i>	<i>- Verificar que el procediment d'adjudicació</i>



Ajuntament de Susqueda

<b>SUBVENCIONS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>destinatari de les ajudes incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.</i>	<i>desenvolupat pel beneficiari garanteix els principis de concurrència competitiva i no vinculació entre beneficiaris i adjudicatari.</i>
<i>Incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Utilitzar criteris de selecció de beneficiaris uniformes i homogenis</li><li>- Llista de comprovació dels requisits dels beneficiaris seleccionats.</li></ul>
<i>Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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 conflictes d'interessos.</li></ul>
<b>Incompliment del règim d'ajudes d'estat</b>	
<i>Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'una ajuda d'Estat, en el seu cas.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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"><li>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.</li><li>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.</li></ul></li><li>- Verificar que en l'expedient es justifiqui el compliment dels requisits exigits perquè no sigui una ajuda il·legal.</li><li>- 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.</li></ul>
<i>Les operacions finançades constitueixen ajudes d'estat i no s'ha seguit el</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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</li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>SUBVENCIONS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>procediment d'informació i notificació establert a aquest efecte per la normativa europea.</i>	<i>autoritzacions d'aquesta, que procedeixin en cada cas.</i> <ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li></ul>
<b>Desviació de l'objecte de la subvenció</b>	
<i>Les bases reguladores o convocatòria no esmenten el component i la reforma i la inversió ni les fites i els objectius a complir.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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 concedeixin.</i></li><li>– <i>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</i></li></ul>
<i>Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta per part del beneficiari.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Verificar l'ús i la finalitat a la qual s'estan destinant els fons.</i></li><li>– <i>Control de la correcta realització de les actuacions objecte de l'ajuda i la veracitat dels valors dels indicadors, fites i objectius efectivament aconseguits.</i></li><li>– <i>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...).</i></li></ul>
<i>Les bases reguladores o convocatòria no recullen el compliment del principi de "no causar dany significatiu".</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Verificar que les bases reguladores o la convocatòria recullen expressament l'obligació dels beneficiaris del compliment del principi de "no causar un dany significatiu".</i></li></ul>
<i>Les bases reguladores o convocatòria no recullen el compliment del coeficient d'etiquetatge verd i digital que s'ha assignat en el PRTR.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li></ul>
<b>Doble finançament</b>	
<i>Excés en el cofinançament dels</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Llista de comprovació sobre doble finançament (Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021).</i></li><li>– <i>Verificar que les bases reguladores adverteixin</i></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>SUBVENCIONS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>projectes/subprojectes/línies d'acció..</i>	<p><i>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 hagin contribuït al finançament dels mateixos costos.</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>- Verificació de les declaracions responsables.</i></li><li><i>- Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System).</i></li><li><i>- Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi.</i></li><li><i>- Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació.</i></li><li><i>- Establir mesures que impedeixin que es produeixi un excés de finançament de les activitats.</i></li></ul>
<i>Existeixen diversos cofinanciadors d'aquest projecte/subprojecte/línia d'acció..</i>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>- Verificar la compatibilitat de les ajudes rebudes per a una mateixa operació, segons allò que s'ha fixat a les bases de la convocatòria.</i></li><li><i>- Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi.</i></li></ul>
<i>No existeix documentació suporti de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineraries d'una altra naturalesa, etc.).</i>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>- Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi.</i></li><li><i>- Llista de comprovació dels elements que reflecteixin el suport de les aportacions de tercers.</i></li><li><i>- Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació.</i></li></ul>
<i>El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix un criteri per al seu repartiment.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>- Sol·licitar als tercers cofinanciadors certificats o declaracions que detallin la finalitat del finançament atorgat.</i></li><li><i>- 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).</i></li><li><i>- Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que</i></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>SUBVENCIONS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<i>resulti d'aplicació.</i>
<b>Falsedat documental</b>	
<i>Documentació falsificada presentada pels sol·licitants.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Llista de comprovació de la documentació del procés de sol·licitud.</i></li><li>- <i>Control de la documentació presentada pels beneficiaris, realitzant comprovacions creuades dels documents amb altres fonts de verificació.</i></li></ul>
<i>Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Llista de comprovació i controls de la documentació justificativa de les inversions subvencionables i de l'execució del projecte.</i></li><li>- <i>Verificació dels requisits legals de factures, nòmines, contractes, rebeu i altres justificants.</i></li><li>- <i>Control de factures per detectar falsificacions o duplicitats.</i></li><li>- <i>Comprovacions creuades de documents justificatius a través de diferents fonts de verificació.</i></li><li>- <i>Verificar que els documents justificatius corresponen al període en el qual deuen realitzar-se les activitats objecto de la subvenció.</i></li><li>- <i>Verificar la realització i el pagament de les despeses justificades dins del termini establert.</i></li><li>- <i>Verificació de les proves aportades pel beneficiari de l'execució de les activitats del projecte.</i></li><li>- <i>Verificació dels preus dels béns i serveis amb els indicats al pressupost i els preus normals de mercat, en el seu cas.</i></li><li>- <i>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.</i></li><li>- <i>Verificar el manteniment d'un sistema de comptabilització clar o separat.</i></li><li>- <i>Verificar la coherència entre la data de justificació de la subvenció i la justificació de cara al MRR.</i></li></ul>
<b>Incompliment de les obligacions en matèria d'informació, comunicació i publicitat</b>	
<i>Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment.</i></li><li>- <i>Llista de comprovació de requisits d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:</i></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>SUBVENCIONS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 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.</li><li>○ 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».</li><li>○ 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.</li></ul>
<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.
<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>	
<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.



