



PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSELL COMARCAL DEL SOLSONÈS

Contingut

1.	<u>INTRODUCCIÓ</u>	4
2.	<u>ÀMBIT D'APLICACIÓ I COMPOSICIÓ</u>	7
	ÀMBIT	7
	ESTRUCTURA ORGANITZATIVA	7
	COMPOSICIÓ DE LA UNITAT ANTIFRAU	7
3.	<u>DURADA DEL PLA</u>	8
4.	<u>CONCEPTES</u>	9
	CONFLICTE D' INTERESSOS	9
	FRAU	10
	CORRUPCIÓ	11
	CICLE ANTIFRAU	12
	BANDERES VERMELLES	23
	MATRIU DE RISCOS	27
5.	<u>REFERÈNCIA I CONTEXT NORMATIU</u>	35
	NORMATIVA EUROPEA I ESTATAL	35
	NORMATIVA AUTONÒMICA	36
	<u>ANNEX 1.- CÒDI ÈTIC I DE CONDUCTA</u>	37
	CONSELL COMARCAL DEL SOLSONÈS	2

<u>ANNEX 2.- DECLARACIÓ INSTITUCIONAL</u>	<u>53</u>
<u>ANNEX 3.- MESURES SELECCIONADES</u>	<u>55</u>
<u>ANNEX 4.- BANDERES VERMELLES</u>	<u>69</u>
<u>ANNEX 5.- TESTS D'AUTOEVALUACIÓ I RISC</u>	<u>101</u>
1. TEST D'ASPECTES ESSENCIALS	103
2. TEST DE CONTROL DE GESTIÓ	104
3. TEST DE FITES I OBJECTIUS	105
4. TEST DE DANYS MEDIAMBIENTALS	106
5. TEST DE CONFLICTE D'INTERESSOS I DE PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ	107
6. TEST DE COMPATIBILITAT RÈGIM D'AJUDES D'ESTAT I EVITAR DOBLE FINANÇAMENT	109
7. ESTIMACIÓ DEL RISC	111

1. INTRODUCCIÓ

Com indica el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, després de la declaració per l'Organització Mundial de la Salut de la pandèmia internacional provocada per la COVID-19 i la ràpida propagació d'aquesta malaltia, tant en l'àmbit nacional com internacional, els Estats membres de la Unió Europea van adoptar amb rapidesa mesures coordinades d'emergència per a protegir la salut de la ciutadania i evitar el col·lapse de l'economia.

Aquestes mesures destinades a actuar sobre els factors que incideixen en la propagació, i que s'estan estenent en el temps, estan tenint un dràstic impacte econòmic i social en el conjunt dels països de la Unió Europea, motivant la necessitat de reaccionar de manera ràpida i d'adoptar mesures urgents i contundents amb l'objectiu d'esmoreir l'impacte d'aquesta crisi sense precedents, i impulsar la ràpida recuperació econòmica, establint les bases del creixement de les pròximes dècades.

El Consell Europeu del 21 de juliol de 2020, conscient de la necessitat en aquest moment històric d'un esforç sense precedents i d'un plantejament innovador que impulsin la convergència, la resiliència i la transformació a la Unió Europea, va acordar un paquet de mesures de gran abast.

Aquestes mesures conjuminen el futur marc financer pluriennal (*MFP) per a 2021-2027 reforçat i la posada en marxa d'un Instrument Europeu de Recuperació («*Next *Generation EU»).

Aquest Instrument Europeu de Recuperació, es basa en tres pilars:

1. L'adopció d'instruments per a donar suport als esforços dels Estats membres per recuperar-se, reparar els danys i sortir reforçats de la crisi.
2. L'adopció de mesures per a impulsar la inversió privada i fer costat a les empreses en dificultats.
3. El reforç dels programes clau de la Unió Europea per a extreure els ensenyaments de la crisi, fer que el mercat únic sigui més fort i resilient i accelerar la doble transició ecològica i digital.

Per part seva, l'article 3 del 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, disposa que l'àmbit d'aplicació del Mecanisme inclourà àmbits d'actuació d'importància europea estructurats en sis pilars, a saber:

- a) transició ecològica;

- b) transformació digital;
- c) creixement intel·ligent, sostenible i integrador, que inclogui la cohesió econòmica, l'ocupació, la productivitat, la competitivitat, la recerca, el desenvolupament i la innovació, i un mercat interior que funcioni correctament amb pimes sòlides;
- d) cohesió social i territorial;
- e) salut i resiliència econòmica, social i institucional, amb objecte, entre altres, d'augmentar la preparació i capacitat de reacció davant les crisis; i
- f) polítiques per a la pròxima generació, la infància i la joventut, com ara l'educació i el desenvolupament de capacitats.

D'acord amb els sis pilars, la coherència i les sinergies que generen, i en el context de la crisi de la COVID-19, l'objectiu general del Mecanisme serà fomentar la cohesió econòmica, social i territorial de la Unió millorant la resiliència, la preparació enfront de les crisis, la capacitat d'ajust i el potencial de creixement dels Estats membres, mitigant l'impacte social i econòmic d'aquesta crisi, en particular en les dones, contribuint a l'aplicació del pilar europeu de drets socials, donant suport a la transició ecològica, contribuint a la consecució dels objectius climàtics de la Unió per a 2030 establerts en l'article 2 del Reglament (UE) 2018/1999 i complint l'objectiu de neutralitat climàtica de la UE per a 2050 i de transició digital, contribuint així al procés de convergència econòmica i social a l'alça, a la restauració i a la promoció del creixement sostenible i la integració de les economies de la Unió, fomentant la creació d'ocupació de qualitat, i contribuint a l'autonomia estratègica de la Unió juntament amb una economia oberta i generant valor afegit europeu (art. 4.1 Reglament (UE) 2021/241).

Per a aconseguir aquest objectiu general, l'objectiu específic del Mecanisme serà proporcionar als Estats membres ajuda financera perquè aconseguixin les fites i objectius de les reformes i inversions establerts en els seus plans de recuperació i resiliència. Es perseguirà aquest objectiu específic en estreta i transparent cooperació amb els Estats membres en qüestió (art. 4.2 Reglament (UE) 2021/241).

Per part seva, 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, estableix l'obligació de tota entitat, *decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos (*art.6.1 Ordre *HFP/1030/2021).

A més, aquest pla antifrau ha d'aprovar-se en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre o, en el seu cas, des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Pla de Mesures Antifrau

Aquest Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituiria, per tant, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en les quals es pot evidenciar la possible concurrència de frau, és la situació de conflicte d'interessos no resolt, és a dir, quan el/els afectat/s no s'ha/n abstingut degudament o no ha/n estat/s recusat/s, en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o s'hagués tingut coneixement d'aquestes, respectivament.

Pel que amb el present pla es pretén donar compliment a la normativa citada.

2. ÀMBIT D'APLICACIÓ I COMPOSICIÓ

ÀMBIT

El present pla antifrau s'aplica a l'Entitat Local CONSELL COMARCAL DEL SOLSONÈS i als seus ens dependents PATRONAT DE TURISME DEL SOLSONÈS, amb pressupost limitatiu, això és:

COMARCA DEL SOLSONÈS

ESTRUCTURA ORGANITZATIVA

L'estructura organitzativa de la Corporació Local CONSELL COMARCAL DEL SOLSONÈS que està relacionada amb l'aprovació i seguiment del pla antifrau i control de la gestió és la següent:

El secretari/secretària de la corporació

L'interventor/interventora de la corporació

Personal tècnic-jurídic

El president/la presidenta de la corporació, o la persona a la qui delegui

El/la gerent de la corporació

Els/les responsables de les àrees corresponents, si procedeix

COMPOSICIÓ DE LA UNITAT ANTIFRAU

La Unitat Antifrau de CONSELL COMARCAL DEL SOLSONÈS, estarà constituïda per:

El secretari o secretària de la corporació

L'interventor o interventora de la corporació

Un tècnic o tècnic dels serveis jurídics i/o de contractació

El president o presidenta de la corporació

El o la gerent de la corporació

El o la responsable de l'àrea corresponent, si procedeix

3. DURADA DEL PLA

Aquest Pla tindrà durada indefinida, però es revisarà de forma periòdica con caràcter anual i en tot cas, en funció dels riscos contemplats en el present pla.

4. CONCEPTES

CONFLICTE D'INTERESSOS

L'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer), estableix que existeix conflicte d'interessos quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal, destacant que:

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

Es consideren possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:

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

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

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

Pla de Mesures Antifrau

- Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

FRAU

De conformitat amb l'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal -Directiva *PIF-, es defineix el frau com qualsevol acció o omissió intencionada, relativa:

- A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.
- A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.
- Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi.

Tot acte de corrupció suposa l'incompliment conscient de l'obligació d'un *decisor públic que, en oberta deslleialtat amb el mandat assumit legal o contractualment, únicament persegueix l'obtenció d'un benefici particular, al marge de la ciutadania o dels legítims interessos de tercers. Així entesa, la corrupció pública i la corrupció en el sector privat comparteixen els següents trets identificadors:

- Qualsevol conducta corrupta implica sempre la infracció d'un deure institucional, de manera que qui es corromp transgredeix, activa o passivament, la responsabilitat inherent al càrrec que ocupa o la funció que exerceix, incomplint l'encàrrec conferit.
- Es produeix en un marc normatiu concret que li serveix de referència, ja sigui de naturalesa legal o contractual.

Pla de Mesures Antifrau

- Està sempre vinculada a l'expectativa d'obtenir un benefici extra institucional, generalment econòmic, encara que també, eventualment, polític, professional o una combinació de profits de naturalesa diversa.
- Té lloc de manera subreptícia o reservada, tant en la seva execució com, en el seu cas, simultània o successivament a l'ocultació del guany il·lícitament obtingut, la qual cosa dependrà sempre de l'estratègia utilitzada o del grau d'eficàcia de les institucions de control.

D'altra banda, cal ressenyar el concepte de sospita de frau, que d'acord amb els Criteris sobre classificació d'irregularitats afectades per un procediment penal del Servei Nacional de Coordinació Antifrau (d'ara endavant *SNCA), es defineix com “la irregularitat que doni lloc a la incoació d'un procediment administratiu o judicial a nivell nacional amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencionat, en particular d'un frau, tal com es contempla en l'article 1, apartat 1, lletra a), del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees”.

A l'efecte del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, el terme «irregularitat» és un concepte ampli, que abasta les irregularitats comeses pels agents econòmics, ja siguin aquestes intencionades o no. S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè existeixi irregularitat.

L'article 1, apartat 2, del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 defineix irregularitat com «tota infracció d'una disposició del Dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o als pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

CORRUPCIÓ

D'acord amb l'article 4 de la Directiva *PIF, relatiu a altres infraccions penals que afecten els interessos financers de la Unió, es distingeixen els següents conceptes relatius a la corrupció:

- Corrupció passiva: s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebri avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

Pla de Mesures Antifrau

- Corrupció activa: s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.
- Malversació: s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als quals estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera als interessos financers de la Unió.

CICLE ANTIFRAU

Mesures de prevenció

En relació amb el conflicte d'interessos: Les mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos que s'implementen són:

- Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho.
- Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (*DACI) als intervinents en els procediments, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment. En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'Acta. Igualment, establint emplenament de la *DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.
- Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades («data *mining») o de puntuació de riscos (*ARACHNE).
- Aplicació estricta de la normativa interna local corresponent, en particular, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic -*TREBEP-, relatiu als Principis ètics, l'article 23 de

la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic -*LRJSP-, relatiu a l'abstenció, i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En relació amb el frau i la corrupció: Les mesures preventives en relació amb el frau i la corrupció consisteixen en:

- Desenvolupament d'una cultura ètica, basada alguns aspectes com poden ser:
 - El foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.
 - L'establiment d'un codi de conducta davant el frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, llits de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del *SNCA), etc.

- Formació i conscienciació. Les accions formatives, que han de dirigir-se a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i transferència de coneixements. Se centren en la identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.

- Implicació de les autoritats de l'organització, que deuran:
 - Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.
 - Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per a gestionar risc de frau.

- Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de manera clara.

- Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant evidència d'aquest, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de sofrir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:
 - Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
 - Identificació de possibles conflictes d'interessos.
 - Resultats de treballs previs d'auditories internes.
 - Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.
 - Casos de frau detectats amb anterioritat.

- Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin en pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin.
- Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

En relació amb els contractes finançats amb fons del *PRTR: Seguint els criteris establerts en la Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es vagin a finançar amb fons procedents del pla de recuperació, transformació i resiliència, resulten obligatòries per a tots els òrgans de contractació del sector públic en els contractes finançats amb fons procedents del *PRTR, les següents actuacions:

- L'òrgan de contractació haurà de definir i planificar correctament les condicions sota les quals tindrà lloc la selecció del contractista i l'execució del contracte públic.
- Resulta necessari assegurar-se que els principis aplicables al *PRTR es compleixen adequadament en la seva actuació mitjançant la corresponent definició i autoavaluació.

Quan qualsevol de les activitats finançades amb fons del *PRTR es realitzi a través de la figura d'un contracte públic li resulten d'aplicació, a més de les normes generals sobre contractació pública, els principis de gestió específics del Pla, i concretament els següents:

- Concepte de fita i objectiu, així com els criteris per al seu seguiment i acreditació del resultat.
- Etiquetatge verd i etiquetatge digital.
- Anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius en el medi ambient (Do no *significant *harm, *DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial.
- Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.
- Compatibilitat del règim d'ajudes d'Estat i prevenció del doble finançament.
- Identificació del perceptor final dels fons, sigui com a beneficiari de les ajudes, o adjudicatari d'un contracte o subcontractista.
- Comunicació.

És responsabilitat de les entitats que liciten contractes públics finançats amb fons del *PRTR assegurar-se que aquests principis es compleixen adequadament en la seva actuació mitjançant la corresponent definició i autoavaluació. A aquest efecte han d'adoptar les iniciatives necessàries per a garantir l'adequació dels procediments i realitzar les labors d'autoavaluació que els corresponguin conforme a la norma.

Tals funcions es plasmen en totes les fases del contracte públic, tenint en compte el règim transitori i els terminis d'implementació de determinades accions contingudes en les Ordres *HFP/1030/2021 i *HFP/1031/2021.

- Resulta obligat realitzar una avaluació del risc de frau, corrupció o conflicte d'interès aplicada al contracte públic en qüestió.
- A aquest efecte, els òrgans de contractació hauran de realitzar les següents activitats, sempre en la fase de preparació del contracte:

- o L'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (*DACI).

Aquesta obligació s'imposa en les diferents fases del contracte a tots els intervinents en el mateix i, d'una manera especial al titular o titulars de l'òrgan de contractació, als quals participin en la redacció dels plecs del contracte (tant el de clàusules administratives particulars com el de prescripcions tècniques), als membres de les taules o juntes de contractació, als membres del comitè d'experts o als tècnics que elaborin els informes de valoració en el si del contracte.

En el cas d'òrgans col·legiats com el comitè d'experts, la taula o la junta de contractació aquesta declaració es realitzarà, per una sola vegada per a cada licitació, a l'inici de la primera reunió i es deixarà constància en l'acta.

També resulta imprescindible que el contractista present la declaració, la qual en el seu cas ha d'aportar-se en el mateix moment de la formalització del contracte o immediatament després. Igualment haurà de presentar-se per tots els subcontractistes.

- o Acreditar la disponibilitat d'un procediment per a abordar conflictes d'interessos i frauds que compregui les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució apropiades.
- Encara que aquestes mesures s'incorporen al pla antifrau, la seva existència haurà de documentar-se en l'expedient de contractació. Es recorda que aquestes mesures són obligatòries a mesura que s'aprovin els corresponents Plans de mesures antifrau, conforme a l'assenyalat en l'article 6.5 de l'Ordre *HFP/1030/2021.

Mesures de detecció

Del conflicte d'interessos: Detectat un conflicte d'interès existent, es realitzaran les següents actuacions:

- Comunicació de la situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interès al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix tal conflicte. Quan es consideri que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per a procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè la persona de què es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte, podent adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable.
- Aplicació estricta de la normativa local corresponent, en particular, de l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic -LRJSP-, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Del frau i la corrupció: Com les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau, es necessiten sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar havent-hi casos, per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.

