

## **PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY**

### **ÍNDEX**

1. Objecte del Pla de mesures antifrau
2. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau
3. Àmbit objectiu d'aplicació
4. Àmbit subjectiu d'aplicació
5. Principis del Pla de mesures antifrau
6. Organització, gestió i desenvolupament del Pla de mesures antifrau
7. Revisió i adaptació del Pla de mesures antifrau, així com seguiment i avaluació de les mesures proposades i configuració de noves
8. Estructura del Pla de mesures antifrau
9. Mesures de prevenció
  - 9.1. Aprovació d'una Declaració institucional al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció
  - 9.2. Definició d'un model bàsic de gestió, d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès al Consell Comarcal
  - 9.3. Incorporació de la Declaració de no estar afectat per cap conflicte d'interès (DACI) en els expedients de contractació, gestió de subvencions o de selecció de personal vinculats a projectes finançats amb fons europeus
  - 9.4. Aprovació/reforç del codi de conducta d'alts càrrecs
  - 9.5. Codi ètic de treballadors públics
  - 9.6. Publicació de declaració de béns i activitats
  - 9.7. Publicació de l'agenda d'alts càrrecs i ús del registre de grups d'interès
  - 9.8. Participació de l'entitat local en accions de sensibilització i formatives en matèria d'integritat i ètica pública

9.9. Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau

10. Mesures de detecció

11. Mesures de correcció

12. Mesures de persecució

Annex I. Mapa de riscos i matriu d'avaluació

Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos

Annex III. Procediment intern d'actuació davant incidís o evidències de frau o corrupció

Annex IV. Normativa aplicable

## **PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSELL COMARCAL DEL PLA DE L'ESTANY**

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

1.1. Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons per part del Consell Comarcal del Pla de l'Estany, s'aprova de conformitat amb el què exposa l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

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

Annex I - Anàlisi inicial de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès del Consell Comarcal

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

Annex III - Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

Annex IV – Normativa aplicable.

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

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

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

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

### **3. Àmbit objectiu d'aplicació**

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

Aquest Pla de mesures antifrau preveu la regulació d'instruments i mesures que, més enllà de donar resposta concreta als requeriments de la gestió de fons, s'emmarquen en el sistema d'integritat institucional del Consell Comarcal del Pla de l'Estany i com a tals, es poden aplicar a altres àmbits de la gestió comarcal si així es resol de manera expressa.

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

4.1. Aquest Pla s'aplicarà al Consell Comarcal del Pla de l'Estany i a la seva Administració comarcal i, si escau, a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.

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

- a) Alts càrrecs al servei de l'administració local, així com, si escau, personal eventual.
- b) Empleats públics comarcals que participin en aquells expedients que compten amb finançament procedent dels fons i que:
  - a. elaboren informes que serveixen de base per a la presa de decisions i/o,
  - b. intervenen a les meses de contractació i/o,
  - c. intervenen en processos de selecció de personal i/o,
  - d. realitzen tasques de gestió control i pagament,
  - e. així com qualsevol altre agent en què hagin delegat o encomanat, així com externalitzat, alguna o algunes d'aquestes tasques.
- c) Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels propis interessos, però en contra dels interessos financers de l'Administració, en el marc d'un conflicte d'interessos.

- d) Assessors externs, professionals o membres de comissions o grups de treball que participin en la preparació o en els treballs preliminars de processos de contractació pública o de subvencions o ajudes, així com en l'elaboració d'estudis o dictàmens, que puguin incórrer en conflicte d'interessos.

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

- Representants locals de la presidència i conselleries.
- Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim local.

Són titulars dels òrgans directius dels municipis de gran població (article 130 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de Règim local: el/la secretari/ària de la corporació, l'interventor/a general comarcal el/la titular de l'assessoria jurídica, el/la titular de l'òrgan de gestió tributària, el/la titular de l'òrgan de suport a la Junta de Govern Local, així com els coordinadors, directors i assimilats.

