

## ANNEX II

### BANDERES VERMELLES

RISC	FRAU EN LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS PÚBLIQUES:
<b>INDICADORS GENERALS DE FRAU</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Suborns i comissions il·legals:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existència d'una relació social estreta entre un membre de la Comissió Qualificadora i una persona beneficiària de l'ajut o subvenció.</li> <li>• Augment inexplicable o sobtat del patrimoni o nivell de vida d'alguna persona de l'organització municipal intervinent en el procés de concessió d'ajuts o subvencions.</li> <li>• Rebuig per alguna persona de l'organització municipal intervinent en el procés de concessió d'ajuts o subvencions de promoció a un lloc de treball no relacionat amb la concessió d'ajuts o subvencions.</li> <li>• Omissió de la presentació obligatòria de la DACI.</li> </ul> </li> <li><b>2. Conflicte d'interessos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tracte de favor inexplicable o inusual cap a una persona beneficiària durant cert temps.</li> <li>• Omissió de la presentació obligatòria de la DACI.</li> <li>• Rebuig per alguna persona de l'organització municipal intervinent en el procés de concessió d'ajuts o subvencions de promoció a un lloc de treball no relacionat amb la concessió d'ajuts o subvencions.</li> <li>• Insistència de la contractació d'una empresa externa per a la redacció dels o alguns documents necessaris per a la concessió d'ajuts o subvencions sense que resulti necessari.</li> <li>• Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris.</li> <li>• No complir amb el deure d'abstenció quan es doni alguna o algunes de les causes establertes legalment.</li> </ul> </li> <li><b>3. Especificacions pactades i filtració de dades:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentació d'una única sol·licitud o d'un número anormalment baix en una convocatòria.</li> <li>• Especificacions més estrictes o més generals que en anteriors convocatòries similars.</li> <li>• Especificacions inusuals o poc raonables.</li> <li>• Existència, durant l'elaboració de la documentació o durant el procés de concessió, de relacions o contactes personals entre alguna persona intervinent de l'organització municipal i algun o alguns sol·licitants d'ajuts o subvencions.</li> <li>• Comportament inusual d'alguna persona de l'organització municipal aliè al procés de concessió d'ajuts o subvencions, amb la finalitat d'obtenir informació.</li> <li>• Falta de definició clara i precisa en les bases i/o convocatòria de les despeses elegibles.</li> </ul> </li> </ol>



- |  |   |
|--|---|
|  | <p><b>4. Manipulació de les sol·licituds presentades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Queixes de sol·licitants.</li><li>• Indicis de canvi en sol·licituds rebudes.</li><li>• Sol·licituds rebutjades per contenir errors esmenables.</li><li>• Denegació de sol·licituds per raons dubtoses.</li><li>• Tracte discriminatori en la selecció dels beneficiaris.</li></ul> <p><b>5. Doble finançament:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Manca de definició en les bases de la convocatòria de la compatibilitat o no de l'ajut o subvenció amb altres tipus de finançament.</li><li>• Manca de documentació que suporti el finançament rebut de tercers (ex. convenis, donacions, aportacions dineràries d'altra naturalesa, etc.)</li><li>• Manca de control que permeti identificar les despeses i els ingressos imputats al projecte o activitat subvencionada.</li><li>• Manca de criteri de repartiment del finançament no finalista aportat per tercers.</li></ul> <p><b>6. Afectació indeguda de costos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Imputació de càrregues labores excessives o fora del comú, així com a incoherents amb l'activitat o el projecte subvencionat.</li><li>• Imputació dels mateixos costos de material a més d'un projecte.</li><li>• Imputació de costos indirectes com a costos directes.</li></ul> <p><b>7. Justificació inadequada dels preus de les despeses</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La persona beneficiària no pot, es nega o retarda el lliurament dels documents justificatius dels costos.</li><li>• La persona beneficiària presenta documentació inadequada o incompleta relativa a costos.</li><li>• Els preus reflectits en la documentació justificativa són obsolets o elevats en relació als preus medis del sector.</li></ul> <p><b>8. Falsificació de documents:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>a) En el format dels documents:<ul style="list-style-type: none"><li>• Factures sense logotips del proveïdor.</li><li>• Xifres ratllades o esborrades.</li><li>• Imports manuscrits.</li></ul></li><li>b) En el contingut dels documents:<ul style="list-style-type: none"><li>• Dates, imports, notes, etc. Inusuals.</li><li>• Càlculs incorrectes.</li><li>• Manca d'elements obligatoris en una factura.</li><li>• Absència de números de sèrie en les factures.</li><li>• Descripció vaga de béns o serveis.</li></ul></li><li>c) Circumstàncies inusuals:<ul style="list-style-type: none"><li>• Número inusual de pagaments a un contractista.</li><li>• Retardaments inusuals en el lliurament d'informació.</li></ul></li></ol> |
|--|---|