Les eines de detecció del frau poden ser:

- L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (*BNDS), eines de prospecció de dades («data *mining») o de puntuació de riscos (*ARACHNE).
- El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los (d'utilitat per a la seva definició, els documents de la *OLAF).
- L'establiment de mecanismes adequats i clars per a informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat.

Mesures de correcció del frau i la corrupció

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats a aquest, procedint-se a:

- Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual.
- Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència - *MRR-.

Persecució del frau

Com més aviat millor es procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat *decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els hi comunicarà a l'entitat *decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara el seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
- Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -*SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

Procediment per al tractament del possible conflicte d'interès

El Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (d'ara endavant, Reglament Financer) ha reforçat les mesures de protecció dels interessos financers de la UE. Aquest reglament regula el conflicte d'interessos en el seu article 61, la redacció literal del qual és la següent:

- Els agents financers conformement al capítol 4 del present títol, i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de manera directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris sobre aquest tema, l'auditoria o el control, no adoptaran cap mesura que pugui implicar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió. Adoptaran així mateix les mesures oportunes per a evitar un conflicte d'interessos en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat i per a fer front a situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflictes d'interessos.
- Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interessos que impliqui un membre del personal d'una autoritat nacional, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic. Quan es tracti de personal al qual s'aplica l'Estatut, la persona en qüestió remetrà l'assumpte a l'ordinador corresponent per delegació. El superior jeràrquic corresponent o l'ordinador per delegació confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos. Quan es consideri que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per a procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent

vetllarà perquè la persona de què es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte. L'ordinador per delegació que correspongui o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè s'adopti qualsevol mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable

- A l'efecte de l'apartat 1, existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què es refereix l'apartat 1 es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

No obstant això, l'article 61 del Reglament Financer 2018 no regula de manera exhaustiva el conflicte d'interessos i la forma en què han de tractar-se, sinó que només fa referència a l'adopció de mesures oportunes per a evitar les situacions de conflicte d'interessos i fer-los front.

En la seva Comunicació 2021/C 121/01 la Comissió Europea aporta Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer. Aquesta Comunicació és la que s'ha pres com a referència per a l'elaboració del present document.

Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos seran:

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

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 estableix l'obligació que tenen els Estats membres d'aplicar mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència 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 el conflicte d'interessos.

Per part seva, 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, en abordar en el seu article 6 el Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, estableix l'obligatorietat de disposar d'un procediment per a abordar el conflicte d'interessos i d'emplenar la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (*DACI) en els procediments d'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

En aplicació del que es disposa en les normes anteriors s'ha elaborat aquest document amb la finalitat de concretar les mesures a adoptar per a evitar les situacions de conflicte d'interès, i per a detectar-les i gestionar-les en cas que es produeixin.

Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos.

- Elaboració d'un document específic en relació amb la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interès i difusió del mateix entre el personal de l'organització. El present document serà objecte de publicació en la intranet de l'organització, sent tal publicació comunicada a tot el personal de l'entitat mitjançant correu electrònic.
- Informació sobre el conflicte d'interessos.
 - o Enllaç a la Comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea “Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer”: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/es/txt/pdf/?uri=celex:52021XC0409\(01\)&*from=ÉS](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/es/txt/pdf/?uri=celex:52021XC0409(01)&*from=ÉS)
 - o Codi de Conducta. S'acompanya com a Annex
 - o El conflicte d'interessos en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic:
 - Article 64: els òrgans de contractació hauran de prendre les mesures adequades per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva el conflicte d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès hauran de posar-ho immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.
 - Article 71. Prohibicions de contractar. No podran contractar amb les entitats previstes en l'article 3 de la present Llei amb els efectes establerts en l'article 73, les persones en els qui concorri alguna de les següents circumstàncies: (...) g) Estar culpable la persona física o els administradors de la persona jurídica en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març , reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat o les respectives normes de les Comunitats Autònomes, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats en la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establerts en aquesta. La prohibició aconseguirà a les persones jurídiques en el capital de les quals participin, en els termes i quanties establertes en la legislació citada, el personal i els alts càrrecs a què es refereix el paràgraf anterior, així com els càrrecs electes al servei d'aquestes. La prohibició s'estén igualment, en tots dos casos, als

cònjuges, persones vinculades amb anàloga relació de convivència afectiva, ascendents i descendents, així com a parents en segon grau per *consanguinitat o afinitat de les persones a què es refereixen els paràgrafs anteriors, quan es produeixi conflicte d'interessos amb el titular de l'òrgan de contractació o els titulars dels òrgans en què s'hagués delegat la facultat per a contractar o els que exerceixin la substitució del primer.

- Article 336. Informes específics sobre els procediments per a l'adjudicació dels contractes. Els òrgans de contractació redactaran un informe escrit sobre cada contracte d'obres, subministraments o serveis o acord marc, subjectes a regulació harmonitzada, així com cada vegada que estableixin un sistema dinàmic d'adquisició, que inclogui almenys el següent: (...) i) En el seu cas, el conflicte d'interessos detectats i les mesures preses sobre aquest tema.
- El conflicte d'interessos en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions:
 - Article 8. Principis generals (...) 3. La gestió de les subvencions a què es refereix aquesta llei es realitzarà d'acord amb els següents principis: a) Publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
 - Article 13. Requisits per a obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora. (...) 2. No podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions regulades en aquesta llei les persones o entitats en els qui concorri alguna de les circumstàncies següents, tret que per la naturalesa de la subvenció s'exceptuï per la seva normativa reguladora: (...) d) Estar culpable la persona física, els administradors de les societats mercantils o aquells que ostentin la representació legal d'altres persones jurídiques, en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats en la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establerts en la mateixa o en la normativa autonòmica que reguli aquestes matèries(...) 4. Les prohibicions contingudes en els paràgrafs b), d), e), f), g), h), i) i j) de l'apartat 2 i en l'apartat 3 d'aquest article s'apreciaran de manera

automàtica i subsistirán mentre concorrin les circumstàncies que, en cada cas, les determinin.

- Emplenament obligatori d'una Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (*DACI) per tots els intervinents en els procediments d'execució del *PRTR, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades, el personal tècnic que elabori els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes i altres òrgans col·legiats del procediment, responsable del contracte, els qui participin en la gestió econòmica de l'expedient (Ajustar el contingut al tipus de procediment que tramiti l'entitat de què es tracti). S'utilitzarà el model recollit com a Annex IV.A de l'Ordre *HFP/1030/2021.

Les declaracions d'absència de conflicte d'interessos es formalitzaran una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació en el cas de personal participant en els comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i una vegada coneguts els beneficiaris de les ajudes o l'adjudicatari del contracte, en el cas del personal que hagi d'encarregar-se del seguiment del contracte/encarrego/conveni/subvenció o de la gestió econòmica de l'expedient.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es realitzarà a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'Acta. Els documents que recullin les declaracions d'absència de conflicte d'interès realitzades pels intervinents en els procediments, bé les signades, bé les manifestades en les reunions dels òrgans col·legiats i recollides en les actes, hauran de quedar incorporades a l'expedient de contractació o de concessió d'ajudes, de cara a conservar una adequada pista d'auditoria. Igualment, emplenament d'una *DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial, així com a contractistes i subcontractistes (a aquest efecte s'ha de tenir en compte, en l'àmbit de la contractació pública, la Instrucció de la Junta Consultiva de Contractació Pública, del 23 de desembre, sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es vagin a finançar amb fons procedents del *PRTR.

- Comunicació a superior jeràrquic dels possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial.

Mesures relacionades amb la detecció i la gestió del conflicte d'interessos.

L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient per la qual cosa és necessari establir com detectar el conflicte d'interessos. La declaració per si mateixa, no resultaria suficient, puix que les circumstàncies de les persones afectades poden variar al llarg del procediment.

- Comunicació a superior jeràrquic per persona afectada pel possible conflicte d'interès (article 61 Reglament Financer).

Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interessos que impliqui un membre del personal que participi un procediment d'execució del *PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès en un procediment de contractació o de concessió d'ajudes [o qualsevol altre] hauran de posar-lo immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan concedint de l'ajuda.

- Si sorgeix una situació de conflicte d'interès després de la presentació de la declaració inicial s'haurà de declarar quan es tingui coneixement d'ella, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic (això no significa necessàriament que la declaració inicial anés falsa).

En tots els casos descrits en les lletres A) i B), la persona afectada o qui tingui coneixement del possible conflicte d'interès ho remetrà al superior jeràrquic d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos. Si és així, haurà d'adoptar les mesures que procedeixin, si escau sol·licitar a la persona afectada la seva abstenció del procediment o, si és necessari, apartar del mateix a l'empleat públic de què es tracti mitjançant la seva recusació.

En el cas en què s'hagi comunicat al superior jeràrquic intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es disposi de documentació que així ho acrediti, es posarà la situació en coneixement de l'òrgan de contractació o del concedint de l'ajuda per a l'adopció de les mesures que, conforme a la normativa vigent, procedeixin.

- Procediment a seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat amb posterioritat al fet que hagi pogut produït els seus efectes: s'aplicaria el procediment previst per als supòsits de frau potencial.

Es documentaran els fets produïts i es posarà la situació en coneixement de la unitat amb funcions de control de gestió per a la seva valoració objectiva i adopció de mesures oportunes. En el seu cas, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a la a l'entitat *decisora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els hi comunicarà a l'entitat *decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.

BANDERES VERMELLES

Seguint la Guia pràctica per als responsables de gestió elaborada per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (*OLAF), una bandera vermella és un indicador d'alerta d'un possible frau o corrupció. Es tracta d'un element o una sèrie d'elements de caràcter atípic o que difereixen de l'activitat normal. Constitueixen, per tant, un senyal que alguna cosa se surt de l'habitual i ha d'examinar-se amb més deteniment.

La presència d'indicadors d'alerta haurà de fer que el personal i els responsables augmentin la vigilància: hauran d'adoptar les mesures necessàries per a confirmar o negar que existeix un risc de conflicte d'interessos. És de summa importància reaccionar davant aquests indicadors. Els òrgans de contractació, en primer lloc, i les autoritats de gestió, després, tenen la responsabilitat de buidar qualsevol dubte que hagi suscitat la bandera vermella. L'existència d'una bandera vermella no significa que s'hagi produït un frau o que pugui produir-se sinó que la situació ha de verificar-se i supervisar-se amb la diligència deguda.

En relació amb la contractació s'estableixen les següents:

- Preparació i inici del procediment

En relació amb la preparació i inici del procediment de contractació es consideren Banderes vermelles:

- La persona encarregada de redactar els documents de la licitació o un alt funcionari insisteix a contractar una empresa externa per a ajudar a redactar la documentació encara que no sigui necessari.
- Se sol·liciten dos o més estudis preparatoris d'empreses externes sobre el mateix tema i algú pressiona al personal per a utilitzar un d'aquests estudis en la redacció dels documents de la licitació.
- La persona encarregada de redactar els documents organitza el procediment de tal manera que no hi ha temps de revisar els documents detingudament abans de convocar el concurs de licitació.

Pla de Mesures Antifrau

- Se subscriuen dos o més contractes amb objectes idèntics en un curt període de temps sense raó aparent, donant lloc a la utilització d'un mètode de contractació pública menys competitiu
- Es tria un procediment negociat, a pesar que és possible un procediment obert.
- Hi ha criteris de selecció o concessió injustificats que afavoreixen a una empresa o oferta en particular.
- Les normes sobre la provisió de mercaderies o serveis són massa estrictes, permetent que només una empresa es presenti al concurs.
- Un empleat de l'òrgan de contractació té familiars que treballen per a una societat que pot concursar.
- Un empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que pot participar en el concurs just abans d'incorporar-se a l'òrgan de contractació.
- Comportament inusual per part d'un empleat que insisteixi a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment.
- Un empleat de l'òrgan de contractació que té familiars que treballen per a una societat que pot concursar.
- Un empleat de l'òrgan de contractació que hagi treballat per a una empresa que pot participar en el concurs just abans d'incorporar-se al seu treball en l'autoritat adjudicadora.
-

Actuacions davant la presència de banderes vermelles:

- Revisar els documents de la licitació tenint en compte les banderes vermelles.
- Assegurar-se que s'incloguin drets d'auditoria i vies jurídiques contractuals de recurs, segons sigui procedent.
-

Procediment de la convocatòria, l'avaluació de les ofertes i la decisió final

Una vegada vençut el termini fixat per a la recepció de les ofertes, l'òrgan de contractació verifica que les ofertes presentades compleixen els requisits i les avalua. Quan procedeix, l'òrgan de contractació demana als licitadors que esmenin les deficiències o proporcionin informació específica o explicacions addicionals. L'entitat adjudicadora decideix quines ofertes finals són vàlides, basant-se en els criteris de la convocatòria. El comitè d'avaluació fa una valoració i una recomanació per escrit. La decisió d'adjudicació del contracte és presa per la persona designada en el si de l'òrgan de contractació.

Es consideren banderes vermelles en aquestes fases del procediment:

Pla de Mesures Antifrau

- Els documents oficials o els certificats de recepció dels documents han estat canviats de manera òbvia (per exemple, amb ratllades).
- Els membres del comitè d'avaluació no tenen el coneixement tècnic necessari per a avaluar les ofertes presentades i estan dominats per un únic individu.
- Abunden els elements subjectius en el sistema de criteris.
- Falta alguna informació obligatòria del licitador que ha guanyat el concurs.
- Una certa informació proporcionada pel licitador adjudicatari es refereix al personal de l'òrgan de contractació (per exemple, la direcció d'un empleat).
- L'adreça del licitador que ha guanyat el concurs està incompleta; per exemple, només apareix un apartat de correus, cap número de telèfon i cap adreça postal (pot tractar-se de societats fictícies).
- Les especificacions són molt similars al producte o serveis del licitador adjudicatari, especialment si les especificacions inclouen una sèrie de requisits molt concrets que molt pocs licitadors podrien complir.
- Poques societats que van adquirir la documentació de la licitació presenten ofertes, especialment si més de la meitat abandonen.
- Societats desconegudes sense cap historial obtenen el contracte.
-

Actuacions davant la presència de banderes vermelles en aquesta fase del procediment:

- Garantir que els membres del comitè siguin seleccionats d'acord amb el manual d'execució del projecte.
- Assegurar que el funcionari de contractació pública del projecte estigui disponible per a contestar al comitè d'avaluació qualsevol qüestió sobre el procediment.
- Confirmar que el comitè d'avaluació té coneixements tècnics necessaris per a avaluar les ofertes.
- Verificar que els membres del comitè signin una declaració fent constar que no existeix cap conflicte d'interessos en l'acompliment del seu deure, així com cap relació present o passada amb cap dels licitadors.

Execució, esmena i modificació dels contractes públics

Qualsevol contracte concedit conformement a un procediment de contractació pública ha d'executar-se de total conformitat amb els requisits establerts en l'anunci de licitació i les especificacions tècniques i dins del termini estipulat en la convocatòria. Les parts podran estar autoritzades a modificar lleugerament part del contracte si proven que la modificació no era al principi previsible i garanteixen una gestió raonable i un equilibri econòmic

Són banderes vermelles en aquestes fases:

Pla de Mesures Antifrau

- Es fan canvis en les clàusules contractuals estàndard (auditoria, vies de recurs jurídiques, danys i perjudicis, etc.).
- La metodologia i el pla de treball no s'adjunten al contracte.
- Es canvia el nom i la personalitat jurídica de l'empresa i el funcionari responsable no el qüestiona.
- Es realitzen nombrosos o qüestionables canvis de comanda per a un contractista específic, i són aprovats pel mateix funcionari del projecte.
- En projectes internacionals, es produeix un retard llarg i inexplicable entre l'anunci del licitador adjudicatari i la signatura del contracte (això pot indicar que el contractista es nega a pagar o està negociant en una demanda de suborn).
- Es fan canvis substancials en les especificacions tècniques o en el plec de condicions.
- Es redueix la quantitat de productes que han de lliurar-se, sense una reducció proporcional del pagament.
- S'augmenten les hores de treball però no hi ha augments corresponents dels materials utilitzats.
- Falta el contracte o la documentació que acredita una compra és inadequada.
- El comportament d'un empleat de l'òrgan de contractació quan tramita l'expedient és inusual: es mostra poc inclinat a respondre a les preguntes dels responsables sobre retards inexplicables i absència de documents.
- Es realitzen nombroses revisions administratives i es cancel·len procediments de contractació pública.
- Es produeixen canvis en la qualitat, quantitat o especificacions dels béns i serveis del contracte que es desvien del document de licitació (plec de condicions, especificacions tècniques, etc.)