Ajuntament de Susqueda

<b>SUBVENCIONS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<i>- Verificar que s'han engegat procediments que garanteixen que es conserven tots els documents requerits per garantir una pista d'auditoria adequada.</i>
<i>La convocatòria no recull la subjecció als controls dels organismes europeus.</i>	<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).</i>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<b>Limitació de la concurrència</b>	
<p>Plecs de clàusules tècniques o administratives redactats a favor d'un licitador.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li><li>- Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són massa excloents.</li><li>- 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.</li><li>- Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.</li></ul>
<p>Els plecs presenten prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.</p>	
<p>Presentació d'una única oferta o el nombre de licitadors és anormalment baix, segons el tipus de procediment de contractació.</p>	
<p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li><li>- Deixar constància en un acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada</li></ul>
<p>La publicitat dels procediments és incompleta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis per a la recepció d'ofertes.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li><li>- Llista de comprovació dels requisits d'informació i publicitat dels anuncis de licitació, així com de les condicions de terminis i el seu compliment.</li><li>- Deixar constància en un acta de les ofertes presentades, termini de presentació i obertura d'aquestes.</li></ul>
<p>Reclamacions d'altres licitadors</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Registre de les queixes o reclamacions rebudes i anàlisis i informe d'aquestes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per corregir les deficiències detectades</li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<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"><li>– 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 procedents 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.</li></ul>
<b>Pràctiques col·lusòries en les ofertes</b>	
<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"><li>– Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes, deixant constància per escrit del control.</li><li>– 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.</li><li>– Comprovar que els licitadors compten amb l'habilitació empresarial o professional exigible.</li><li>– Comprovar els antecedents de les empreses implicades.</li></ul>
<i>Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes que permeti comprovar qualsevol indicatiu de l'existència d'acords entre els licitadors, com a ofertes recurrentment altes o atípiques o relacions atípiques entre tercers.</li><li>– 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).</li></ul>
<i>Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en aquests que permeti comprovar qualsevol indicatiu de l'existència d'acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.</li><li>– Controls sobre la presència continuada de circumstàncies que indiquin que ha pogut acordar-se un repartiment del mercat.</li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>L'adjudicatari subcontracta amb altres licitadors que han participat en el procediment de contractació</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li></ul>
<i>Oferta guanyadora massa alta en comparació dels costos previstos o amb els preus de mercat de referència</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li><li>– <i>Analitzar les desviacions entre els pressupostos de licitació i d'adjudicació dels contractes adjudicats.</i></li></ul>
<i>Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats, declaracions i comportaments.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li></ul>
<i>Retirada inesperada de propostes o l'adjudicatari no accepta el contracte sense motivació.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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</i></li></ul>
<b>Conflicte d'interessos</b>	
<i>Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant senyals d'alerta.</i></li><li>– <i>Establir barreres que limitin la informació del procediment de contractació als agents externs o aliens al mateix.</i></li></ul>
<i>Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.</i></li><li>– <i>Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI.</i></li></ul>
<i>Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>licitadora.</i>	
<i>Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau de rotació i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació.</i></li> <li>- <i>Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats per verificar l'adequada valoració d'ofertes sobre la base dels criteris establerts en els plecs.</i></li> <li>- <i>Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.</i></li> <li>- <i>Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</i></li> <li>- <i>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.</i></li> </ul>
<i>Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.</i>	
<i>Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen el codi d'ètica.</i>	
<i>Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.</i>	
<i>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.</i>	
<i>Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.</i>	
<i>Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació</i>	