Pel que fa a la resta de municipis, cada ajuntament ha de determinar, d'acord amb el seu reglament d'organització el personal directiu propi, si en té (article 306 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Els funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional seran titulars d'òrgans directius (per tant, alts càrrecs) si expressament així ho reconeix l'ens local.

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

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

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

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

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

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

6.3. Es crea una Comissió Tècnica de Seguiment i Desenvolupament del Pla antifrau de la qual formaran part, almenys, els empleats públics que ocupin les responsabilitats següents o, si s'escau, prestin serveis en algun dels àmbits següents:

- Secretaria
- Intervenció
- Contractació pública
- Recursos Humans
- Funcionari o empleat públic que exercirà funcions de secretaria

6.4. Les funcions de la Comissió Tècnica de seguiment del Pla es determinen per resolució de la Presidència.

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

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

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

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

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

- Prevenció
- Detecció
- Correcció
- Persecució

## **9. Mesures de prevenció**

Les següents mesures de prevenció persegueixen articular una sèrie d'accions, eines, instruments i mitjans dirigits a enfortir la infraestructura ètica de l'organització i el propi

sistema de gestió de fons en clau d'integritat, adoptant un enfocament proactiu que aposti per mitigar o evitar els riscos d'irregularitats, frau, corrupció o conflicte d'interessos en la gestió d'aquests fons.

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

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

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

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

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany, d'acord amb el marc normatiu europeu i la normativa interna, disposarà d'un model d'avaluació de riscos quan gestioni fons. Per això crearà i actualitzarà una matriu de riscos, especialment en els àmbits de gestió economicofinancera i de contractació pública.

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

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

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

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

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

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

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

De conformitat amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, pel que fa a alts càrrecs és aplicable el Codi ètic i de bon Govern del Consell Comarcal del Pla de l'Estany aprovat pel Ple d'aquest Consell Comarcal en data 20 de març de 2019 i publicat al portal de transparència comarcal.

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

En relació amb les normes de conducta dels empleats públics locals, i sens perjudici de la plena aplicabilitat del codi ètic i de conducta regulat als articles 52 a 53 del text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, mitjançant acord plenari, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany s'adherirà al Codi ètic del servei públic de Catalunya, aprovat per la Generalitat de Catalunya al 2020.

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

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany adquireix el compromís de complir fidelment la legalitat vigent en matèria de declaracions d'activitats i interessos i de béns patrimonials dels alts càrrecs.

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

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

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

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

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany assumeix el compromís d'impulsar la participació dels responsables polítics i empleats públics comarcals en programes

formatius en matèria d'integritat i ètica pública, així com la formació especialitzada en la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció o conflictes d'interessos en l'execució de fons.

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

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

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany dura a terme accions de sensibilització tant per als treballadors públics com per a la ciutadania, per tal de donar a conèixer el Pla de mesures antifrau, els codis de conducta i ètica aprovats, el canal d'alertes i els indicadors d'alerta (banderes vermelles).

### **10. Mesures de detecció**

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

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

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany crearà un canal telemàtic, telefònic o presencial per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies.

En tot cas, les denúncies poden també vehicular-se a través dels canals externs següents:

- Oficina Antifrau de Catalunya.

<https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html>

- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), vinculat a la IGAE, Autoritat de Control en matèria de fons europeus procedents del MRR:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx>

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

Les banderes vermelles són sistemes d'alertes que adverteixen de l'existència de riscos sobre la integritat en determinades actuacions, procediments o tràmits en funció de les circumstàncies que convergeixen en el seu desenvolupament. Es tracta, en realitat, d'indicis, pistes o senyals d'alerta que, en si mateixes, no comporten que hi hagi realment un cas de frau o de corrupció, però que requereixen una atenció

extraordinària o un seguiment particular pels riscos associats a tals circumstàncies, a fi que no es materialitzin en manifestacions delictives o en irregularitats administratives greus o molt greus.