Actuacions:

- Avaluar qualsevol sol·licitud de canvi de la comanda, verificar la seva legitimitat i demanar els justificants corresponents, segons sigui procedent, abans d'acordar el canvi de la comanda.
- En missions de control de projectes d'alt risc, demanar als clients que informin el banc de qualsevol canvi de comanda efectuats en qualsevol dels contractes signats, per qualsevol quantitat.
- Utilitzar les missions de supervisió dutes a terme per l'equip de treball per a comprovar que existeixin de veritat els resultats de les mercaderies, treballs i serveis clau. Les revisions poden confirmar que el progrés del treball és coherent amb els certificats de

finalització emesos, que els justificants corresponents són adequats i que els funcionaris certifiquen correctament que els béns i els serveis s'han rebut a temps.

- Sol·licitar auditories anuals tècniques, financeres i de contractació pública independents de projectes d'alt risc.
- Incloure visites al lloc per part d'experts tècnics en les missions de supervisió.
- Introduir formació sobre gestió de contractes per als funcionaris de projectes.
- Com a part de la revisió de la gestió financera i de contractació pública, verificar específicament la supervisió de la gestió del contracte: llistats de pagament per contracte o contractista, comprovacions de pagaments duplicats i certificació de béns i serveis rebuts.
- Introduir procediments estrictes de gestió de queixes i publicar-los.

MATRIU DE RISCOS

S'utilitzarà l'eina inclosa en el producte Base de dades Sentinella Antifrau de *Lefebvre. Aquesta eina està basada en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del Servei Nacional de Coordinació Antifrau i del model *ARACHNE, que és una eina d'avaluació del risc desenvolupada per la Unió Europea.

Per a donar cobertura als processos fonamentals, en l'eina s'han definit alguns riscos classificats en funció que l'execució dels fons procedents del Mecanisme s'hagi realitzat a través de subvencions, contractes, convenis o encàrrecs a mitjans propis.

L'autoritat de gestió haurà de decidir inicialment si poden o no produir-se en l'organització i en relació amb qualsevol dels procediments que gestioni directament. Addicionalment, si l'autoritat de gestió identifica altres riscos no inclosos entre els recollits, l'eina permet que s'afegeixin tots aquells que siguin necessaris.

Cadascun d'aquests riscos contindrà la següent informació:

Element	Definició
Descripció del risc	Descripció detallada del risc.
¿Es tracta d'un risc rellevant per a l'autoritat de gestió?	Es marcarà com a "Sí" en el cas de que pugui produir-se en l'organització.

Justificar-ho	En el cas que el risc "No" sigui rellevant per a l'Autoritat de Gestió, haurà de justificar la causa per la qual no ho és.
¿A qui afecta aquest risc?	S'indicaran els organismes als quals pertanyen els individus o agents que podrien estar involucrats en la perpetració del frau (per exemple: autoritat de gestió, organismes d'execució dels projectes, autoritat de certificació, beneficiaris, tercers, ...).
El risc és intern, extern o de col·lusió?	S'especificarà si el frau és intern (només dins de l'autoritat de gestió), extern (només en un dels organismes externs de l'autoritat de gestió) o en col·lusió (més d'un organisme).

Una vegada definit el Risc i valorant que podria produir-se en l'organització, a qui afectaria i la tipologia d'aquest, s'inclouen una sèrie d'Indicadors que actuarien com a marcadors que el risc potencial s'està produint o pot materialitzar-se. Cadascun d'aquests indicadors haurà d'avaluar-se i calcular el seu Risc Brut, establir controls per a mitigar aquest risc i convertir-lo en un Risc Net i si el risc segueix sense ser acceptable, hauran d'establir-se nous controls amb els quals establir un Risc Objectiu.

Risc brut

El risc brut és el nivell del risc sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur. Haurà de calcular-se per als riscos que siguin rellevants per a l'Autoritat de Gestió.

Per a això es realitza una quantificació del mateix mitjançant una combinació de l'estimació de la Probabilitat del risc (fins a quin punt és probable que ocorri) i de l'Impacte del mateix (quines conseqüències pot tenir) des dels punts de vista financer i no financer.

Per a assegurar la coherència de l'avaluació, en determinar la probabilitat del risc ha d'establir-se un horitzó temporal, que en aquest cas pot ser el període de programació de set anys.

Element	Definició
Impacte del risc (BRUT)	El Comitè d'Avaluació ha de puntuar d'1 a 4 per a l'impacte que el risc podria tenir si arriba a materialitzar-se, d'acord amb els criteris següents: Valor 1: En la reputació: Impacte limitat.

	<p>En els objectius: Un treball addicional que suposa el retard d'altres processos.</p> <p>Valor 2:</p> <p>En la reputació: Impacte mitjà.</p> <p>En els objectius: Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu.</p> <p>Valor 3:</p> <p>En la reputació: Impacte significatiu (degut, per exemple, al fet que el caràcter del frau és especialment greu o al fet que hi ha diversos beneficiaris involucrats).</p> <p>En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.</p> <p>Valor 4:</p> <p>En la reputació: Recerca oficial de les parts interessades (per exemple, el Parlament) o percepció negativa en els mitjans de comunicació.</p> <p>En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.</p>
<p>Probabilitat del risc (BRUT)</p>	<p>El Comitè d'Avaluació haurà de puntuar d'1 a 4 la probabilitat que el risc es materialitzi dins els set anys del període de programació, d'acord amb els criteris següents:</p> <p>Valor 1: Ocorrerà en molt pocs casos</p> <p>Valor 2: Pot ocórrer alguna vegada</p> <p>Valor 3: És probable que ocorri</p> <p>Valor 4: Ocorrerà amb freqüència</p>
<p>Puntuació total del risc (BRUT)</p>	<p>Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc.</p> <p>Els riscos queden classificats per la seva puntuació total:</p> <p>D'1 a 3: acceptable (verd)</p> <p>De 4 a 6: significatiu (taronja)</p> <p>De 7 a 16: greu (vermell)</p>

Controls

L'eina suggereix una sèrie de controls preventius. Aquests controls són sol exemples: el Comitè d'Avaluació pot esborrar-los si no apliquessin en l'organització concreta o afegir nous en el cas que no es recullin, però s'hagin posat en marxa per a combatre cada risc.

Pot succeir que un control assignat a un risc determinat també sigui pertinent per a controlar més d'un risc, en aquest cas s'hauran de repetir i valorar aquests controls en cadascun dels riscos en els quals aplicació.

Cadascun d'aquests controls contindrà la següent informació:

Element	Definició
Controls	Relació i descripció detallada dels controls que apliquen en la mitigació del risc.
Hi ha constància de la implementació dels controls?	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar "Sí" o "No" en funció de l'existència de proves que demostrin que s'ha dut a terme el control. Per exemple, una signatura pot justificar l'aprovació i, per tant, fer patent el control.
¿Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	El Comitè d'Avaluació ha d'indicar el seu grau de confiança en l'eficàcia del control per a pal·liar el risc identificat (alt, mitjà o baix). Si no hi ha evidències que el control s'hagi efectuat, o no s'ha sotmès a prova, el grau de confiança serà baix. Per descomptat, no es podrà avaluar si no hi ha evidències que el control s'hagi efectuat.

Risc net

El risc net es refereix al nivell de risc després de tenir en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia (és a dir, la situació en el moment de realitzar l'avaluació). Per a això es determinarà l'efecte combinat dels controls.

Efecte de la combinació dels controls sobre l'IMPACTE NET del risc	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4, indicant fins a quin punt considera que l'impacte del risc s'ha reduït amb els controls en marxa actualment. Els controls que detecten el frau redueixen l'impacte d'aquest, ja que constitueixen una demostració que els mecanismes de control interns funcionen.
---	---

<p>Efecte de la combinació dels controls sobre la PROBABILITAT NETA del risc.</p>	<p>El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4, indicant fins a quin punt considera que la probabilitat del risc s'ha reduït amb els controls existents.</p> <p>Els controls que detecten el frau només redueixen indirectament la probabilitat que aquest es produeixi.</p>
--	---

Amb aquests valors es calcula la probabilitat, l'impacte i els riscos nets.

Element	Definició
<p>Impacte del risc (NET)</p>	<p>Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls existents per a atenuar l'impacte del risc BRUT.</p> <p>El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta:</p> <p>Valor 1:</p> <p>En la reputació: Impacte limitat</p> <p>En els objectius: Un treball addicional que suposa el retard d'altres processos</p> <p>Valor 2:</p> <p>En la reputació: Impacte mitjà</p> <p>En els objectius: Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu</p> <p>Valor 3:</p> <p>En la reputació: Impacte significatiu (degut, per exemple, al fet que el caràcter del frau és especialment greu o al fet que hi ha diversos beneficiaris involucrats).</p> <p>En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.</p> <p>Valor 4:</p> <p>En la reputació: Recerca oficial de les parts interessades (per exemple, el Parlament) o percepció negativa en els mitjans de comunicació</p>

	En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.
Probabilitat del risc (NET)	<p>Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls atenuants existents de la probabilitat del risc BRUT.</p> <p>El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta:</p> <p>Valor 1: Ocorrerà en molt pocs casos</p> <p>Valor 2: Pot ocórrer alguna vegada</p> <p>Valor 3: És probable que ocorri</p> <p>Valor 4: Ocorrerà amb freqüència</p>
Puntuació total del risc (NET)	<p>Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc.</p> <p>Els riscos queden classificats per la seva puntuació total:</p> <p>D'1 a 3: acceptable (verd)</p> <p>De 4 a 6: significatiu (taronja)</p> <p>De 7 a 16: greu (vermell)</p>

Risc objectiu

En el cas que es consideri que el risc total encara sigui alt malgrat els controls, es podran definir un Pla d'Acció amb la posada en marxa de controls addicionals.

Element	Definició
Nous controls previstos	Relació i descripció detallada dels controls que apliquen en la mitigació del risc.
Persona/Unitat responsable	<p>Aquí ha d'indicar-se el responsable individual, el càrrec o la unitat de la posada en marxa dels controls indicats.</p> <p>Tindrà la responsabilitat de la posada en marxa dels controls i rendir comptes de la seva implantació i de la seva eficàcia.</p>
Termini d'aplicació	Aquí ha d'indicar-se una data límit per a dur a terme el nou control.

	El responsable ha d'acceptar aquesta data límit i rendir comptes de la implantació del nou control abans d'aquesta data.
--	--

El risc objectiu és el nivell de risc tenint en compte l'efecte dels controls actuals o els nous previstos en el futur.

Amb aquests valors es calcula la probabilitat, l'impacte i el risc objectius.

Efecte de la combinació dels controls addicionals previstos sobre l'IMPACTE OBJECTIU del risc	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4, indicant fins a quin punt considera que l'impacte del risc es reduirà amb els controls previstos.
Efecte de la combinació dels controls addicionals previstos sobre la PROBABILTAT OBJECTIVA del risc	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4, indicant fins a quin punt considera que la probabilitat del risc es reduirà amb els controls existents.

Amb aquests valors es calcula la probabilitat, l'impacte i el risc objectius.

Element	Definició
Impacte del risc (OBJECTIU)	<p>Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls atenuants previstos de l'impacte del risc NET.</p> <p>El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta:</p> <p>Valor 1:</p> <p>En la reputació: Impacte limitat</p> <p>En els objectius: Un treball addicional que suposa el retard d'altres processos</p> <p>Valor 2:</p> <p>En la reputació: Impacte mitjà</p> <p>En els objectius: Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu</p> <p>Valor 3:</p>

	<p>En la reputació: Impacte significatiu (degut, per exemple, al fet que el caràcter del frau és especialment greu o al fet que hi ha diversos beneficiaris involucrats).</p> <p>En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.</p> <p>Valor 4:</p> <p>En la reputació: Recerca oficial de les parts interessades (per exemple, el Parlament) o percepció negativa en els mitjans de comunicació</p> <p>En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.</p>
<p>Probabilitat del risc (OBJECTIU)</p>	<p>Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls atenuants prevists de la probabilitat del risc BRUT.</p> <p>El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta:</p> <p>Valor 1: Ocorrerà en molt pocs casos</p> <p>Valor 2: Pot ocórrer alguna vegada</p> <p>Valor 3: És probable que ocorri</p> <p>Valor 4: Ocorrerà amb freqüència</p>
<p>Puntuació total del risc (OBJECTIU)</p>	<p>Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc.</p> <p>Els riscos queden classificats per la seva puntuació total:</p> <p>D'1 a 3: acceptable (verd)</p> <p>De 4 a 6: significatiu (taronja)</p> <p>De 7 a 16: greu (vermell)</p>

Amb aquesta informació l'eina crearà els informes amb les Matrius de Regs bruts, nets i objectius.

5. REFERÈNCIA I CONTEXT NORMATIU

NORMATIVA EUROPEA I ESTATAL

- Ordre Ministerial *HFP/1030/2021 de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (en particular, el seu article 6). (*EDL 2021/34548)
- Ordre *HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. (*EDL 2021/34551)
- Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal. (l'anomenada directiva *PIF). (*EDL 2017/146381)
- Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió. (*EDL 2019/37180)
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió. (2018/117243)
- Reglament (CE, Euratom) 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees (l'anomenat Reglament *PIF). (*EDL 1995/16709)

Pla de Mesures Antifrau

- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual es van aprovar mesures urgents per a la modernització de les Administracions Públiques i per a l'execució del *PRTR. (*EDL 2020/41256)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS). (*EDL 2003/120317)
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (*LRJSP). (*EDL 2015/167833)

NORMATIVA AUTONÒMICA

Actualment no hi ha normativa autonòmica que complementi l'Ordre Ministerial HFP/1030/2021 o el Reglament Europeu 2021/241 relatiu als Fons Next Generation. Hi ha normativa anterior a dit Reglament i a dita Ordre que en cap cas estableixin marc normatiu relacionat amb el Pla d'Integritat o Antifrau a què fa referència el Reglament i l'Ordre.

No obstant, es detalla la normativa anterior vigent:

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.

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

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

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

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

ANEXO 1.- CÒDI ÈTIC I DE CONDUCTA

Codi de Conducta d'alts càrrecs de l'entitat

Codi de conducta dels alts càrrecs del Consell
Comarcal del Solsonès

Índex

1. Introducció
2. Objecte
3. Àmbit subjectiu
4. Principis ètics i de bon govern
Principis ètics
Principis de bon govern
5. Normes de conducta dels alts càrrecs
Compromisos generals
Compromisos en relació amb els conflictes d'interessos i grups d'interès
Compromisos en relació amb la ciutadania
6. Mecanisme de control intern
7. Conductes ètiques en la gestió dels fons del PTR
8. Règim sancionador
9. Aprovació, vigència i revisió del codi

Introducció

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix que els ens locals han d'elaborar un codi de conducta de llurs alts càrrecs

que concreti i desenvolupi els principis d'actuació establerts en aquesta llei, n'estableixi altres d'addicionals, si escau, i determini les conseqüències d'incomplir-los.

Aquest codi dona compliment al mandat previst en l'article 55.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Objecte

Aquest codi té dos objectius fonamentals:

- Establir els principis ètics que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs del Consell Comarcal del Solsonès i les normes de conducta que se'n deriven.
- Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació del Consell Comarcal del Solsonès.