	<ul style="list-style-type: none"><li>• Discrepància visual entre les dades continguts en un document i un document similar expedit pel mateix organisme.</li></ul> <p>d) Incoherència entre la documentació i la informació disponible:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Entre dates de factures i el seu número.</li><li>• Factures no registrades en comptabilitat.</li><li>• Discordança entre l'activitat o el projecte subvencionat i els béns o serveis facturats.</li></ul> <p>e) General:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Inexistència o dubte raonable de factures imputades a l'activitat o projecte subvencionat.</li><li>• Existència de múltiples factures amb el mateix import, el mateix número, la mateixa data, etc.</li><li>• Excés o discrepància entre els preus, imports, descripcions de productes o condicions i el projecte subvencionat.</li><li>• Pagaments a empreses inscrites en paradisos fiscals.</li></ul> <p><b>9. Limitació de la concurrència:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de publicació i/o difusió de les bases reguladores o de la convocatòria.</li><li>• Falta d'inclusió en les bases reguladores o de publicació dels barems per a la valoració de les sol·licituds.</li><li>• Falta de definició clara dels requisits exigits a les persones sol·licitants per ser beneficiaris.</li><li>• Rebuig de sol·licituds presentades dins de termini o acceptació de sol·licituds presentades fora de termini.</li></ul>
--	--



RISC	FRAU EN LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA:
<b>INDICADORS GENERALS DE FRAU</b>	<p><b>1. Suborns i comissions il·legals:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existència d'una relació social estreta entre una persona de l'organització municipal intervinent en el procés de contractació i un licitador.</li> <li>• Augment inexplicable o sobtat del patrimoni o nivell de vida d'alguna persona de l'organització municipal intervinent en el procés de contractació.</li> <li>• Existència d'un negoci extern encobert per part d'alguna persona de l'organització municipal intervinent en el procés de contractació.</li> <li>• Rebuig per alguna persona de l'organització municipal intervinent en el procés de contractació de promoció a un lloc de treball no relacionat amb la contractació.</li> <li>• Omissió de l'ompliment i/o presentació obligatòria de la DACI.</li> <li>• Canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el seu valor.</li> <li>• El contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals.</li> </ul> <p><b>2. Conflicte d'interessos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tracte de favor inexplicable o inusual cap a una persona contractista durant cert temps.</li> <li>• Acceptació continua de preus alts, de treball de baixa qualitat, etc.</li> <li>• Omissió de l'ompliment i/o presentació obligatòria de la DACI.</li> <li>• Rebuig, per alguna persona de l'organització municipal intervinent en el procés de contractació, de promoció a un lloc de treball no relacionat amb la contractació.</li> <li>• Socialització estreta entre una persona de l'organització municipal intervinent en el procés de contractació i un licitador.</li> <li>• Insistència de la contractació d'una empresa externa per a la redacció dels o alguns documents necessaris per a la contractació sense que resulti necessari.</li> <li>• Elecció inexplicable d'un procediment negociat quan és possible un procediment obert.</li> <li>• No complir amb el deure d'abstenció quan es doni alguna o algunes de les causes establertes legalment.</li> </ul> <p><b>3. Especificacions i plecs manipulats a favor d'una persona licitadora:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentació d'una única oferta o d'un número anormalment baix d'ofertes en una licitació.</li> <li>• Extraordinària similitud entre el contingut dels plecs i els productes o serveis oferts per l'adjudicatari.</li> <li>• Queixes o reclamacions d'altres licitadors.</li> <li>• Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que en anteriors licitacions similars.</li> <li>• Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.</li> <li>• Existència d'un número elevat d'adjudicacions a un mateix proveïdor.</li> <li>• Existència, durant l'elaboració de la documentació o durant el procés de contractació, de relacions o contactes personals entre alguna persona intervinent de l'organització municipal i algun o alguns possibles licitadors.</li> </ul>