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

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

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany farà servir tots els recursos tecnològics al seu abast per identificar senyals d'alerta de possibles casos de frau, corrupció o conflicte d'interessos.

## **11. Mesures de correcció**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

El Consell Comarcal del Pla de l'Estany promourà l'abstenció i la recusació en els procediments administratius de gestió en què aquestes persones (treballadors o càrrecs públics) hi participin.

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

Davant una situació de conflicte d'interessos, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany seguirà el procediment indicat a l'Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos.

Davant indicis o evidències de possible frau o corrupció, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany seguirà el procediment indicat a l'Annex III. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

## **12. Mesures de persecució**

### **12.1. Incoació de procediments disciplinaris o sancionadors quan la competència sigui pròpia del Consell Comarcal**

Detectat un frau o l'existència de sospites fundades de frau, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany es compromet a incoar els procediments sancionadors en l'àmbit que li competeixin per depurar responsabilitats, mitjançant l'òrgan competent.

Aquestes resolucions també seran traslladades als òrgans competents en matèria de gestió de fons.

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

Per tant, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany, en funció de si és entitat executora o exclusivament receptor o beneficiari de fons, haurà d'actuar davant de les situacions de possible frau o corrupció comunicant aquests fets:

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

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

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

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

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

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

De conformitat amb l'article 129 del Reglament Financer, el Consell Comarcal del Pla de l'Estany cooperarà activament amb els diferents òrgans i entitats encarregats de fiscalitzar, controlar, sancionar o perseguir penalment les conductes que incorrin en conflictes d'interessos que comportin irregularitats administratives, frau o corrupció.

En aquests casos el Consell Comarcal adoptarà, entre d'altres, algunes de les mesures següents:

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

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

## **Annex 1. Mapa de riscos i matriu d'avaluació**

El present Annex incorpora un Mapa inicial de riscos essencialment bolcat en determinats àmbits (contractació pública, subvencions, organització i gestió) que són sens dubte les esferes de l'actuació comarcal especialment implicades pel que fa a la gestió dels recursos financers provinents dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Al Pla de mesures antifrau ja es recullen aspectes conceptuals i normatius sobre la transcendència de que s'adopti un enfocament proactiu d'avaluació de riscos amb la finalitat de mitigar la irrupció puntual o sistèmica d'irregularitats administratives, frau, corrupció i conflictes d'interessos a la gestió dels fons, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de l'Administració que són la premissa per la qual aquest Consell Comarcal ha aprovat aquest pla.

El Pla de mesures antifrau és un instrument viu, i això es materialitza particularment en l'àmbit de l'avaluació de riscos, atès que conforme el Consell Comarcal vagi assumint, com a entitat beneficiària o receptora, l'execució d'àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons en el marc de projectes, subprojectes o línies d'acció, s'advertirà amb tota probabilitat que els àmbits o les actuacions definides com a riscos s'han d'ampliar, modificar o adaptar.

Per tant, el Mapa d'avaluació de riscos que s'aporta és provisional i està subjecte a canvis i revisions. Aquest Mapa presta més atenció a l'àmbit de la contractació pública, sens perjudici que es pugui ampliar també a l'àrea de subvencions i d'organització, gestió economicofinancera i gestió de personal.

Sota les premisses indicades, l'avaluació inicial de riscos es duu a terme a través de la identificació de l'àmbit de risc, la probabilitat que aquest risc es produeixi i l'impacte o la gravetat que pugui generar, concretant així el risc brut, de tal manera que un cop determinat aquest s'adoptin mesures per evitar o mitigar-ne la concreció, tot i partint del plantejament que el risc zero no existeix; però sí que es poden implantar mesures preventives, de detecció i correcció que pal·liïn aquests efectes.