Àmbit subjectiu

El present codi és aplicable als alts càrrecs dels Consell Comarcal del Solsonès. Als efectes del codi tenen la condició d'alts càrrecs:

- Els membres de la corporació, en la seva condició de representants electes.
- Els titulars d'òrgans superiors i directius, segons la definició de la normativa en matèria de règim local.
- Els titulars o membres dels òrgans de govern i càrrecs directius dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials locals i societats mercantils locals amb capital social íntegrament públic.

En l'actualitat els organismes autònoms de l'entitat:

- Centre Sanitari del Solsonès, FPC: (junta, comissió de govern, presidència, vicepresidència, presidència executiva, gerència o consell tècnic de la presidència)
- Patronat de Turisme del Solsonès: (junta, presidència, vicepresidència, direcció)

Principis ètics i de bon govern

Principis ètics

Pla de Mesures Antifrau

Les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han d'actuar, en l'exercici de les seves funcions, d'acord amb els principis ètics següents:

- Respecte als drets fonamentals i les llibertats públiques.
- Integritat i exemplaritat com a criteris essencials en l'exercici del seu càrrec i en benefici exclusiu dels interessos públics.
- Igualtat de tracte de totes les persones i la no-discriminació per raons de naixement, ètnia, gènere, opinió, diversitat funcional o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
- Imparcialitat, independència i neutralitat, garantint les condicions necessàries per a una actuació independent i no condicionada per conflicte d'interessos.
- Responsabilitat i professionalitat en les seves actuacions.

Principis de bon govern

- Satisfacció de l'interès públic general: actuar amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- Transparència i rendició de comptes: treballar per garantir la transparència de les actuacions i decisions del consell comarcal i retre comptes a la ciutadania de les decisions i actuacions administratives que s'adoptin per garantir el dret de la ciutadania a una informació accessible i comprensible.
- Participació: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials de la comarca, i tenir en consideració les seves aportacions en l'adopció i la presa de decisions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- Qualitat: assegurar la qualitat dels serveis que són competència del consell comarcal per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- Accessibilitat i simplificació: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.
- Agilitat, eficàcia i eficiència: actuar amb proporcionalitat, garantint el bon ús dels béns públics, i respondre amb agilitat les necessitats de la ciutadania per mantenir i enfortir la confiança dipositada mitjançant el sufragi universal.

Pla de Mesures Antifrau

- Col·laboració i coordinació interadministrativa: establir mecanismes de coordinació entre les administracions, i cercar i implantar fórmules d'integració d'informació i serveis.
- Modernització i millora contínua: impulsar la modernització i la millora de la gestió contínua de l'Administració local, de manera que s'orienti a satisfer les necessitats de la ciutadania i s'incrementi la qualitat dels serveis.
- Desenvolupament d'una cultura ètica en l'organització de l'ens local, que incorpori el vessant ètic en el seu desplegament normatiu i competencial, així com en la prestació dels serveis.

Normes de conducta dels alts càrrecs

Compromisos generals

- Exercir les funcions encomanades amb objectivitat i veracitat. No difondre falsedats ni utilitzar-ne com a fonament de la pròpia actuació.
- Formular, per part dels consellers comarcals, a l'inici del mandat i/o del nomenament, la declaració de béns i drets patrimonials i de les activitats que es desenvolupen. Aquesta declaració s'ha d'actualitzar en qualsevol moment del mandat sempre que variïn les circumstàncies o els fets, així com a la finalització o cessament del mandat. Aquest compromís s'entén sens perjudici del compliment de les obligacions establertes en matèria d'incompatibilitats.

Compromisos en relació amb els conflictes d'interessos i grups d'interès

Existeix conflicte d'interessos quan concorren interessos públics i privats de tal manera que poden afectar l'actuació independent, objectiva, imparcial i honesta en l'exercici de les funcions i en la presa de decisions públiques.

Davant d'aquestes situacions, les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han de seguir els principis següents:

- Actuar amb independència i sense condicions per conflicte d'interessos públics i/o privats, amb objectivitat i imparcialitat, sense prejudicis ni favoritismes.
- Abstenir-se de participar en els assumptes que tinguin un interès personal, directe o indirecte, i també d'utilitzar el seu càrrec i/o les prerrogatives institucionals per atorgar-se, a si mateixes i/o a terceres persones, qualsevol tipus de benefici, ni dur a terme cap tipus d'activitat privada que, directament o indirectament, entri en col·lisió amb els interessos públics.
- No acceptar regals, donacions de particulars i d'entitats públiques o privades, fora d'aquells regals de cortesia que li siguin lliurats per raó del seu càrrec. En aquests supòsits es faran públics, a través del portal de la transparència, els béns acceptats com a regals, i

Pla de Mesures Antifrau

caldrà especificar el bé o regal acceptat, l'entitat o particular que l'ha lliurat i la seva destinació final. En cap cas podrà ser per a ús personal de l'alt càrrec.

Dita previsió no entra en contradicció amb la normativa local sobre adquisició de béns a títol lucratiu, entre la qual, el Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals.

- No acceptar invitacions per a àpats ni per a esdeveniments que no estiguin relacionats amb el seu paper institucional. En tot cas, es publicaran al portal de la transparència les assistències que realitzin en representació de l'entitat, amb especificació del dia i l'objecte de l'acte i l'entitat que lliura la invitació.

- Acceptar només el pagament de viatges, desplaçaments i allotjaments per part d'altres administracions públiques o d'entitats públiques dependents d'aquestes, universitats o entitats sense ànim de lucre, quan hagin d'assistir convidades oficialment per raó del càrrec a una activitat relacionada amb les seves responsabilitats. No han d'acceptar el pagament de viatges, desplaçaments ni allotjaments per part d'una empresa privada ni d'un particular. Excepcionalment, per acord del ple o de l'òrgan competent, es podrà autoritzar l'acceptació del pagament de viatges, desplaçaments o allotjaments per part d'una empresa, entitat privada o un particular, en supòsits d'interès públic degudament justificats. Qualsevol invitació s'ha de fer pública, amb esment de l'entitat, persona física o jurídica, el lloc i el motiu de la invitació.

- Fer ús de criteris objectius en la presa de decisions, especialment en l'execució pressupostària, la concessió d'ajuts i subvencions, la contractació pública i la selecció de personal, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat, imparcialitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.

- Publicar, en el portal de la transparència, les entrevistes, reunions o similars que mantinguin amb persones físiques o jurídiques que siguin considerades grups d'interès, d'acord amb el que preveu la Llei 19/2014 de transparència, accés a la informació i bon govern i la normativa de desplegament.

Compromisos en relació amb la ciutadania

- Proporcionar tota la informació derivada de les actuacions en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint únicament el secret o la reserva en els casos en què la Llei exigeixi la confidencialitat o en els que puguin resultar afectats drets o interessos de terceres persones, d'acord amb la normativa d'aplicació.

- Mantenir la confidencialitat i reserva respecte de la informació obtinguda per raó del càrrec, sens perjudici de les obligacions derivades de la normativa de transparència, i, en tot cas, sense obtenir cap avantatge propi ni aliè. Aquesta obligació persistirà fins i tot finalitzada la relació amb qualsevol de les entitats a les quals s'aplica aquest Codi de conducta.
- Gestionar els recursos públics d'acord amb la legalitat pressupostària i les finalitats per a les quals s'han concebut, facilitant la rendició de comptes, i en compliment de l'obligació de respondre de les actuacions pròpies i de les dels òrgans que dirigeixen.
- Dissenyar estratègies i iniciatives que promoguin el diàleg i la convivència entre la ciutadania i facilitar la seva participació en la presa de decisions a través d'instruments de participació i col·laboració ciutadana en els assumptes públics.

Mecanisme de control intern

La corporació ha d'aprovar un mecanisme de control intern que vetlli pel compliment del codi. Les funcions d'aquest mecanisme de control intern són:

- Resoldre dubtes referents a la interpretació i aplicació del codi.
- Formular recomanacions i propostes de millora.
- Rebre queixes i denúncies en relació amb la conducta ètica dels alts càrrecs i donar-los el tràmit que correspongui en cas d'incompliment del codi, garantint la reserva d'identitat de la persona que denuncia.
- Vetllar per l'actualització del codi i efectuar propostes de modificació del seu contingut.
- Promoure la difusió i el coneixement del codi, amb la deguda formació i actualització d'aquest als seus destinataris.
- Emetre un informe anual de l'activitat referent al mecanisme de control intern, que es farà públic a través del portal de la transparència.
- El funcionament d'aquest mecanisme de control intern s'ha d'aprovar per l'òrgan competent.

Conductes ètiques en la gestió dels fons del PTR

Amb independència del que estableix l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control del PRTR, del qual el Consell Comarcal del Solsonès i/o el Patronat de Turisme del Solsonès tinguin la condició d'Entitat Decisora/Executora/Beneficiària, prestaran especial atenció als aspectes i fases del procediment següents:

Pla de Mesures Antifrau

1. Es complirà de forma rigorosa amb la normativa comunitària i nacional aplicable en la matèria de què es tracti:

- Elegibilitat de les despeses
- Contractació pública
- Ajuts
- Informació, comunicació i publicitat
- “Do not significant harm” (principi de no causar danys significatius) i etiquetatge verd i digital.
- Evitar el doble finançament
- Igualtat de gènere i no discriminació

2. Es tindrà especial cura a observar el principi de transparència a:

- Concessió d'ajuts finançats pel PRTR, especialment quan es donin a conèixer i es comuniquin els resultats del procés
- Procediments de contractació

3. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús de la informació de caràcter confidencial, com ara dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes. Sense que es pugui utilitzar en benefici propi o de tercers, a favor de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

4. Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels càrrecs/empleats públics es vegi compromès per existir vincles familiars, afectius, d'afinitat política, d'interès econòmic o de qualsevol altra naturalesa, amb els beneficiaris de les actuacions finançades .

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

Es tindrà una cura especial que no es produeixin conflictes d'interessos en aquells càrrecs/empleats públics relacionats amb els procediments de concessió d'ajudes públiques, en operacions finançades per PRTR.

Podrà utilitzar-se l'eina ARACHNE per detectar projectes que puguin tenir risc de conflicte d'interessos, i s'han de tenir en compte les “banderes vermelles” establertes al Pla Antifrau. En cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà el règim disciplinari corresponent

5. Bústia interna de denúncies

Es posarà en funcionament una bústia electrònica per rebre, amb total confidencialitat, les consultes sobre el Codi, així com informar sobre possibles incompliments o vulneracions del mateix. Els qui accedeixin a aquesta bústia per denunciar situacions de vulneració o incompliment del Codi, hauran de basar els arguments en dades i en fets concrets

Règim sancionador

El règim sancionador aplicable als alts càrrecs, en cas d'incompliment de les normes d'aquest codi, és el que s'estableix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Aprovació, vigència i revisió del codi

Aquest codi s'ha aprovat per l'òrgan competent i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació".

Codi de conducta del personal laboral i funcionari del Consell Comarcal del Solsonès i Patronat de Turisme de Solsonès

Índex

- 1 Introducció
- 2 Objecte
- 3 Àmbit subjectiu
- 4 Principis ètics i de bon govern
Principis ètics
Principis de bon govern
- 5 Normes de conducta del personal laboral i funcionari
Compromisos generals
Compromisos en relació amb els conflictes d'interessos i grups d'interès
Compromisos en relació amb la ciutadania
- 6 Mecanisme de control intern
- 7 Conductes ètiques en la gestió dels fons del PTR
- 8 Règim sancionador
- 9 Aprovació, vigència i revisió del codi

- **Introducció**

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix que els ens locals han d'elaborar un codi de conducta de llur personal laboral i funcionari que concreti i desenvolupi els principis d'actuació establerts en aquesta llei, n'estableixi altres d'addicionals, si escau, i determini les conseqüències d'incomplir-los.

Aquest codi dona compliment al mandat previst en l'article 55.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- **Objecte**

Aquest codi té dos objectius fonamentals:

- Establir els principis ètics que han de guiar l'actuació del personal laboral i funcionari del Consell Comarcal del Solsonès (entenenent d'ara en endavant Consell Comarcal del Solsonès, com a Consell Comarcal del Solsonès i el Patronat de Turisme del Solsonès) i les normes de conducta que se'n deriven.
- Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació del Consell Comarcal del Solsonès i Patronat de Turisme del Solsonès.

- **Àmbit subjectiu**

El present codi és aplicable al personal laboral i funcionari del Consell Comarcal del Solsonès i Patronat de Turisme del Solsonès, organisme autònom del Consell Comarcal.

Als efectes del codi tenen la condició de personal laboral i funcionari:

- El personal laboral i funcionari, en la seva condició de treballadors i treballadores del Consell Comarcal del Solsonès i del Patronat de Turisme del Solsonès.

- **Principis ètics i de bon govern**

4.1 Principis ètics

Les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han d'actuar, en l'exercici de les seves funcions, d'acord amb els principis ètics següents:

- Respecte als drets fonamentals i les llibertats públiques.
- Integritat i exemplaritat com a criteris essencials en l'exercici del seu lloc de treball i en benefici exclusiu dels interessos públics.
- Igualtat de tracte de totes les persones i la no-discriminació per raons de naixement, ètnia, gènere, opinió, diversitat funcional o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
- Imparcialitat, independència i neutralitat, garantint les condicions necessàries per a una actuació independent i no condicionada per conflicte d'interessos.
- Responsabilitat i professionalitat en les seves actuacions.

4.2 Principis de bon govern

- Satisfacció de l'interès públic general: actuar amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- Transparència i rendició de comptes: treballar per garantir la transparència de les actuacions i decisions del consell comarcal i organisme autònom i retre comptes a la ciutadania de les decisions i actuacions administratives que s'adoptin per garantir el dret de la ciutadania a una informació accessible i comprensible.
- Participació: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials de la comarca, i tenir en consideració les seves aportacions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- Qualitat: assegurar la qualitat dels serveis que són competència del consell comarcal per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- Accessibilitat i simplificació: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.

Pla de Mesures Antifrau

- Agilitat, eficàcia i eficiència: actuar amb proporcionalitat, garantint el bon ús dels béns públics, i respondre amb agilitat les necessitats de la ciutadania per mantenir i enfortir la confiança dipositada mitjançant el sufragi universal.
- Col·laboració i coordinació interadministrativa: establir mecanismes de coordinació entre les administracions, i cercar i implantar fórmules d'integració d'informació i serveis.
- Modernització i millora contínua: impulsar la modernització i la millora de la gestió contínua de l'Administració local, de manera que s'orienti a satisfer les necessitats de la ciutadania i s'incrementi la qualitat dels serveis.
- Desenvolupament d'una cultura ètica en l'organització de l'ens local, que incorpori el vessant ètic en el seu desplegament normatiu i competencial, així com en la prestació dels serveis.
- **Normes de conducta del personal laboral i funcionari**

5.1 Compromisos generals

- Exercir les funcions encomanades amb objectivitat i veracitat. No difondre falsedats ni utilitzar-ne com a fonament de la pròpia actuació.

5.2 Compromisos en relació amb els conflictes d'interessos i grups d'interès

Existeix conflicte d'interessos quan concorren interessos públics i privats de tal manera que poden afectar l'actuació independent, objectiva, imparcial i honesta en l'exercici de les funcions i en la presa de decisions públiques.

Davant d'aquestes situacions, les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han de seguir els principis següents:

- Actuar amb independència i sense condicions per conflicte d'interessos públics i/o privats, amb objectivitat i imparcialitat, sense prejudicis ni favoritismes.
- Abstenir-se de participar en els assumptes que tinguin un interès personal, directe o indirecte, i també d'utilitzar el seu lloc de treball i/o les prerrogatives institucionals per atorgar-se, a si mateixes i/o a terceres persones, qualsevol tipus de benefici, ni dur a terme cap tipus d'activitat privada que, directament o indirectament, entri en col·lisió amb els interessos públics.

Pla de Mesures Antifrau

- No acceptar regals, donacions de particulars i d'entitats públiques o privades, fora d'aquells regals de cortesia que li siguin lliurats per raó del seu lloc de treball. En aquests supòsits es faran públics, a través del portal de la transparència, els béns acceptats com a regals, i caldrà especificar el bé o regal acceptat, l'entitat o particular que l'ha lliurat i la seva destinació final. En cap cas podrà ser per a ús personal.