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<i>l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</i>
<i>Empleat encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li><li>- <i>Disposar d'un procediment adequat per abordar possibles casos de conflictes d'interessos.</i></li><li>- <i>Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI i que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades.</i></li></ul>
<b>Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades</b>	
<i>Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es troben recollits en els plecs</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li><li>- <i>Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.</i></li><li>- <i>Establir i donar publicitat del sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.</i></li></ul>
<i>Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, il·lícits o no són adequats per seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li><li>- <i>Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.</i></li><li>- <i>Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.</i></li></ul>
<i>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.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li><li>- <i>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</i></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<i>es contractaran.</i>
<i>Els criteris d'adjudicació incompleixen o són contraris al principi de "no causar un dany significatiu" i a l'etiquetatge verd i digital.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li><li>- <i>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.</i></li></ul>
<i>Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense haver estat justificada adequadament pel licitador.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li><li>- <i>Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.</i></li><li>- <i>Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.</i></li></ul>
<i>Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Deixar constància en un acta de la informació sobre les ofertes rebudes.</i></li><li>- <i>Llista de comprovació de requisits previs per a l'admissió de les ofertes, anterior a la seva valoració.</i></li><li>- <i>Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.</i></li></ul>
<i>Canvis en les ofertes després de la seva recepció.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Deixar constància en un acta de la informació sobre les ofertes rebudes.</i></li></ul>
<i>Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li></ul>
<i>Queixes d'altres licitadors.</i>	
<i>Procediment que no es declara desert i continua amb la seva tramitació malgrat que s'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>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.</i></li></ul>
<b>Fraccionament fraudulent del contracte</b>	
<i>Fraccionament en dos o més contractes.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Registre detallat dels proveïdors seleccionats.</i></li><li>- <i>Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents</i></li></ul>
<i>Separació injustificada o</i>	