En la matriu d'avaluació de risc ens trobem amb els següents conceptes:

- Risc: contratemps o esdeveniment advers junt amb les seves conseqüències negatives associades.
  - Risc brut: nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en l'eina i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat definits inicialment sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur

- Risc net: nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en l'eina i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat de cada risc una vegada valorada l'existència i l'eficàcia dels controls implementats a l'entitat per a cadascun dels indicadors.
- Risc objectiu: nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en l'eina i dels indicadors associats a ells, calculat tenint en compte l'efecte dels controls previstos per l'entitat per reduir el risc net.
- Impacte del risc: impacte o cost (tant econòmic com de reputació, operatiu o en altres termes) que tindria per a l'organització el fet que el risc arribés a materialitzar-se. S'ha de valorar segons:

1	<b><i>Impacte limitat</i></b>	El cost per a l'organització que el risc es materialitzi seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional o operatiu.
2	<b><i>Impacte mig</i></b>	El cost per a l'organització que el risc es materialitzi seria mig, ja que la característica del risc no és especialment significativa, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu.
3	<b><i>Impacte significatiu</i></b>	El cost per l'organització que el risc es materialitzi seria significatiu, ja que la característica del risc és especialment rellevant o perquè hi ha diferents beneficiaris involucrats, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional o operatiu.
4	<b><i>Impacte greu</i></b>	El cost per l'organització que el risc es materialitzi seria greu, tant des d'un punt de vista econòmic com reputacional.

- Probabilitat del risc: probabilitat que el risc es materialitzi. S'ha de valorar de 1 a 4 segons:

1	<b><i>Passarà en molts pocs casos</i></b>
2	<b><i>Pot passar alguna vegada</i></b>

3	<b>És probable que passi</b>
4	<b>Passarà amb freqüència</b>

L'eina d'avaluació té un caràcter "semàfor", classificant cada risc (brut, net o objectiu) en acceptable (verd), significatiu (groc) o greu (vermell) en base a la valoració de l'impacte i de la probabilitat del risc per a cada indicador (segons la següent taula):

Matriu de riscos:

<b>IMPACTE</b>	Impacte greu	4				
	Impacte significatiu	3				
	Impacte mig	2				
	Impacte limitat	1				
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
			Passarà en molts casos	Pot passar alguna vegada	És probable que passi	Passarà amb freqüència
			<b>PROBABILITAT</b>			

En base a l'impacte i la probabilitat assignats, podem calcular la Classificació del risc:

	<b>Acceptable</b>	Puntuació de 1,00 a 3,00
	<b>Significatiu</b>	Puntuació de 3,01 a 6,00
	<b>Greu</b>	Puntuació de 6,01 a 16,00

Els passos fonamental per l'ús de l'eina son:

1. Valoració inicial del risc brut: estimació quantitativa del risc que es produeixi un tipus de frau, corrupció, conflicte d'interessos o doble finançament determinat, basat en la valoració de la seva probabilitat i impacte (risc brut) d'acord amb les taules abans comentades.

Amb aquesta valoració, s'obtindrà la classificació del risc brut, d'acord amb la taula Classificació del risc abans comentada.

2. Avaluació de la eficàcia dels controls existents: la valoració de l'eficàcia dels controls que tenen actualment l'entitat en marxa per posar solució al risc brut.
3. Re-avaluació del risc tenint en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia (Risc net): la valoració del risc net després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que poden estar en marxa (és a dir, la situació tal i com està en el moment de l'avaluació).

Amb aquesta valoració, s'obtindrà la classificació del risc net, d'acord amb la taula Classificació del risc abans comentada.

4. Establiment de controls addicionals per mitigar el risc: la valoració de l'efecte sobre el risc net que poden tenir els controls atenuants que es plantegin establir.
5. Risc objectiu: valoració del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que es consideri admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

Amb aquesta valoració, s'obtindrà la classificació del risc objectiu, d'acord amb la taula Classificació del risc abans comentada.