Dita previsió no entra en contradicció amb la normativa local sobre adquisició de béns a títol lucratiu, entre la qual, el Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals.

- No acceptar invitacions per a àpats ni per a esdeveniments que no estiguin relacionats amb el seu paper institucional. En tot cas, es publicaran al portal de la transparència les assistències que realitzin en representació de l'entitat, amb especificació del dia i l'objecte de l'acte i l'entitat que lliura la invitació.

- Acceptar només el pagament de viatges, desplaçaments i allotjaments per part d'altres administracions públiques o d'entitats públiques dependents d'aquestes, universitats o entitats sense ànim de lucre, quan hagin d'assistir convidades oficialment per raó del lloc de treball a una activitat relacionada amb les seves responsabilitats. No han d'acceptar el pagament de viatges, desplaçaments ni allotjaments per part d'una empresa privada ni d'un particular. Excepcionalment, per acord del ple o de l'òrgan competent, es podrà autoritzar l'acceptació del pagament de viatges, desplaçaments o allotjaments per part d'una empresa, entitat privada o un particular, en supòsits d'interès públic degudament justificats. Qualsevol invitació s'ha de fer pública, amb esment de l'entitat, persona física o jurídica, el lloc i el motiu de la invitació.

- Fer ús de criteris objectius en la presa de decisions, especialment en l'execució pressupostària, les propostes de concessió d'ajuts i subvencions, i la contractació pública, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat, imparcialitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.

- Publicar, en el portal de la transparència, les entrevistes, reunions o similars que mantinguin amb persones físiques o jurídiques que siguin considerades grups d'interès, d'acord amb el que preveu la Llei 19/2014 de transparència, accés a la informació i bon govern i la normativa de desplegament.

5.3 Compromisos en relació amb la ciutadania

- Proporcionar tota la informació derivada de les actuacions en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint únicament el secret o la reserva en els casos en què la Llei exigeixi la confidencialitat o en els que puguin resultar afectats drets o interessos de terceres persones, d'acord amb la normativa d'aplicació.
- Mantenir la confidencialitat i reserva respecte de la informació obtinguda per raó del lloc de treball, sens perjudici de les obligacions derivades de la normativa de transparència, i, en tot cas, sense obtenir cap avantatge propi ni aliè. Aquesta obligació persistirà fins i tot finalitzada la relació amb qualsevol de les entitats a les quals s'aplica aquest Codi de conducta.
- Gestionar els recursos públics d'acord amb la legalitat pressupostària i les finalitats per a les quals s'han concebut, facilitant la rendició de comptes, i en compliment de l'obligació de respondre de les seves actuacions.
- Dissenyar estratègies i iniciatives que promoguin el diàleg i la convivència entre la ciutadania i facilitar la seva participació en la presa de decisions a través d'instruments de participació i col·laboració ciutadana en els assumptes públics.
- **Mecanisme de control intern**

La corporació ha d'aprovar un mecanisme de control intern que vetlli pel compliment del codi.

Les funcions d'aquest mecanisme de control intern són:

- Resoldre dubtes referents a la interpretació i aplicació del codi.
- Formular recomanacions i propostes de millora.
- Rebre queixes i denúncies en relació amb la conducta ètica del personal laboral i funcionari del Consell Comarcal del Solsonès i organisme autònom i donar-los el tràmit que correspongui en cas d'incompliment del codi, garantint la reserva d'identitat de la persona que denuncia.
- Vetllar per l'actualització del codi i efectuar propostes de modificació del seu contingut.
- Promoure la difusió i el coneixement del codi, amb la deguda formació i actualització d'aquest als seus destinataris.

Pla de Mesures Antifrau

- Emetre un informe anual de l'activitat referent al mecanisme de control intern, que es farà públic a través del portal de la transparència.
- El funcionament d'aquest mecanisme de control intern s'ha d'aprovar per l'òrgan competent.

Conductes ètiques en la gestió dels fons del PTR

Amb independència del que estableix l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control del PRTR, del qual el Consell Comarcal del Solsonès tingui la condició d'Entitat Decisora/Executora/Beneficiària, prestaran especial atenció als aspectes i fases del procediment següents:

1. Es complirà de forma rigorosa amb la normativa comunitària i nacional aplicable en la matèria de què es tracti:

- Elegibilitat de les despeses
- Contractació pública
- Ajuts
- Informació, comunicació i publicitat
- “Do not significant harm” (principi de no causar danys significatius) i etiquetatge verd i digital.
- Evitar el doble finançament
- Igualtat de gènere i no discriminació

2. Es tindrà especial cura a observar el principi de transparència a:

- Concessió d'ajuts finançats pel PRTR, especialment quan es donin a conèixer i es comuniquin els resultats del procés
- Procediments de contractació

3. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús de la informació de caràcter confidencial, com ara dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes. Sense que es pugui utilitzar en benefici propi o de tercers, a favor de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

4. Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels càrrecs/empleats públics es vegi compromès per existir vincles familiars, afectius, d'afinitat política, d'interès econòmic o de qualsevol altra naturalesa, amb els beneficiaris de les actuacions finançades .

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

Es tindrà una cura especial que no es produeixin conflictes d'interessos en aquells càrrecs/empleats públics relacionats amb els procediments de concessió d'ajudes públiques, en operacions finançades per PRTR.

Podrà utilitzar-se l'eina ARACHNE per detectar projectes que puguin tenir risc de conflicte d'interessos, i s'han de tenir en compte les “banderes vermelles” establertes al Pla Antifrau. En cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà el règim disciplinari corresponent

5. Bústia interna de denúncies

Es posarà en funcionament una bústia electrònica per rebre, amb total confidencialitat, les consultes sobre el Codi, així com informar sobre possibles incompliments o vulneracions del mateix. Els qui accedeixin a aquesta bústia per denunciar situacions de vulneració o incompliment del Codi, hauran de basar els arguments en dades i en fets concrets

- Règim sancionador

El règim sancionador aplicable al personal laboral i funcionari del Consell Comarcal del Solsonès i Patronat de Turisme, en cas d'incompliment de les normes d'aquest codi, és el que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- Aprovació, vigència i revisió del codi

Aquest codi s'ha aprovat per l'òrgan competent i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació.

ANNEX 2.- DECLARACIÓ INSTITUCIONAL

El Consell Comarcal del Solsonès té la condició d'Entitat Decisora/Executora/Beneficiària del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència segons el que disposa l'Ordre 1030/2021, de 29 de setembre, publicada al BOE núm. 234, de 30 de setembre de 2021, mitjançant la qual es configura el sistema de gestió del pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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 l'entitat i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflictes d'interessos.

Els càrrecs electes del Consell Comarcal del Solsonès volen manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als principis d'integritat, objectivitat i honestat més estrictes, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que s'hi relacionen com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal laboral i funcionari del Consell Comarcal del Solsonès, com a empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre d'altres deures els de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança a la Constitució i a la resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els principis següents: 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" (Reial Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, article 52).

S'ha elaborat un Pla de mesures antifrau per posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau que doni garanties que la despesa en què s'incorri en actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, estigui lliure de conflicte d'interès, frau i corrupció. Addicionalment, es compta amb procediments per prevenir, detectar i denunciar situacions que poguessin constituir frau o corrupció i per al seguiment de les d'aquestes.

Pla de Mesures Antifrau

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que delati tota activitat fraudulenta i que en faciliti la prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

En definitiva, el Consell Comarcal del Solsonès té una política de tolerància zero davant del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per prevenir i detectar, en la mesura del possible, els actes de frau i corregir-ne l'impacte, en cas de produir-se.

ANNEX 3.- MESURES SELECCIONADES

Mesures de prevenció

Tipus	Mesura	Descripció	Aplica?	Responsable	Aplicació	Mitjà d'aplicació
Situacions de conflictes d'interès	Informació sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès	Comunicació i informació al personal de la entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les formes d'evitar-lo.	Si		Quan existeix el risc	Comunicació per correu electrònic
Situacions de conflictes d'interès	Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)	Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als intervinents en els procediments, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/amb cessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que	Si		A L'INICI DEL PROCÈS DE CONTRACTACIÓ	SIGNANT LES DECLARACIONS CORRESPONENTS

		<p>avaluen les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment.</p> <p>En cas d'òrgans col·legiats, dita declaració pot fer-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents a la mateixa i reflectint-se a l'Acta.</p> <p>Igualment, establiment emplenament de la DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajut, hagin de portar a terme activitats que presenten un conflicte d'interessos potencial.</p>				
--	--	---	--	--	--	--

Situacions de conflictes d'interès	Comprovació i creuament de dades	Comprovació d'informació mitjançant bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels treballadors (tenint en compte les normes de protecció de dades) o mitjançant l' utilització d'eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE).	Si		Quan sorgeix la necessitat	Mecanismes de comprovació de les bases de dades dels diferents agents implicats
Situacions de conflictes d'interès	Aplicació de normativa	Aplicació estricta de la normativa interna corresponent (normativa estatal, autonòmica o local), en particular, l' art.53 del RDLEG 5/2015, pel que s' aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del	Si		si	seu electrònic del Consell Comarcal del Solsonès

		Treballador Públic relatiu als Principis ètics, l' art.23 de la L 40/2015, de Regim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la L 19/2013, de transparència, accés a l' informació pública i bon govern.				
Situacions de conflictes d'interès	Altres mesures prevenció conflicte d' interès	Descriure	No			
Antifrau i anticorrup ció	Desenvolupame nt d'una cultura ètica	Desenvolupame nt d'una cultura ètica, basada alguns aspectes com poden ser: - El foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honoradesa. – L' establiment d'un codi de conducta davant el frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d' interès, obsequis, confidencialitat,	Si		Davan t una denún cia	Denún cia

Pla de Mesures Antifrau

		traçats de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del SNCA), etc.				
Antifrau i anticorrupció	Formació i conscienciació	Formació i conscienciació. Les accions formatives, que han d'adreçar-se a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomenten l'adquisició i transferència de coneixements. Es centren en l'identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.	Sí		aplicació periòdica en funció del desenvolupament dels projectes	sessió de formació
Antifrau i anticorrupció	Implicació de les autoritats	Implicació de les autoritats de l'organització, que hauran de: - Manifestar un compromís ferm contra el frau i	Si		S'està aplicant	amb l'elaboració del pla, prenent decisions per a gestionar

Pla de Mesures Antifrau

		<p>comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau. - Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per a gestionar risc de frau. –</p> <p>Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial amb respecte al frau i la corrupció.</p>				els riscos i manifesten un compromís ferm davant el frau
Antifrau i anticorrupció	Repartiment de funcions i responsabilitats	Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitat en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquella separació de forma clara.	Si		S'aplica sempre	fiscalització de l'interventor
Antifrau i anticorrupció	Mecanismes d'avaluació del risc	Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures	Si		Davant la necessitat d'avaluar un risc	Comitè d'avaluació

		<p>gestionades, deixant evidència del mateix, en cerca de les parts del procés més susceptibles de patir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base: I. Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc. II. Identificació de possibles conflictes d'interessos. III. Resultats de treballs previs d'auditories internes. IV. Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas. V.</p>				
--	--	--	--	--	--	--

Pla de Mesures Antifrau

		Casos de frau detectats amb anterioritat.				
Antifrau i anticorrupció	Gestió i control intern	Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que es centren en pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquen.	Si		fiscalització interna	fiscalització interna
Antifrau i anticorrupció	Anàlisi de dades	Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, creuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc inclús abans de la concessió dels fons.	Si		DAVANT LA CONVOCATÒRIA D'AJUTS	ANÀLISI DE DADES
Antifrau i anticorrupció	Altres mesures prevenció antifrau i anticorrupció	Descriure	No			

Mesures de detecció

Tipus	Mesura	Descripció	Aplica?	Responsable	Aplicació	Mitjà d'aplicació
Situacions de conflictes d'interès	Comunicació de potencial existència de conflicte d'interessos	Comunicació de la situació que pugui suposar l'existència d'un conflicte d'interès al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix tal conflicte. Quan es consideri que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per a procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà per a que la persona de que es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte, podent adoptar qualsevol altra mesura addicional de	Si		Quan existeixi el conflicte	Notificació

		conformitat amb el Dret aplicable.				
Situacions de conflictes d'interès	Aplicació estricta de normativa local	Aplicació estricta de la normativa local corresponent, en particular, de l'article 24 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Regim Jurídic del Sector Públic - LRJSP-, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.	Si		SEM PRE	Seu electrònica del Consell Comarcal del Solsonès
Situacions de conflictes d'interès	Altres mesures detecció conflicte d'interès	CANAL DE DENÚNCIES	Si			
Antifrau i anticorrupció	Comprovació i creuament de dades	L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE).	Si		BND S consulta subvencions	seu electrònica

Pla de Mesures Antifrau

Antifrau i anticorrupció	Catàleg d'indicadors (banderes vermelles)	El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los (d'utilitat per a la seva definició, els documents de l'OLAF).	Si		IEMPRE QUE SIGUI NECESSARI	COMUNICACIONS
Antifrau i anticorrupció	Mecanismes d'informació	L'establiment de mecanismes adequats i clars per a informar de les possibles sospites de frau per qui els hagin detectat.	Si			canal de denúncies
Antifrau i anticorrupció	Altres mesures detecció antifrau anticorrupció	Descriure	No			

Mesures de correcció

Tipus	Mesura	Descripció	Aplica?	Responsable	Aplicació	Mitjà d'aplicació
Antifrau i anticorrupció	Avaluació i classificació del frau	Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com	Si		QUAN EXISTEIX EL RISC	EVALUACIÓ

Pla de Mesures Antifrau

		sistèmic o puntual.				
Antifrau i anticorrupció	Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat	Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau finançats o a finançar pel Mecanisme de Recuperació y Resiliència (MRR).	Si		QUAN EXISTEIXIN PROJECTES AFECTATS	ACORD CORPORACIÓ
Antifrau i anticorrupció	Altres mesures correcció antifrau i anticorrupció	Descriure	No			

Mesures de persecució

Tipus	Mesura	Descripció	Aplica?	Responsable	Aplicació	Mitjà d'aplicació
Antifrau i anticorrupció	Comunicació davant òrgans responsables	Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a la entitat decisòria (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en el seu cas serà	Si		QUAN CORRESPONGUI	COMUNICACIÓ

Pla de Mesures Antifrau

		aquesta la que els hi comunicarà a l'entitat decisòria), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qui podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.				
Antifrau i anticorrupció	Denunciar davant autoritats públiques	Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.	Si		QUAN CORRESPONGUI	DENUNCIADA
Antifrau i anticorrupció	Informació reservada	Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitat o	Si		QUAN CORRESPONGUI	EXPEL·LIT DISCIP

Pla de Mesures Antifrau

		incoar un expedient disciplinari.				LINARI
Antifrau i anticorrupció	Denunciar davant la fiscalia i tribunals competents	Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.	Si		QUAN CORRESPONGUI	DENUNCIÀ
Antifrau i anticorrupció	Altres mesures persecució antifrau i anticorrupció	Descriure	No			