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>artificial de l'objecte del contracte.</i>	<i>contractes celebrats amb cadascun d'ells.</i> – <i>Verificació de la forma en la qual s'hagi establert el procediment de contractació.</i>
<i>Compres seqüencials per sota dels llindars de licitació oberta.</i>	
<b>Incompliments en la formalització del contracte</b>	
<i>El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.</i>	– <i>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.</i>
<i>Falta de coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte.</i>	
<i>Demores injustificades per signar el contracte.</i>	– <i>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.</i>
<i>Inexistència de contracte o expedient de contractació.</i>	– <i>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.</i>
<i>Falta de publicació de l'anunci de formalització.</i>	– <i>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.</i>
<b>Incompliments o deficiències en l'execució del contracte</b>	
<i>Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte.</i>	– <i>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.</i> – <i>Controls periòdics de la qualitat de la prestació contractada conforme al que es disposa en els plecs.</i> – <i>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.</i> – <i>Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les</i>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<i>activitats previstes i les realment efectuades.</i>
<i>Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li><li>– <i>Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.</i></li></ul>
<i>Subcontractacions no permeses.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Controls per identificar a l'executor real del contracte, la seva capacitat, així com la del contractista principal.</i></li><li>– <i>Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.</i></li></ul>
<i>L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte del contracte.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <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></li></ul>
<b>Falsedat documental</b>	
<i>Documentació falsificada presentada pels licitadors.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Llista de comprovació de la documentació requerida per poder accedir al procés de contractació.</i></li><li>– <i>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></li></ul>
<i>Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Llista de comprovació de la documentació justificativa de costos i la realització dels oportuns controls de verificació.</i></li><li>– <i>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></li></ul>
<i>Prestadors de serveis fantasmes.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Verificació de l'existència de les empreses licitadores i la veracitat de les dades aportades.</i></li><li>– <i>Comprovar els antecedents de les empreses licitadores.</i></li></ul>
<b>Doble finançament</b>	
<i>Es produeix doble finançament.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <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.</i></li><li>– <i>Verificar la realització de quadres de finançament al</i></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<p>nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Llista de comprovació sobre doble finançament (Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021).</li><li>- 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.</li></ul>
<b>Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat</b>	
<p>Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li><li>- Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:<ul style="list-style-type: none"><li>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».</li><li>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.</li></ul></li></ul>
<p>Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li></ul>
<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>	
<p>No ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeti</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria</li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONTRACTES</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>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 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>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONVENIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<b>L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica</b>	
<i>El conveni té per contingut prestacions pròpies dels contractes.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– 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.</li><li>– 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.</li></ul>
<i>Celebració de convenis amb entitats privades.</i>	
<i>El contingut del conveni suposa la cessió de la titularitat de la competència</i>	
<b>Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni</b>	
<i>Falta de competència legal.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Revisió de la memòria justificativa del conveni.</li><li>– 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.</li></ul>
<i>Les aportacions financeres no són adequades.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Revisió de la memòria justificativa del conveni.</li><li>– Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la seva sostenibilitat financera.</li></ul>
<i>Falta de tràmits preceptius.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals preceptius per a la subscripció del conveni.</li></ul>
<i>Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals relatius a publicitat i comunicació dels convenis</li></ul>
<i>Falta de realització de les actuacions objecto del conveni sense causa justificada o falta de liquidació de les aportacions financeres.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– 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.</li></ul>
<b>Conflicte d'interessos</b>	
<i>Indicis de l'existència d'algun tipus de vinculació entre les parts signatàries del conveni.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signatàries del conveni.</li><li>– 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.</li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONVENIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>- Disposar d'una política adequada en matèria de conflicte d'interès.</li></ul>
Convenis recurrents.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signatàries del conveni.</li><li>- Anàlisi històrica de convenis recurrents, així com de la justificació d'aquests.</li></ul>
<b>Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat</b>	
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"><li>- Llista de comprovació per verificar el compliment del deure de garantir l'a concurrència, publicitat, igualtat i no discriminació per a la contractació de proveïdors en el marc de convenis amb entitats col·laboradores.</li></ul>
<b>Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat</b>	
Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li><li>- Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:<ul style="list-style-type: none"><li>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».</li><li>o Verificar que s'ha inclòs en els documents del conveni L'Obligació 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.</li></ul></li></ul>
Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li></ul>
<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>	
Falta de pista d'auditoria.	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>CONVENIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria</i></li></ul>
<i>Incompliment de l'obligació de conservació de documents.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <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></li></ul>
<i>No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels perceptors finals.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <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></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<b>Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis</b>	
<i>Inexistència de procediments per dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i> <i>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.</i></li></ul>
<i>Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li></ul>
<i>Execució de forma paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que la recolzin.</i></li></ul>
<i>Existència clara de recursos infrautilitzados que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.</i>	
<i>Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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.</i></li></ul>
<b>Incompliment pel mitjà propi dels requisits per ser-ho</b>	
<i>El mitjà propi no compleix els requisits per ser-ho.</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>– <i>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</i></li></ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<p><i>l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>Verificar el compliment dels procediments establerts.</i></li> </ul>
<p><i>El mitjà propi no figura publicat en la Plataforma de Contractació.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>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.</i></li> </ul>
<b>Falta de justificació en la selecció del mitjà propi</b>	
<p><i>Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personificats.</i></li> <li>– <i>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.</i></li> </ul>
<p><i>Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>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.</i></li> </ul>
<p><i>L'objecte del mitjà propi al qual es realitza l'encàrrec no coincideix amb el tipus d'activitats que es li han encarregat.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se de què el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.</i></li> </ul>
<b>Aplicació incorrecta de les tarifes i costos</b>	
<p><i>Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan escaigui), amb el nivell de detall necessari, aplicables per determinar la retribució de l'encàrrec.</i></li> </ul>
<p><i>Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.</i></p>	
<p><i>Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.</i></p>	
<p><i>No s'han compensat les</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>Comprovar que es disposa d'un procediment</i></li> </ul>



Ajuntament de Susqueda

<b>ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
activitats subcontractades.	d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.
Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8è Llei de l'IVA).	– 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.
<b>Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència</b>	
No s'ha informat a l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.	– 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.
Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.	– 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.
El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.	– 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.
El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.	– 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.
El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.	– 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.
<b>Incompliment total o parcial de les prestacions objecto de l'encàrrec</b>	
Retards injustificats en els	– Establiment d'un procediment per a la realització



Ajuntament de Susqueda

<b>ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
<i>terminis de lliurament.</i>	<i>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.</i> – <i>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>
<i>No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.</i>	– <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>
<i>Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada.</i>	– <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>
<i>Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.</i>	– <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> – <i>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 als encàrrecs futurs.</i>
<b>Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat</b>	
<i>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.</i>	– <i>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.</i>
<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.</i> – <i>Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:</i> ○ <i>Verificar que els encàrrecs formalitzats tinguin el seu</i>



Ajuntament de Susqueda

<b>ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS</b>	
<b>BANDERES VERMELLES</b>	<b>CONTROLS PROPOSATS</b>
	<p><i>encapçalament i en el seu cos de desenvolupament la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU».</i></p> <p>○ <i>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.</i></p>
<i>Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.</i>	<p>– <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></p>
<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>	
<i>Falta de pista d'auditoria.</i>	<p>– <i>Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec.</i></p> <p>– <i>Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria.</i></p>
<i>Incompliment de l'obligació de conservació de documents.</i>	<p>– <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></p>
<i>No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels perceptors finals.</i>	<p>– <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></p>