Els riscos que s'exposen procedeixen, pel que respecta a la contractació, de la matriu de riscos del Fons Social Europeu que s'ha adaptat i simplificat per a les entitats locals de mida petita.

D'altra banda, la informació d'aquest document referent al Mapa de riscos i matriu d'avaluació es basa en la documentació publicada pel Ministerio de Hacienda y Función Pública en els següents documents:

- [A.Guía Medidas Antifraude ejecución PRTR](#)
- [Anexo I. Guia Medidas Antifraude MATRIZ PMA PRTR SNCA](#)
- [Anexo II. Guia Medidas Antifraude Listado BR y controles](#)
- [Anexo III. Guia Medidas Antifraude EPPO CRIME REPORT ES](#)

Finalment fer esment que de moment, la Comissió Europea no ha elaborat cap matriu de riscos per als fons europeus vinculats al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

## Annex I. Mapes de Riscos en els principals àmbits de gestió

### 1. RISCOS EN CONTRACTACIÓ PÚBLICA

	Probabilitat	Impacte	Classificació del risc
<b>Risc</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Passarà amb freqüència (4)</li> <li>• És probable que passi (3)</li> <li>• Pot passar alguna vegada (2)</li> <li>• Passarà en molts pocs casos (1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Greu (4)</li> <li>• Significatiu (3)</li> <li>• Mig (2)</li> <li>• Limitat (1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Greu (de 6,01 a 16,00)</li> <li>• Significatiu (de 3,01 a 6,00)</li> <li>• Acceptable (de 1,00 a 3,00)</li> </ul>
<b>CONTRACTES MENORS</b>			
Ús constant i reiterat dels contractes menors.	1	3	acceptable
Fraccionar objecte de contractes per acudir a la contractació menor.	2	4	greu
Adjudicacions directes sense demanar ofertes i sense valorar-les	1	4	significatiu
<b>PLECS</b>			
Plecs que es redacten a favor d'un licitador.	1	4	significatiu
Plecs més restrictius que en procediments similars.	1	4	significatiu

<b>OFERTES</b>			
Una única oferta.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
<b>MANIPULACIÓ PROCEDIMENT</b>			
Contracte fraccionat.	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>acceptable</b>
Desert i es torna a convocar.	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>significatiu</b>
<b>PRÀCTIQUES COL·LUSÒRIES</b>			
Acords entre licitadors.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
L'adjudicatari subcontracta a altres licitadors.	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>acceptable</b>
<b>CONFLICTES D'INTERESSOS</b>			
Empleat que cerca informació sobre processos de licitació sense ser de la seva competència.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Vinculacions familiars entre membre de l'òrgan de contractació i licitadors.	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>greu</b>
Vinculacions empresarials prèvies entre membre de l'òrgan de contractació i licitadors	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Reiteració d'adjudicacions en un mateix licitador.	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>acceptable</b>
Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>

Els membres de l'òrgan de contractació no han subscrit DACI.	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>significatiu</b>
Els membres dels òrgans de contractació i els càrrecs representatius no han subscrit les Declaracions d'activitats ni de béns.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Indicis de que membre òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Socialització entre empleat i proveïdor.	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>significatiu</b>
<b>MANIPULACIÓ EN VALORACIÓ TÈCNICA I/O ECONÒMICA DE LES OFERTES</b>			
Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es recullen als plecs.	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>acceptable</b>
Acceptació de baixa temerària sense haver-se justificat adequadament pel licitador.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Absència de procediments de control.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Indicis de canvi d'ofertes després de la seva recepció.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Valoracions no suficientment motivades.	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>significatiu</b>
Ofertes excloses per errors o raons dubtoses.	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>Acceptable</b>