ANNEX 4.- BANDERES VERMELLES

Subvencions

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Pot succeir?
Tracte discriminatori a la selecció de sol·licitants	Incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació	No es segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris en els procediments de concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva. En el cas de subvencions de concurrència no competitiva finançables amb aquests fons del PRTR es podran dictar resolucions de concessió per ordre de presentació de sol·licituds un cop realitzades les comprovacions de concurrència de la situació o actuació subvencionable i el compliment de la resta de requisits exigits, fins l'esgotament del crèdit pressupostari assignat a la convocatòria, havent d'estar aprovades les bases reguladores d'aquestes subvencions, en el cas de l'Administració General de l'Estat, mitjançant ordre ministerial.	No
Limitació de la concurrència	Falta de claredat a la definició dels requisits	Els requisits que han de complir els beneficiaris o destinataris dels ajuts no queden clars o estan subjectes a interpretació, el que pot derivar en que potencials beneficiaris opten por no	No

		presentar-se a la convocatòria o a la selecció deliberada d'un determinat beneficiari.	
Limitació de la concurrència	Absència de publicació dels barems de valoració de les sol·licituds	Absència de publicació dels barems fixats per a la valoració de les sol·licituds. A les bases reguladores o de les convocatòries dels ajuts no s'hi inclouen els barems per a valorar les diferents sol·licituds, incorrent en una falta d'objectivitat i transparència.	No
Limitació de la concurrència	Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència en cas de negociació amb proveïdors	El beneficiari o destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas de que necessiti negociar amb proveïdors. El beneficiari o destinatari de l'ajut o subvenció que, en el seu cas, vulgui contractar a proveïdors, no garanteix l'elecció dels mateixos a través d'un procés de concurrència competitiva. Quan l'import de la despesa subvencionable superi la quantia del contracte menor segons la normativa de contractació pública, el beneficiari haurà de sol·licitar, com a mínim, tres ofertes de diferents proveïdors. El risc també pot materialitzar-se quan els proveïdors siguin persones o entitats vinculades amb el beneficiari.	No
Limitació de la concurrència	No es respecten els terminis per a presentació de sol·licituds	No s'han respectat els terminis establerts a les bases reguladores i convocatòria per a la presentació de sol·licituds. Es refusa alguna sol·licitud per suposat lliurament de la mateixa fora termini, quan ha estat	No

		presentada en termini, o bé s' han presentat una o varies sol·licituds fora de termini i han estat acceptades, incomplint-se en tot cas els terminis establerts en les bases reguladores o en la convocatòria respecte a la presentació de sol·licituds.	
Limitació de la concurrència	Insuficient difusió de les bases reguladores y convocatòria	La publicació de les bases reguladores i convocatòria no es realitza d'acord amb els principis de publicitat i transparència que garanteixin la màxima difusió de les mateixes segons els mitjans obligatoris establerts a la Legislació. Les bases reguladores de cada tipus de subvenció han de publicar-se al Butlletí Oficial de l'Estat o al diari oficial corresponent. Ha de comunicar-se a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) el text de la convocatòria i la informació requerida per al posterior trasllat al diari oficial corresponent de l'extracte de la convocatòria per a la seva publicació. Tal i com estableixen les mesures d'agilització de les subvencions finançables amb fons europeus les bases reguladores podran incorporar la convocatòria de les mateixes.	No
Conflictes d'interès	Influència deliberada a l'avaluació i selecció dels beneficiaris	Els membres del comitè de avaluació, experts avaluadors o el responsable de la concessió influeixen deliberadament sobre l'avaluació i selecció dels sol·licitants per afavorir a algun d'ells.	No

Incompliment del regim d'ajuts d'Estat	Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'un ajut d'Estat	Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'un ajut d'Estat, ni identifiquen quin és el regim al que està subjecta, la normativa europea aplicable, i/o a l'expedient no es justifica en quina mesura la regulació de les bases assegura el compliment dels requisits exigits per a evitar que sigui un ajut il·legal.	No
Incompliment del regim d'ajuts d'Estat	No s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a l'efecte per la normativa europea	No s'ha comprovat que l'ajut pugui constituir ajut d'Estat segons la normativa de la UE aplicable, i/o no ha seguit el procediment de comunicació i notificació a la Comissió Europea.	No
Desviació de l'objecte de subvenció	Fons no destinats a la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari	Els fons de la subvenció no s'han destinat a la finalitat o objectius recollits en les bases reguladores o convocatòria o no han estat executats.	No
Desviació de l'objecte de subvenció	Bases reguladores o convocatòria no mencionen el component i la reforma i inversió ni les fites i objectius a complir	Les bases reguladores i/o convocatòria no contenen una referència a la incorporació de la actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió en la que es incardinaran les subvencions que es concedeixin ni expliciten la coherència amb els objectius perseguits en cada reforma o inversió, identificant les fites o objectius a quin compliment contribuiran, ni identifiquen els indicadors subjectes a seguiment.	No

Desviació de l'objecte de subvenció	Bases reguladores o convocatòria no recullen el compliment del coeficient de etiquetat verd i digital	Les bases reguladores no inclouen un anàlisi de com les subvencions regulades a les mateixes permeten garantir el compliment del coeficient d' etiquetat verd i digital que se h' assignat al PRTR.	No
Desviació de l'objecte de subvenció	Bases reguladores o convocatòria no recullen el principi de «no causar un dany significatiu»	Les bases reguladores no recullen expressament l' obligació dels beneficiaris de que cap de les mesures incloses en el PRTR poden causar un perjudici significatiu a objectius mediambientals.	No
Doble finançament	No existeix documentació suport de les aportacions realitzades per tercers	No existeix documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'altra naturalesa, etc.).	No
Doble finançament	El finançament aportat per tercers no es finalista i no existeix un criteri de repartiment de la mateixa	En el conveni o acord de finançament de tercers no s' assenyala específicament les actuacions a les que es destinen les quanties finançades.	No
Doble finançament	Excés en el cofinançament dels projectes / subprojectes / línies d' acció	El beneficiari rep diferents ajuts i s'està produint un lucre o un excés de cofinançament, incomplint-se la prohibició prevista a la legislació Europea, segons quina les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajut d'altres programes i instruments de la UE sempre que dita ajuda no cobreixi el mateix cost.	No
Doble finançament	Varis cofinançadors que financen el mateix projecte / subprojecte / línia d'acció.	Les convocatòries dels ajuts han de definir la compatibilitat o incompatibilitat dels ajuts com altre tipus de finançament que vingui d'altres fons europeus	No

		o de fonts nacionals. El finançament provinent del Mecanisme de Recuperació i Resiliència és compatible amb la d'altres programes i instruments de la UE, sempre que l'ajut no cobreixi el mateix cost, és a dir, sempre que no existeixi doble finançament.	
Falsedat documental	Manipulació del suport documental de justificació de les despeses	Manipulació de factures i de les dades contingudes en elles o presentació de factures falses com a justificació de les despeses incorreguts a l'operació subvencionada, per exemple factures duplicades, factures falses o inflades, facturació d'activitats que no s'han realitzat o que se han realitzat de forma diferent al recollit a la facturació (costos incorrectes de mà d'obra, tarifes horàries inadequades, despeses reclamades per a personal inexistent o per a activitats realitzades fora del termini d'execució...), sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal, etc. Les mesures d'agilització de les subvencions finançables amb fons europeus estableixen que dins del contingut del compte justificatiu, les bases reguladores podran eximir de l'obligació de presentar aquelles factures que tinguin un import inferior a 3.000 euros.	No
Falsedat documental	Documentació falsificada presentada pels sol·licitants	Presentació de documents o declaracions falses per a justificar que es compleixen els criteris d'elegibilitat, generals i específics. Dita falsedat pot	No

		versar sobre qualsevol documentació requerida a la sol·licitud per a l'obtenció de l'ajut: declaracions signades, informació financera, compromisos, etc.	
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Deures d'informació i comunicació del recolzament del MRR a las mesures finançades	Incompliment dels deures d'informació i comunicació continguts en els diferents textos normatius, tant nacionals com europeus.	No
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única	Incompliment del deure d'identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes.	No
Pèrdua pista d'auditoria	La convocatòria no estableix amb precisió la forma en que han de documentar-se les diferents despeses	La convocatòria no estableix amb precisió la forma en que han de documentar-se les diferents despeses en les que se h'incorregut, depenent de la seva naturalesa, tenint en compte la singularitat de que el llinar econòmic per a la presentació d'un compte justificatiu simplificat per part del beneficiari de la subvenció s'amplia fins als 100.000 euros.	No
Pèrdua pista d'auditoria	La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles	La convocatòria no defineix de forma clara i precisa quines despeses són subvencionables.	No
Pèrdua pista d'auditoria	Incompliment de l'obligació de conservació de documents	La convocatòria no estableix de forma clara l'obligació de conservació de documents prevista a la legislació europea, bé mitjançant la recopilació en l'òrgan concedint de la documentació aportada pel	No

		beneficiari, bé establert l'obligació als beneficiaris de conservar els documents.	
Pèrdua pista d'auditoria	La convocatòria no recull la subjecció als controls dels organismes europeus.	Dins de les referències a les obligacions que assumeix el beneficiari como a conseqüència del finançament pel MRR, les bases reguladores de la convocatòria no preveuen expressament el condicionament de la concessió de l'ajut al compromís escrit de la concessió dels drets i accessos a la Comissió Europea, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), al Tribunal de Comptes Europeu i a la Fiscalia Europea.	No
Pèrdua pista d'auditoria	Incorrecta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria en les diferents fases	A l'expedient de la subvenció no queden documentats els processos que permetin garantir la pista d'auditoria a les diferents fases: concessió, execució, publicitat, despeses, pagaments, comptabilització, etc.	No

Contractació

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Pot succeir?
Limitació de la concurrència	Plecs de clàusules tècniques o administratives redactats a favor d'un licitador	Limitació de la concurrència, per exemple, definint-se en els plecs el producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric, existint una similitud constatable entre les característiques fixades en els plecs i els serveis i/o productes del contractista adjudicatari, establint especificacions excessivament restrictives per a excloure a	No

		altres licitadors qualificats o per a justificar el recurs injustificat a una única font d'adquisició evitant així la competència.	
Limitació de la concurrència	Prescripcions més restrictives o més generals que en procediments similars	Plecs amb clàusules o requisits més restrictius (per exemple, aixecant els requisits de solvència econòmica o financera, o tècnica o professional, etc...) o més generals (definició vaga de les obres, béns o serveis a contractar) que l'establert en procediments de similars característiques, restringint la concurrència o buscant afavorir a un licitador.	No
Limitació de la concurrència	Presentació d'una única oferta o el número de licitadors és anormalment baix	Aquesta situació pot produir-se, entre altres, com a conseqüència de que les especificacions s'han pactat amb un licitador o com a conseqüència de l' incompliment del requisit de sol·licitud d' ofertes a un número mínim d' empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, segons el tipus de procediment de contractació.	No
Limitació de la concurrència	Elecció de tramitació abreujada, urgència o emergència, o procediments de contractació menys competitiu sense justificació	Utilització de modalitats de tramitació que permetin reduir terminis o publicitat amb la finalitat d'evitar la concurrència sense que estiguin adequadament justificat, no garantint-se els principis de no discriminació, igualtat de tracte i transparència. Ha de tenir-se en compte les especialitats establertes en el Reial Decret-llei 36/2020 sobre aplicació de	No

		procediments d'adjudicació simplificats, tramitació d'urgència i reducció de terminis per als contractes finançats amb fons procedents de PRTR.	
Limitació de la concurrència	Reclamacions d'altres licitadors	Es produeixen reclamacions o queixes per escrit en referència a la limitació de la concurrència en el procediment de contractació.	No
Limitació de la concurrència	Publicitat dels procediments és incomplerta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis	El procediment no compleix amb els requisits d'informació i publicitat mínims requerits pel anunci de la convocatòria a la normativa aplicable amb la finalitat d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació, i/o en els plecs no es determinen amb exactitud els terminis per a la presentació de proposicions, es fixen uns terminis excessivament reduïts que puguin comportar la limitació de la concurrència o no s'estableix de forma exacta quins documents concrets han de presentar el licitador en la seva proposició per a què aquesta sigui admesa en el procediment. També pot ocórrer que s'obrin ofertes antes de termini o que s'acceptin ofertes presentades fora de termini. Han de tenir-se en compte les especialitats establertes en el Reial Decret-llei 36/2020 sobre aplicació de procediments d'adjudicació simplificats, tramitació de urgència i reducció de terminis per als contractes finançats amb fons procedents de PRTR.	No

Limitació de la concurrència	Procediment declarat desert, es torna a convocar malgrat que s'han rebut ofertes admissibles	Un procediment es declara desert, malgrat que existeixin ofertes que compleixen els criteris per a ser admeses en el procediment, i es torna a convocar restringint els requisits en benefici d'un licitador en concret.	No
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Subcontracta amb altres licitadors que han participat en el procediment	Un licitador que no ha resultat adjudicatari executa part del contracte sent subcontractat per l'adjudicatari.	No
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat	Els licitadors es reparteixen el mercat reduint la competència (per exemple, els adjudicataris es reparteixen o tornen per regió, tipus de treball, tipus d'obra, s'observa una rotació ofertes en una determinada zona geogràfica, determinades empreses mai presenten ofertes per a un determinat poder adjudicador o en una zona geogràfica o pel contrari empreses de la zona no presenten ofertes, etc...). La probabilitat d'ocurrència d'aquest indicador de risc augmenta quan es tracta de projectes grans, amb diferents prestacions, o quan intervenen diferents òrgans de contractació.	No
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Oferta guanyadora massa alta	L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres, mitjanes de la indústria o serveis similars o amb preus de referència del mercat.	No

Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Similituds entre diferents licitadors	Alguns licitadors envien les seves propostes des del mateix correu electrònic o els documents de les propostes contenen dades idèntiques (adreça, número de telèfon, personal, etc...) o els mateixos errors, redacció, similituds formals, o declaracions similars.	No
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Retirada inesperada de propostes	Alguns licitadors retiren les seves propostes inesperadament o quan se'ls sol·liciten més detalls, o l'adjudicatari seleccionat no accepta el contracte sense justificació.	No
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Possibles acords entre els licitadors en els preus ofertats	Els licitadors arriben a acords en els preus ofertats en el procediment de contractació (per exemple, patrons d'ofertes inusuals o similars, tots els licitadors oferten preus alts de forma continuada, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, números rodons, incomplets, etc...).	No
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Possibles acords entre els licitadors amb proveïdors fantasma	Els licitadors manipulen el procediment de contractació mitjançant acords col·lusoris amb altres ofertants o mitjançant la simulació de falsos licitadors (per exemple, presentació de diferents ofertes per entitats que presenten vinculació empresarial, per licitadors inactius o sense experiència en el sector, o	No

		presentació d'ofertes fantasma que no presenten la qualitat suficient i existeix el dubte de que la seva finalitat sigui l'obtenció del contracte). La probabilitat d'ocurrència d'aquest indicador de risc augmenta quan es tracta de projectes grans, amb diferents prestacions, o quan intervenen diferents òrgans de contractació.	
Conflicte d'interessos	Comportament inusual per part d'un treballador	Un treballador que no forma part dels equips encarregats del procediment de licitació s'interessa per aconseguir informació que pot alterar el devanir de la licitació o afavorir a algun contractista en particular (inclús pot donar-se el cas de que tingui també vinculació amb proveïdors d'algun potencial contractista).	No
Conflicte d'interessos	Treballador de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora	Quan un treballador de l'òrgan de contractació ha treballat recentment per a una empresa que es presenta a un procediment de licitació poden sorgir conflictes d'interès o influències il·lícites en el procediment a favor o en contra de dita empresa.	No
Conflicte d'interessos	Treballador encarregat de contractació declina ascens a una posició en la que deixa de tenir a veure amb adquisicions	Sense causa justificada i raonable, el treballador encarregat de la contractació declina un ascens a una posició a la que deixaria de tenir relació amb contractacions (pot deure's a que guarda algun tipus de vinculació o obtingui algun tipus de benefici no declarat amb algun potencial adjudicatari).	No

Conflicte d'interessos	Indicis de que un membre de l'òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació	En breu espai de temps i sense aparent raó justificada, un membre de l'òrgan encarregat de la contractació té un augment sobtat de la riquesa o nivell de vida que pot estar relacionat amb actes a favor de determinats adjudicataris.	No
Conflicte d'interessos	Membres de l'òrgan de contractació no compleixen amb els procediments establerts al codi ètic	L'òrgan disposa d'un codi d'ètica quins procediments no són seguits pels membres de l'òrgan de contractació (comunicació de possibles conflictes de interès, etc.).	No
Conflicte d'interessos	Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient	Els contractes s'adjudiquen de manera continuada a licitadors de qui les ofertes econòmiques són elevades amb respecte a la resta de les ofertes presentades i/o amb contraprestacions que no s'ajusten a la qualitat demandada als plecs de prescripcions tècniques (aquestes adjudicacions poden veure's subjectes a casos de conflictes d'interès per part d'algun membre de l'organisme contractant, como el cas d'un licitador que coneix per endavant que resultarà adjudicatari i ofereix un preu alt dins del límit establert en el procediment de contractació).	No
Conflicte d'interessos	Vinculació familiar entre un treballador de l'òrgan de contractació i una persona de la licitadora	Aquesta vinculació juga a favor de l'adjudicació del contracte objecte de valoració a aquella empresa.	No