- Comportament inusual d'alguna persona de l'organització municipal aliè al procés de contractació, amb la finalitat d'obtenir informació.
  - Definició d'un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.
  - Última oferta presentada la més baixa.
  - Totes les ofertes inexplicablement es rebutgen i es torna a licitar.
- 4. Licitacions col·lusòries:**
- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes públiques de preus, amb els preus de les obres, subministraments i serveis similars mitjana de la indústria o amb preus de referència del mercat.
  - Tots els licitadors ofereixen preus elevats de forma continuada.
  - Baixada brusca dels preus de les ofertes quan nous licitadors participen en el procediment de contractació.
  - Repartiment o torns dels licitadors per regió, per tipus de treball, per tipus d'obra o similars.
  - Subcontractació per part de l'adjudicatari a favor de licitadors perdedors.
  - Patrons d'ofertes inusuals (ex. ofertes amb percentatges exactes de reducció, oferta guanyadora just per sota del límit de preus acceptables, ofertes amb el preu exacte del pressupost del contracte, preus de les ofertes massa alts, massa propers, molt distints, números rodons, incomplets, etc.)
- 5. Falsificació de documents:**
- f) En el format dels documents:
- Factures sense logotips de l'entitat.
  - Xifres ratllades o esborrades.
  - Imports manuscrits.
  - Signatures idèntiques en diferents documents.
- g) En el contingut dels documents:
- Dates, imports, notes, etc. Inusuals.
  - Càlculs incorrectes.
  - Manca d'elements obligatoris en una factura.
  - Absència de números de sèrie en les factures.
  - Descripció vaga de béns o serveis.
- h) Circumstàncies inusuals:
- Número inusual de pagaments a un contractista.
  - Retardaments inusuals en el lliurament d'informació.
  - Discrepància visual entre les dades continguts en un document i un document similar expedit pel mateix organisme.



- i) Incoherència entre la documentació i la informació disponible:
    - Entre dates de factures i el seu número.
    - Factures no registrades en comptabilitat.
    - Discordança entre l'activitat d'una entitat i els béns o serveis facturats.
  - j) General:
    - Inexistència o dubte raonable de factures imputades al contracte.
    - Excés o discrepància entre els preus, imports, descripcions de productes o condicions i l'objecte del contracte.
    - Pagaments en efectiu.
    - Pagaments a empreses inscrites en paradisos fiscals.
- 6. Manipulació de les ofertes presentades:**
- Queixes dels licitadors.
  - Falta de control i inadequats procediments de licitació.
  - Indicis de canvi en ofertes rebudes.
  - Ofertes excloses per errors esmenables.
  - Rebuig de licitador capacitat per raons dubtoses.
  - El procediment no es declara desert, però es torna a convocar malgrat haver-se rebut menys ofertes que el número mínim requerit.
  - No tenir els membres de la Mesa de Contractació els coneixements necessaris per avaluar les sol·licituds presentades o estar dominats per un únic individu.
- 7. Fraccionament:** a més dels supòsits reflectits a la vigent "Instrucció sobre els procediments i els sistemes de pagament dels contractes menors":
- Dos o més adjudicacions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència.
  - Separació injustificada d'objectes contractuals (ex. contractes separats per mà d'obra i materials, estant ambdós per sota dels llindars de licitació oberta.
  - Adjudicacions seqüencials per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.
- 8. Afectació indeguda de costos:**
- Imputació de càrregues laborals excessives, inusuals o incoherents amb el contracte.
  - Canvis evidents en les fitxes horàries.
  - Imputació dels mateixos costos de material a més d'un contracte.
  - Imputació de costes indirectes com a costos directes.
- 9. Fixació inadequada dels preus**
- El contractista no pot, es nega o retarda el lliurament dels documents justificatius dels costos.
  - El contractista presenta documentació relativa a costos inadequada o incompleta.



- |  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Els preus resulten obsolets o elevats en relació a contractes similars, a llistes de preus o als preus medis del sector.</li></ul> <p><b>10. Substitució de productes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ús d'embalatges no habitual o genèrics (embolcall, color o dibuix diferents de l'habitual).</li><li>• Diferències entre el sistema de numeració o els números d'identificació dels productes i els publicats o els que consten als catàlegs.</li><li>• Número de fallades superior a la mitjana, necessitat de recanvis primerencs o costes de manteniment o reparació elevats.</li><li>• Diferència significativa entre els costes estimats dels materials i els reals.</li><li>• Números de sèrie no habituals, esborrats o no coincideixen amb el sistema de numeració legítim del fabricant.</li><li>• Discrepància entre els números dels articles o les descripcions que consten a l'inventari o la factura i el previst a la comanda.</li></ul> |
|--|---|