Queixes dels licitadors.	2	1	acceptable
<b>IRREGULARITATS EN LA FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE</b>			
El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.	1	4	significatiu
Manca de coincidència entre adjudicatari i el signatari del contracte.	1	4	significatiu
Demores injustificades de la signatura del contracte.	1	3	acceptable
Inexistència de contracte o pressupost de l'encàrrec acceptat (en el cas de contractes menors).	1	4	significatiu
<b>INCOMPLIMENT D'OBLIGACIONS O IRREGULARITATS EN LA PRESTACIÓ QUE BENEFICIEN L'ADJUDICATARI</b>			
Prestació en termes inferiors al que estipula el contracte.	3	3	greu
Manca de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte.	2	3	significatiu
Canvis en la prestació sense causa raonable justificada.	1	4	significatiu
<b>FALSETAT DOCUMENTAL</b>			
Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.	1	4	significatiu
Manipulació de costos o facturació per incloure càrrecs incorrectes.	2	3	significatiu

AUDITÒRIA CONTRACTES			
La documentació que obra a l'expedient de contractació és insuficient i no es pot fer l'auditoria.	1	4	significatiu

## 2. RISCOS EN SUBVENCIONS

	Probabilitat	Impacte	Classificació del risc
<b>Risc</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Passarà amb freqüència (4)</li> <li>• És probable que passi (3)</li> <li>• Pot passar alguna vegada (2)</li> <li>• Passarà en molts pocs casos (1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Greu (4)</li> <li>• Significatiu (3)</li> <li>• Mig (2)</li> <li>• Limitat (1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Greu (de 6,01 a 16,00)</li> <li>• Significatiu (de 3,01 a 6,00)</li> <li>• Acceptable (de 1,00 a 3,00)</li> </ul>
LIMITACIÓ CONCURRENCIA			
S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.	1	4	significatiu
Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.	1	4	significatiu
TRACTE DISCRIMINATORI			
S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de	1	4	significatiu

beneficiaris. No segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.			
<b>CONFLICTES D'INTERÈS</b>			
S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun d'ells, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
<b>DESVIACIÓ DE L'OBJECTE</b>			
Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució.	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>significatiu</b>
<b>FALSEDAT DOCUMENTAL</b>			
Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
<b>AUDITORIES</b>			
L'entitat obvia la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>

### 3. RISCOS EN CONVENIS

Risc	Probabilitat	Impacte	Classificació del risc
INICI			
Utilitzar la figura del conveni en modalitats que haurien de formalitzar-se mitjançant contractació o subvenció.	1	4	significatiu
No definir una memòria justificativa completa que justifiqui la formalització del conveni (objectius compartits, sentit de la col·laboració, beneficis de la col·laboració, terminis, etc.).	1	3	acceptable
No donar la publicitat deguda-	1	4	significatiu
EXECUCIÓ			
Iniciar treballs en el marc de l'activitat del conveni amb anterioritat a la formalització del conveni.	3	3	greu

Superar injustificadament la vigència del conveni més enllà de les pròrrogues previstes inicialment.	1	4	<b>significatiu</b>
No disposar de mecanismes de supervisió i seguiment de l'execució del conveni.	1	3	<b>acceptable</b>
No exigir responsabilitats per incompliment de les obligacions establertes en el conveni o altres irregularitats detectades.	1	4	<b>significatiu</b>
<b>CONTROL DE LA DESPESA</b>			
Acceptar o tolerar documentació justificativa de despeses no conformes amb el que disposa el conveni i/o amb finalitats diferents a les que en van motivar l'aprovació.	1	4	<b>significatiu</b>

#### 4. RISCOS ORGANITZATIUS I DE GESTIÓ DE PERSONES

	Probabilitat	Impacte	Classificació del risc
<b>Risc</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Passarà amb freqüència (4)</li> <li>• És probable que passi (3)</li> <li>• Pot passar alguna vegada (2)</li> <li>• Passarà en molts pocs casos (1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Greu (4)</li> <li>• Significatiu (3)</li> <li>• Mig (2)</li> <li>• Limitat (1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Greu (de 6,01 a 16,00)</li> <li>• Significatiu (de 3,01 a 6,00)</li> <li>• Acceptable (de 1,00 a 3,00)</li> </ul>