Conflicte d'interessos	Reiteració d' adjudicacions a favor d'un mateix licitador	Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o proveïdor en particular, sense estar basades adjudicacions en els criteris d'adjudicació establerts en els plecs.	No
Conflicte d'interessos	Treballador encarregat de contractació no presenta declaració d' absència de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta	Un treballador de l'òrgan de contractació no presenta la Declaració d'absència de conflictes d'interès prevista per a tot el personal o la presenta de forma incompleta.	No
Conflicte d'interessos	Socialització entre un treballador encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes	S'aprecia una socialització o estreta relació entre un treballador de contractació i un proveïdor de serveis o productes que pot tenir interessos empresarials resultants dels procediments de contractació.	No
Conflicte d'interessos	Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació	No es detallen a l'expedient les raons sobre els retards o absència de documents referents als contractes, causes de retirada d'ofertes i el treballador es mostra reticent a justificar dits casos. Això pot ser degut a que existeixi algun tipus de conflicte d'interès per part de dit treballador.	No
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Procediment que no es declara desert malgrat a que s'ha rebut menys ofertes que les mínimes requerides	S'han rebut menys ofertes que el número mínim requerit i encara així es segueix amb la seva tramitació, sense declarar-se desert, el que pot ser degut a l'interès per a la selecció d'un licitador determinat.	No
Manipulació en la valoració tècnica o	Queixes d'altres licitadors	Es produeixen reclamacions o queixes per escrit referides a	No

econòmica de les ofertes presentades		possibles manipulacions de les ofertes presentades.	
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Criteris d'adjudicació incompleixen o son contraris al principi de "no causar un dany significatiu" i a l' etiquetat verd i digital	Els criteris d'adjudicació incompleixen obligacions transversals del PRTR como son el principi de "no causar dany significatiu" o complir amb l'etiquetat verd o digital, sense que es faci referència a aquestes obligacions en els documents del contracte.	No
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Objecte del contracte i prescripcions tècniques no responen al component i la reforma o inversió ni a les fites i objectius a complir	No existeix una coherència de les prestacions que es pretenen contractar amb els objectius perseguits en la corresponent reforma o inversió, ni amb les fites o objectius a quin compliment contribuiran, ni es fa menció al respecte als documents de licitació.	No
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense haver estat justificada adequadament pel licitador	Acceptació per l'òrgan de contractació d'una oferta anormalment baixa presentada pel adjudicatari sense justificació de la capacitat de portar a terme la prestació en el temps i forma requerit a aquests baixos costos. Poden haver-se produït filtracions dels preus ofertats per altres licitadors, el que va permetre al licitador ajustar el seu preu per sota de les ofertes econòmiques filtrades.	No
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació	No es porten a terme de control o son insuficients per a continuar el procediment de contractació de manera adequada, donant lloc a possibles defectes en la selecció dels candidats (per exemple, admissió d'ofertes de	No

		licitadors que no compleixen els requisits de capacitat i solvència, admissió d'ofertes fora de termini, l'última oferta rebuda obté l'adjudicació...).	
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses	S'exclouen ofertes per errors i raons insuficientment justificades o licitadors capacitats han estat descartats per raons dubtoses, el que podria respondre a interessos per a la selecció d'un contractista en particular.	No
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Canvis a les ofertes després de la seva recepció	Existeixen indicis que suggereixen que darrere la recepció de les ofertes s'ha produït una modificació a les mateixes (per exemple, correccions manuscrites als preus, qualitats, condicions, etc...).	No
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Criteris d'adjudicació son discriminatoris, il·lícits o no son adequats per a seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu	Els criteris d'adjudicació continguts als plecs no són adequats per a avaluar correctament les ofertes, o resulten discriminatoris o il·lícits.	No
Manipulació a la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	Criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es troben recollits als plecs	Als plecs no s'inclouen o estan redactats de forma ambigua, poc clara i/o oberta els criteris de valoració i selecció de les ofertes i/o la seva ponderació , el que dona lloc a manca de transparència i objectivitat a la selecció de l'adjudicatari.	No
Fraccionament fraudulent del contracte	Compres seqüencials per sota dels llindars de licitació oberta	Es porten a termini compres seqüencials per mitjà d'adjudicacions directes en curts terminis de temps, eludint l'	No

		obligació de publicitat de les licitacions.	
Fraccionament fraudulent del contracte	Fraccionament en dos o més contractes	Es fan dos o més contractes en diferents procediments amb idèntic adjudicatari on els treballs realitzats o els béns subministrats semblen ser quasi idèntics en quant a contingut i ubicació, per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat que exigiria procediments amb majors garanties de concurrència i publicitat.	No
Fraccionament fraudulent del contracte	Separació injustificada o artificial de l'objecte del contracte	Es separa injustificadament l'objecte del contracte que té una única finalitat tècnica i econòmica (per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, ambdós per sota dels límits de licitació oberta).	No
Incompliments a la formalització del contracte	Falta de coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte	L'adjudicatari i el signant del contracte no coincideixen (diferent denominació social, NIF, representant autoritzat, etc), sense la deguda justificació.	No
Incompliments a la formalització del contracte	El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació	El contracte formalitzat en document administratiu no s'ajusta amb exactitud a les condicions de la licitació o inclou clàusules que alterin els termes de l'adjudicació (per exemple, supressió de clàusules contractuals estàndard i/o de les establertes a l'adjudicació del contracte, canvis substancials a les especificacions tècniques o al plec de condicions	No

		administratives, diferències entre els requisits de qualitat, quantitat o especificacions dels béns i serveis continguts al contracte i els continguts als plecs de la convocatòria, etc...).	
Incompliments a la formalització del contracte	Inexistència de contracte o expedient de contractació	No existeix document de formalització del contracte i/o la documentació de l'expedient de contractació és insuficient, incompleta o inexistent (per exemple, sense la documentació dels licitadors al procediment). Han de tenir-se en compte les especialitats en els procediments de contractació establertes en el Reial Decreto-Llei 30/2020 per a els contractes finançats pel PRTR.	No
Incompliments a la formalització del contracte	Demores injustificades per a signar el contracte per l'òrgan de contractació i l'adjudicatari	Demores excessives a la signatura del contracte que poden suggerir que està succeint alguna cosa inusual o sospitosa.	No
Incompliments a la formalització del contracte	Manca de publicació de l'anunci de formalització	L'anunci de formalització no s'ha publicat en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació, o als diaris o butlletins oficials que correspongui.	No
Incompliments o deficiències a l'execució del contracte	Subcontractacions no permeses	Aquesta situació pot produir-se quan es donen, entre altres, les següents circumstàncies: es realitzen subcontractacions no previstes als plecs o sense autorització expressa quan aquesta ho requereixi; el contractista no comunica a l'òrgan de contractació la subcontractació realitzada; el subcontractista manca d'aptitud	No

		per a l'execució de les prestacions subcontractades o no es justifica dita aptitud davant l'òrgan de contractació.	
Incompliments o deficiències a l'execució del contracte	Import total pagat al contractista que supera el valor del contracte	Aquesta situació es produeix quan l'import pagat al contractista és superior al preu total del contracte, sense que s'hagi justificat la realització de prestacions addicionals ni la revisió de preus.	No
Incompliments o deficiències a l'execució del contracte	Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte	Es produeix quan es donen circumstàncies com la falta de lliurament o de substitució de productes per altres de qualitat inferior, el compliment defectuós de la prestació en termes de qualitat, integritat o de terminis de lliurament o l'assignació de recursos no qualificats o de cost inferior a les necessitats del contracte, entre altres. L'acceptació per l'òrgan de contractació (o responsable del contracte) d'aquests incompliments o prestacions de baixa qualitat augmenta la gravetat d'aquest risc. La probabilitat d'ocurrència de l'indicador de risc augmenta en el cas de projectes executats per diferents contractistes o quan la supervisió de les activitats es realitza per diferents òrgans.	No
Incompliments o deficiències a l'execució del contracte	Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades	Aquesta situació pot tenir lloc quan es produeixen modificacions a la prestació sense estar previstes als plecs de clàusules administratives i sense respondre a prestacions addicionals, circumstàncies	No

		<p>imprevistes i modificacions no substancials previstes a la LCSP. Així mateix, poden produir-se quan es modifiquen els preus del contracte i/o s'amplia el seu termini d'execució incomplint els requisits i/o tràmits per això. L'acceptació per l'òrgan de contractació (o responsable del contracte) d'aquestes modificacions no justificades augmenta la gravetat de l'indicador de risc.</p>	
Falsedat documental	<p>Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació</p>	<p>Manipulació de factures o presentació de factures falses per part del contractista, per exemple, factures duplicades, falses o inflades, facturació d'activitats que no s'han realitzat o que no s'han realitzat d'acord amb el contracte (costos incorrectes de mà d'obra, tarifes horàries inadequades, despeses reclamades per a personal inexistent o per activitats realitzades fora del termini d'execució...), manca de documentació justificativa dels costos, sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal, etc. La probabilitat d'ocurrència de l'indicador de risc augmenta en el cas de projectes executades per diferents contractistes o quan hi ha hagut una contractació descentralitzada, per diferents òrgans de contractació, de tal manera que la supervisió i control de les prestacions realitzades es realitza per òrgans diferents.</p>	No

Falsedat documental	Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes	El licitador presenta documentació i informació falsa per a poder accedir al procediment de contractació. La probabilitat d'ocurrència de l'indicador de risc augmenta en el cas de contractació descentralitzada dins d'una mateixa mesura o projecte realitzada per diferents òrgans de contractació.	No
Falsedat documental	Prestadors de serveis fantasmes	El contractista crea una empresa fantasma per a presentar ofertes complementàries en col·lúsió, inflar els costos o generar factures fictícies. Així mateix, un treballador pot realitzar pagaments a un proveïdor fictici (empresa fantasma) per a malversar fons. Els senyals d'alerta serien, entre d'altres: no es pot localitzar l'empresa als directoris o bases de dades de empreses, en Internet, Registre Mercantil; no es troba l'adreça o número de telèfon o els presentats són falsos; l'empresa es troba en un paradís fiscal.	No
Doble finançament	Doble finançament	Incompliment de la prohibició de doble finançament recollida de la legislació, segons la qual les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajut d'altres programes i instruments de la UE sempre que dit ajut no cobreixi el mateix cost.	No
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del recolzament del MRR a les mesures finançades	Es produeix un incompliment dels deures d'informació i comunicació continguts als diferents textos normatius, tant nacionals como europeus.	No

Pla de Mesures Antifrau

Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Incompliment del deure d'identificació del receptor final dels fons en una base de dades única	Es produeix un incompliment del deure d'identificació de contractistes i subcontractistes previst a la legislació.	No
Pèrdua de pista d'auditoria	Incompliment de l'obligació de conservació de documents	No es compleix l'obligació de conservació de documents prevista a la legislació.	No
Pèrdua de pista d'auditoria	Incorrecta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria	A l'expedient del contracte no queden documentats els processos que permetin garantir la pista d'auditoria a les diferents fases: licitació, adjudicació, execució, publicitat, despeses, pagaments, comptabilització, etc...	No
Pèrdua de pista d'auditoria	Falta de garantia de subjecció als controls dels organismes europeus pels receptors finals	No consta l'autorització expressa per part del contractista o el subcontractista dels drets i accessos necessaris a la Comissió Europea, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), al Tribunal de Comptes Europeu i a la Fiscalia Europea, per a que exerceixin plenament les seves competències.	No

Convenis

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Pot succeir?
Objecte del conveni	Celebració de convenis amb entitats privades	L'existència de convenis amb entitats privades és un senyal d'un risc potencial, tant per la possibilitat de que es tracti d'un contracte encobert com pel risc de que derivi en excessos de finançament, entre altres.	No

Objecte del conveni	El contingut del conveni suposa cedir la titularitat de la competència	L'existència de convenis amb altres entitats, tant públiques com privades, que implica cessió de titularitat de competències, el que podria implicar diferents riscos a més d'un incompliment legal.	No
Objecte del conveni	Conveni quin contingut són prestacions pròpies de contractes	Existència de convenis del que el contingut són prestacions que no són pròpies d'aquest instrument jurídic per la seva naturalesa, sinó d'un contracte, havent d'aplicar-se la legislació de contractes del sector públic.	No
Incompliment del procediment	Falta de competència legal	L'òrgan que subscriu el conveni no té competència per això.	No
Incompliment del procediment	Aportacions financeres inadequades	Les aportacions financeres que es comprometen a realitzar els signants del conveni són superiors a les despeses derivades de l'execució del conveni, sense que existeixi justificació, o no són financerament sostenibles, es a dir, les entitats no tenen capacitat per a assumir aquell finançament.	No
Incompliment del procediment	Falta de tràmits preceptius	El conveni s'ha subscrit prescindint de tràmits preceptius, com poden ser els informes preceptius que estableixi la normativa aplicable així com les autoritzacions prèvies que procedeixin en cada cas, tenint en compte les especialitats a aquest respecte introduïdes pel Reial Decret-Ilei 36/2020.	No

Incompliment del procediment	Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis	El conveni no s'ha inscrit en el Registre Electrònic estatal d' Òrgans i Instruments de Cooperació del sector públic estatal (en el cas de l' Administració General de l' Estat), ni publicat al BOE o butlletí de la comunitat autònoma o província que procedeixi, i/o no s'ha complert l'obligació de remissió al Tribunal de Comptes o òrgan de control extern autonòmic establerta.	No
Incompliment del procediment	No es realitzen les actuacions objecte del conveni ni es liquiden aportacions financeres	El conveni s'ha extingit sense que s'hagin realitzat les actuacions objecte del conveni o s'hagi produït la liquidació dels compromisos financers aportats per les parts, en el cas de que procedeixi, per haver-hi quantitats a reintegrar o quantitats pendents d'abonament.	No
Conflictes d'interès	Convenis recurrents	Existència de convenis que es repeteixen amb les mateixes entitats quan inclouen compromisos financers sense que estigui clarament justificat, en especial si es tracta d'entitats privades.	No
Conflictes d'interès	Indicis de vinculació entre les parts signants del conveni	Existència d'algun tipus de vinculació entre les parts signants del Conveni que pot donar lloc a conflictes d'interès.	No
Limitació de la concurrència a la selecció d'entitats col·laboradores	Incompliment de l' obligació de garantir la concurrència	A la selecció d'entitats col·laboradores que siguin persones de dret privat per a la celebració d'un conveni no s'ha seguit un procediment sotmès als principis de publicitat, concurrència, igualtat i no discriminació.	No

Limitació de la concurrència en execució del conveni per tercers	Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència	L'entitat col·laboradora que, en el seu cas, desitgi negociar o contractar a proveïdors, no garanteix l'elecció dels mateixos mitjançant un procés de concurrència competitiva. A més, all text del conveni no s'inclouen clàusules que incloguin l'obligació de comunicar qualsevol subcontractació que es realitzi.	No
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Incompliment d'obligacions sobre el recolzament del MRR a les mesures finançades	Es produeix un incompliment dels deures d'informació i comunicació continguts en els diferents textos normatius, tant nacionals com europeus, en particular de les obligacions en aquest àmbit contingudes la normativa europea.	No
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons	Es produeix un incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons previst en normativa europea.	No
Pèrdua de pista d'auditoria	Incompliment de l'obligació de conservació de documents	No es compleix l'obligació de conservació de documents prevista a la normativa europea.	No
Pèrdua de pista d'auditoria	Falta de garantia de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals	No consta l'autorització expressa per part dels perceptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, dels drets i accessos necessaris a la Comissió Europea, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF), al Tribunal de Comptes Europeu i a la Fiscalia Europea,	No

		per a que exerceixin plenament les seves competències.	
Pèrdua de pista d' auditoria	Falta de pista d' auditoria	A l'expedient del conveni no consta la documentació que permet garantir la pista d' auditoria en totes les fases del conveni, des de les actuacions prèvies fins l'extinció i liquidació, així com la comptabilització dels compromisos financers assumits, despeses i pagaments realitzats i la publicitat. Adquireix especial importància el garantir una adequada pista d'auditoria en el cas de conveni amb entitats col·laboradores de subvencions.	No

Mitjans Propis

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Pot succeir?
Falta de justificació de l'encàrrec	Inexistència de procediments per a portar a terme els encàrrecs	No es disposa de procediments o instruccions internes en relació amb els encàrrecs a mitjans propis que estableixin els requisits per a realitzar els encàrrecs (estudi de possibles alternatives que justifiquin l'encàrrec al mitjà propi en front a la realització amb els mitjans humans i materials de l'entitat o en front a la licitació pública), així com relatius a les diferents fases de l'encàrrec: planificació, tramitació, seguiment i control .	N/A
Falta de justificació de l'encàrrec	Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec	Les necessitats a cobrir no estan adequadament justificades o l'objecte de l'encàrrec no està suficientment definit amb el detall de les activitats a realitzar.	N/A

Falta de justificació de l'encàrrec	Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi	A la memòria justificativa de l'encàrrec que consta a l'expedient no s'estableixen les raons motivades per a justificar el recurs a l'encàrrec a mitjans propis.	N/A
Falta de justificació de l'encàrrec	Execució paral·lela d'activitats semblants o recurrents	L'entitat realitza amb els seus propis mitjans activitat similars sense anar a l'encàrrec, o bé s'està utilitzant l'encàrrec per a cobrir necessitats recurrents que haurien de realitzar-se per personal de la pròpia entitat, de tal manera que no queda justificat el recurs a l'encàrrec al mitjà propi.	N/A
Falta de justificació de l'encàrrec	Existeixen recursos infrautilitzats que podrien destinar-se a l'encàrrec realitzat	Existeixen recursos infrautilitzats que poden destinar-se a escometre l'encàrrec realitzat.	N/A
Falta de justificació a la selecció del mitjà propi	Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret}	Es realitzen els encàrrecs sempre al mateix mitjà propi o a uns pocs (sempre que n'hi hagi més) sense raons objectives per això, el que comporta un risc de forta dependència i vinculació que poden comprometre l'operativitat de l'organisme si es prescindís d'aquell mitjà propi, i addicionalment pot constituir un risc de bona gestió financera, d'incompliment i obrir la porta al frau i la corrupció.	N/A
Falta de justificació a la selecció del mitjà propi	Discrepància entre l'objecte del mitjà propi i tipus d'activitats encarregades	S'han realitzat encàrrecs no plenament concordants amb l'objecte social del mitjà propi o que no encaixen adequadament	N/A

		en el mateix o en la seva àrea d' especialització funcional.	
Falta de justificació a la selecció del mitjà propi	Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis	No es disposa d'informació actualitzada dels ens que tenen la condició de mitjà propi personificat respecte a l'entitat que realitza l'encàrrec.	N/A
Incompliment de requisits per a ésser mitjà propi	El mitjà propi no compleix els requisits per a ser-ho	L'entitat a la què se li ha realitzat l'encàrrec no reuneix els requisits per a ésser mitjà propi de l'ens que realitza l'encàrrec establerts a la normativa, o l'ha perdut abans o després de formalitzar l'encàrrec.	N/A
Incompliment de requisits per a ésser mitjà propi	El mitjà propi no figura publicat a la Plataforma de Contractació	El mitjà propi personificat no ha publicat a la Plataforma de Contractació corresponent la seva condició de tal, respecte de quins poders adjudicatariis l' ostenta i els sectors d'activitat als que seria apte per a executar les prestacions que vagin a ésser objecte de l'encàrrec.	N/A
Incorrecta aplicació de tarifes i costos	Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades a l'elaboració del pressupost	No s'han aplicat les tarifes aprovades per a l'elaboració del pressupost de l'encàrrec i les seves modificacions o s'han aplicat incorrectament.	N/A
Incorrecta aplicació de tarifes i costos	Estimació incorrecta de les unitats a les que s' apliquen les tarifes	Les unitats materials, personals i temporals que s'han tingut en compte per a l'elaboració del pressupost de l'encàrrec i les seves modificacions no han estat estimades correctament.	N/A
Incorrecta aplicació de tarifes i costos	Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta	S'ha aplicat l'IVA a l'import de l'encàrrec quan es tracta d'una operació no subjecta a l'IVA.	N/A
Incorrecta aplicació de tarifes i costos	No s'han compensat les activitats subcontractades	A l'elaboració del pressupost de l'encàrrec no s'ha portat a terme la compensació de les unitats	N/A

		subcontractades atenent al cost efectiu suportat.	
Incorrecta aplicació de tarifes i costos	Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització	El mitjà propi no disposa de tarifes aprovades per l'òrgan competent per això (o actualitzades convenientment per a reflectir els costos reals de l'activitat) per a determinar l'import de l'encàrrec.	N/A
Incompliment de límits de subcontractació i concurrència	Falta de notificació de la subcontractació realitzada	Es realitzen pel mitjà propi subcontractacions no previstes als documents o plecs reguladors de l'encàrrec sense que tampoc s'hagin notificat a l'ens que realitza l'encàrrec de contractacions sobrevingudes.	N/A
Incompliment de límits de subcontractació i concurrència	El preu subcontractat supera la tarifa aplicable	El mitjà propi contracta unes activitats por sobre de les tarifes aplicables del mitjà propi.	N/A
Incompliment de límits de subcontractació i concurrència	Subcontractació amb els mateixos proveïdors sense justificació	El mitjà propi contracta sempre amb els mateixos proveïdors sense que existeixi una adequada justificació.	N/A
Incompliment de límits de subcontractació i concurrència	El mitjà propi obté baixes substancials en el procediment de licitació	El mitjà propi obté baixes substancials amb respecte al pressupost de licitació com a conseqüència de la competència del mercat, generant un benefici addicional per a el mitjà propi al facturar conforme al preu pressupostat i no al real, el que aniria en contra de la bona gestió financera i l'eficiència en l'utilització dels recursos públics.	N/A
Incompliment de límits de subcontractació i concurrència	Les activitats subcontractades	El mitjà propi realitza subcontractacions por sobre del límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert a la LCSP, el	N/A

	superen el límit del 50% de l'encàrrec	que pot indicar que el mitjà propi és un mer intermediari a la contractació, eludint la licitació pública i els principis de transparència, publicitat i lliure concurrència establerts a la LCSP.	
Incompliment de prestacions objecte de l'encàrrec	Falta de lliurament de productes o de realització del servei	No existeix constància del lliurament o de la realització total dels productes o serveis objecte de l'encàrrec.	N/A
Incompliment de prestacions objecte de l'encàrrec	Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada	Els serveis o productes lliurats no arriben al nivell de qualitat esperat o la qualitat dels mateixos és molt baixa.	N/A
Incompliment de prestacions objecte de l'encàrrec	Les prestacions de l'encàrrec no s'adeqüen al pretès	Els serveis o productes lliurats no es corresponen amb la necessitat administrativa que pretenia cobrir-se amb l'encàrrec.	N/A
Incompliment de prestacions objecte de l'encàrrec	Retards injustificats als terminis d'entrega	El termini d'execució de l'encàrrec excedeix del previst als documents o plecs que regeixen l'encàrrec, sense estar degudament justificat.	N/A
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec a la Plataforma de Contractació	No ha complert amb l'obligació de publicar l'encàrrec a la Plataforma de Contractació (perfil del contractant) als encàrrecs d'import superior a 50.000€, IVA exclòs, amb la informació que exigeix a la normativa.	N/A
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Incompliment del deure d'identificar al perceptor final dels fons	Es produeix un incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons previst a la normativa europea.	N/A
Incompliment de les obligacions d'	Incompliment d'obligacions sobre el recolzament del MRR	Es produeix un incompliment dels deures d'informació i comunicació continguts als	N/A

Pla de Mesures Antifrau

informació, comunicació i publicitat	a les mesures finançades	diferents textos normatius, tant nacionals como europeus, en particular de les obligacions en aquest àmbit.	
Pèrdua de pista d' auditoria	Falta de pista d' auditoria	A l'expedient de l'encàrrec al mitjà propi no consta la documentació que permet garantir la pista d'auditoria a totes les fases de l'encàrrec, des de la planificació fins la liquidació i pagament, així como la comptabilització i la publicitat.	N/A
Pèrdua de pista d' auditoria	Incompliment de l' obligació de conservació de documents	No es compleix l'obligació de conservació de documents prevista a la normativa europea.	N/A
Pèrdua de pista d' auditoria	No es garanteix la subjecció als controls pels perceptors finals	No consta l'autorització expressa per part dels perceptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin a la seva aplicació, dels drets i accessos necessaris a la Comissió Europea, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), al Tribunal de Comptes Europeu i a la Fiscalia Europea, per a que exerceixin plenament les seves competències.	N/A

ANNEX 5.- TESTS D'AUTOEVALUACIÓ I RISC

A. OBJETIUS I PROCEDIMENT

L'aprovació del PRTR comporta la incorporació de principis i criteris que, en alguns casos, no són referència habitual i sistemàtica en els procediments aplicats per les Administracions Públiques.

Adicionalment, l'abast i diversitat de les entitats implicades en el desenvolupament de les fites i objectius dels diferents components també planteja nous requeriments, en particular la homogeneïtat de les pràctiques de gestió.

En aquest context, s'ha estimat pertinent concretar unes referències que faciliten l'aplicació d'un estàndard en el conjunt del PRTR. Per això, s'ha dissenyat un esquema d'autoavaluació de diverses aspectes crítics per a assegurar el millor compliment dels requeriments establerts per la normativa comunitària. Es configura sobre la base d'una sèrie de preguntes relativament senzilles, però amb gran transcendència en quant a l'exigència que subjau a cada terme, atenent a què són garanties bàsiques per a la gestió dels projectes i subprojectes, així com per a fer possible l'èxit en la consecució dels resultats previstos.

L'anàlisi s'estructura en dos blocs:

– El primer, qualificat com aspectes essencials, té com a finalitat identificar la cobertura o no dels mateixos, en termes radicals, això és la consideració o no en l'estructura orgànica i en els seus procediments. Sembla evident que, a la pràctica, és impossible complir les exigències establertes obviant l'assignació de recursos específics i l'adaptació dels procediments a l'àmbit de gestió. Per això, les respostes es plantegen en termes binaris.

– Respecte al segon bloc, es configuren test sobre cada dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la major senzilla possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per a abordar amb solvència els requeriments del PRTR.

El procediment d'autoavaluació es tanca amb la quantificació del risc, a partir de les respostes als qüestionaris que es plantegen, sintetitzant l'anàlisi en un valor únic. L'objectiu és aconseguir el nivell de «risc baix».

En el supòsit de què no s'aconsegueixi, l'entitat d'anàlisi haurà d'adoptar mesures orientades a millorar els requeriments que subjau en les diferents qüestions que es plantegen als tests.

Prenent en consideració que les actuacions a desenvolupar per aconseguir de les fites i objectius són susceptibles de revisió per a l'Autoritat de Control, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, pel Tribunal de Comptes, pels Serveis de la Comissió Europea i pel Tribunal de Comptes de UE, es considera imprescindible que l'autoavaluació es porti a terme de forma recurrent, al menys una vegada a l'any, i que el resultat de la mateixa formi part de la documentació que s'incorpora al sistema. En última instància, constitueix una referència d'acreditació de bones pràctiques a l'execució dels projectes i subprojectes que desenvolupen els components del PRTR, pel que a l'entrada en vigència de l'OM es realitzarà la primera autoavaluació, adoptant en el seu cas les mesures necessàries per dotar d'operativitat el model de gestió.

B. TESTS

1. TEST D'ASPECTES ESSENCIALS

Òrgan/Entitat: CONSELL COMARCAL DEL SOLSONÈS

Avaluador: CANDI PUJOL COROMINES

Càrrec: SECRETARI

Data: 18/07/2022

Aspectes essencials (l'incompliment requereix correcció immediata)	Si	No	No procedeix	Observacions
A. Considera que tenen coberta la funció de control de gestió/auditoria interna?	Si			
B. Aplica procediments per al seguiment de fites, objectius i projectes?	Si			
C. En els seus processos de presa de decisions, avalua de forma sistemàtica els principis:				
i. Impactes mediambientals no desitjats (Do no significant harm, DNSH)	Si			
ii. Etiquetat digital y etiquetat verd	Si			
iii. Conflicte d'interès, frau i corrupció	Si			
iv. Prevenció doble finançament	Si			
v. Regim ajuts d'Estat	Si			
vi. Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes	Si			
vii Comunicació	Si			

2. TEST DE CONTROL DE GESTIÓ

Anàlisi per àrees, grau de compliment i risc

Àrea: Control de Gestió/Auditoria Interna

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. Disposa d'un servei o recursos humans específics?	4	
2. Apliquen procediments clarament definits?	4	
3. Elaboren un Pla de Control i s'avalua la seva execució?	4	
4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?	4	
5. S'adrecen els resultats obtinguts a la Direcció o als responsables?	4	
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?	4	
7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?	4	
8. Assegura l'aplicació de mesures correctores a curt termini?	4	
9. Realitzen treballs de validació específics sobre l'Informe de Gestió?	4	
10. Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?	4	
Punts totals	40	
Punts màxims	40	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	1	

3. TEST DE FITES I OBJECTIUS

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?	4	
2. S'apliquen procediments per a gestionar les fites i objectius?	4	
3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?	4	
4. Es disposa de recursos humans específics per a subministrar la informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?	4	
Punts totals	16	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	1	

4. TEST DE DANYS MEDIAMBIENTALS

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. S'apliquen procediments per a valorar el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?	4	
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?	4	
3. Es manca d'incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?	4	
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?	4	
Punts totals	16	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	1	

5. TEST DE CONFLICTE D'INTERESSOS I DE PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ

Peguntes	Grau de compliment	Observacions
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisòria 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, al que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	4	
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?	4	
Prevenció		
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?	4	
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de què passin i es revisa periòdicament?	4	
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	4	
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?	4	
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?	4	
8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?	4	
Detecció		
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?	4	
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?	4	
11. Existeix algun canal per a que qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	4	
12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	4	
Correcció		

Pla de Mesures Antifrau

13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?	4	
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	4	
Persecució		
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisòria o a l'Autoritat Responsable, segons procedeixi?	4	
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	4	
Punts totals	64	
Punts màxims	64	
Punts relatius (punts totals / punts màxims)	1	

6. TEST DE COMPATIBILITAT RÈGIM D'AJUTS D'ESTAT I EVITAR DOBLE FINANÇAMENT

Ajuts d'Estat

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. S'apliquen procediments per a valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, en el seu cas, per a realitzar l'oportuna notificació prèvia/comunicació de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre Ajuts d'Estat?	4	
2. Es disposa de recursos humans específics per a realitzar aquesta tasca?	4	
3. Es manca d'antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajuts d'Estat?	4	
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajuts d'Estat per a tots els nivells d'execució?	4	
Punts totals	16	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	1	

Doble finançament

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. S'apliquen procediments per a valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR?	4	
2. Es disposa de recursos humans específics per a realitzar aquesta tasca?	4	
3. Manquen incidències prèvies a la realització amb doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	4	
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per a tots els nivells d'execució?	4	
Punts totals	16	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	1	

7. ESTIMACIÓ DEL RISC

Taula de valoració

Àrea	Punts Relatius	Factor de Ponderació	Valor assignat
Control de Gestió	100	18%	18
Fites i Objectius	100	34%	34
Danys Mediambientals	100	12%	12
Conflicte d'Interès, Prevenció del Fraus i la Corrupció	100	12%	12
Compatibilitat Règim d'Ajuts d'Estat	100	12%	12
Evitar Doble Finançament	100	12%	12
TOTAL	N/A	100%	Risc baix

Valors de referència.

Risc baix: Total Valor assignat ≥ 90

Risc mitjà: Total Valor assignat ≥ 80

Risc alt: Total Valor assignat ≥ 70