Manca Comissió Tècnica en la gestió de fons.	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>greu</b>
Absència de sistemes de concertació institucional en l'execució de fons europeus.	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>greu</b>
Externalitzar tasques de gestió de fons que tinguin relació directa o indirecta amb potestats públiques i amb funcions d'autoritat.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>significatiu</b>
Disposar d'una organització obsoleta, només funcional i no adaptada a la gestió de fons europeus.	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>greu</b>
<b>GESTIÓ ECONOMICA I FINANCERA</b>			
No separar adequadament les tasques de gestió, control i pagament en l'execució dels fons (Amb les limitacions de la Secretaria-Intervenció, se n'haurà de deixar constància).	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>acceptable</b>
Insuficiència de mitjans de gestió en l'àmbit econòmic financer.	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>greu</b>
<b>RECURSOS HUMANS</b>			
No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>significatiu</b>

contractació pública.			
No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de gestió econòmica financera.	2	2	<b>significatiu</b>
No incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els sistemes de control intern si no és entitat executora.	1	4	<b>significatiu</b>
En cas de ser entitat executora, no incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els sistemes de control intern.	1	4	<b>significatiu</b>
Abusar reiteradament de nomenaments interins i de personal contractat laboral temporal sense exigir competències professionals qualificades i estàndards d'integritat elevats.	1	4	<b>significatiu</b>
Manca de personal tècnic en matèria de contractació pública o personal escassament format.	1	4	<b>significatiu</b>

## **Annex II. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interessos**

- Detecció d'un possible conflicte d'interessos per diferents vies.
- Determinar si s'ha signat o no una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
- Si es tracta d'alts càrrecs, cal determinar també si s'ha presentat i actualitzat la declaració d'incompatibilitats i activitats, així com la de béns i drets patrimonials, i en quins termes estan emplenades i registrades.
- Anàlisi de la situació per la Comissió Tècnica.
- Audiència a l'afectat per la situació de conflicte.
- Sol·licitud, si escau, d'informe intern per part de Secretaria i/o Recursos Humans.
- Valoració de l'informe per la Comissió Tècnica.
- Trasllet a l'òrgan de contractació/competent en la subvenció i al superior jeràrquic.
- Resolució del superior jeràrquic determinant l'abstenció o la recusació.
- Admissió de la recusació per l'afectat, si s'escau.

### **Annex III. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció**

- Coneixement per part de l'òrgan administratiu de l'existència d'una conducta que pot incórrer en irregularitat administrativa, frau o corrupció. A aquest efecte s'han d'adoptar les actuacions següents:
- Recopilació de la informació necessària que evidencii o posi de manifest sospites fundades d'irregularitats, frau o corrupció.
- Suspensió immediata del procediment, quan sigui possible d'acord amb la normativa reguladora.
- Redacció d'un informe per part de l'òrgan gestor competent.
- Trasllet de l'assumpte a l'òrgan amb capacitat de decisió (superior jeràrquic).
- Avaluació de la conducta de manera objectiva per la Comissió Tècnica.
- Adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa reguladora, evitin les irregularitats, el frau o la corrupció.
- Comunicació dels fets a l'entitat executora i, si s'escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'SNCA o a l'OLAF.

Aquests canals externs s'utilitzaran, en tot cas, quan el canal intern no ofereixi suficients garanties. L'ús dels canals externs no és, en cap cas, seqüencial davant dels canals interns sinó opcional o alternatiu.

## **Annex IV. Normativa aplicable**

### **Normativa de la Unió Europea**

Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.

Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió.

Reglament 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

### **Normativa estatal**

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques.

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, dret d'accés a la informació pública i bon govern.

Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració general de l'Estat.

Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

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.

Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

### **Normativa catalana**

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.