

ANNEX NÚM. 5

BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU

Les banderes vermelles són senyals d'alarma, pistes o indicis de frau possible. L'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau, però sí que indica que una àrea d'activitat determinada necessita atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial. Com a exemple d'aquestes banderes vermelles, es relacionen tot seguit les més utilitzades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentos. No es tracta d'una relació exhaustiva i podrà completar-se, si escau, incorporant altres indicadors inclosos a la relació àmplia de la Guia (COCOF 09/0003/00 de 18.02.2009 – *Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF*) adaptant-los al seu cas concret, en funció dels seus riscos específics.

En matèria de CONTRACTACIÓ PÚBLICA

| | |
|---|--|
| RISC 1: Corrupció: Suborns i comissions il·legals | BV 1.1. L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació favorable que un contractista rep d'un empleat/da contractant durant un cert temps |
| | BV 1.2. Existeix una relació social estreta entre una persona empleada contractant i una persona prestadora de serveis o proveïdor |
| | BV 1.3. El patrimoni de l'empleat/da contractant augmenta inexplicada o sobtadament |
| | BV 1.4. L'empleat/da contractant té un negoci extern encobert |
| | BV 1.5. El/la contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals |
| | BV 1.6. Es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'aquests. |
| | BV 1.7. L'empleat/da contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública |
| | BV 1.8. L'empleat/da contractant no presenta o omple una declaració de conflicte d'interessos |
| RISC 2: Plecs rectors del procediment manegats a favor d'un licitador | BV 2.1. Presentació d'una única oferta o número anormalment baix de proposicions optant a la licitació |
| | BV 2.2. Extraordinària similitud entre els pecs rectors del procediment i els productes o serveis de l'empresa contractista guanyadora |
| | BV 2.3. Queixes d'altres ofertants |
| | BV 2.4. Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars |
| | BV 2.5. Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables |



| | |
|--|---|
| | BV 2.6. El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric |
| RISC 3: Licitacions col·lusòries | BV 3.1. L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat. |
| | BV 3.2. Totes les persones que liciten oferten preus alts de forma continuada |
| | BV 3.3. Els preus de les ofertes baixen bruscament quan noves persones licitadores participen en el procediment |
| | BV 3.4. Les persones adjudicatàries es reparteixen/ fan torns per regió, tipus de treball, tipus d'obra; l'empresa adjudicatària subcontracta a les persones licitadores perdedores |
| | BV 3.5. Patrons d'ofertes inusuals (les ofertes tenen percentatges de rebaixa exactes, l'oferta guanyadora està just per sota del llindar de preus acceptables, s'oferta exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, números rodons, incomplets, |
| RISC 4: conflicte d'interessos | BV 4.1. Favoritisme inexplicable o inusual d'una empresa contractista o venedora en particular |
| | BV 4.2. Acceptació contínua d'alts preus i treball e baixa qualitat, etc |
| | BV 4.3. Empleat/da encarregat/da de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta |
| | BV 4.4. Empleat/da encarregada de contractació declina ascens a una posició en la que deixa de tenir atribucions amb adquisicions |
| | BV 4.5. Empleat/da encarregat/da de la contractació sembla fer negocis propis pel seu cantó |
| | BV 4.6. Socialització entre una persona empleada encarregada de la contractació i un/a proveïdor/ra de serveis o productes |
| | BV 4.7. Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat/da encarregat/da de contractació |
| RISC 5: Falsificació de documents | BV 5.1. En els formats de documents: |
| | - Factures sense logotip de la societat |
| | - Xifres esborrades o taxades |
| | - Imports manuscrits |
| | - Signatures idèntiques en diferents documents |
| | BV 5.2. En el contingut dels documents: |
| | - Dates, imports, notes, Inusuals |
| | - Càlculs incorrectes |
| | - Carència d'elements obligatoris en una factura |
| - Absència de números de sèrie en les factures | |



| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">- Descripció de bens i serveis d'una forma vaga |
| | BV 5.3. Circumstàncies inusuals: |
| | <ul style="list-style-type: none">- Número inusual de pagaments a una persona beneficiària- Endarreriments inusuals en el lliurament d'informació |
| | <ul style="list-style-type: none">- Les dades contingudes en un document, difereixen visualment d'un document similar expedient pel mateix organisme |
| | BV 5.4. Incoherència entre la documentació / informació disponible: |
| | <ul style="list-style-type: none">- Entre dades de factures i el seu número- Factures no registrades en comptabilitat- L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats |
| RISC 6: Manipulació de les ofertes presentades | BV 6.1. Queixes dels oferents |
| | BV 6.2. Falta de control e inadequats procediments de licitació |
| | BV 6.3. Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció |
| | BV 6.4. Ofertes excloses per errors |
| | BV 6.5 Persona licitadora descartada per raons dubtoses (manca de capacitat) |
| | BV 6.6. El procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que s'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit |
| | BV 6.7. Acceptació de baixa temerària sense haver estat justificada adequadament per l'empresa licitadora (excloent) |
| RISC 7: Fraccionament de la despesa | BV 7.1. S'aprecien dos o més adquisicions amb similar objecte efectuats a idèntica adjudicatària per sota dels límits admesos per a l'ús de procediments d'adjudicació directa o llindars de publicitat o que exigeixen procediments amb majors garanties de concurrència |
| | BV 7.2. Separació injustificada de les compres, com ara contractes separats per ma d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de la licitació oberta |
| | BV 7.3. Compres seqüencials just per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions |
| RISC 8: Incompliments de les obligacions o irregularitat en la prestació que beneficien l'adjudicatari | BV 8.1. Prestació en termes inferiors a allò estipulat en el contracte |
| | BV 8.2. Falta de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte |
| | BV 8.3. Canvis en la prestació sense causa raonable aparent |



| | |
|-------------------------------------|---|
| RISC 9: Pèrdua de pista d'auditoria | BV 9.1. La documentació que motiva l'inici de l'expedient de contractació és insuficient de manera que es pugui garantir la pista d'auditoria |
|-------------------------------------|---|

En matèria de SUBVENCIONS PÚBLIQUES

| | |
|---|---|
| RISC 1: Limitació de la concurrència | BV 1.1. L'organisme no ha donat la suficient difusió a les Bases reguladores / convocatòria |
| | BV 1.2. L'organisme no ha definit amb claredat els requeriments que han de complir les persones beneficiàries/destinatàries dels ajuts/subvencions |
| | BV 1.3. No s'han respectat els terminis establerts en les Bases reguladores / convocatòries per a la presentació de sol·licituds |
| | BV 1.4. En el cas de subvencions concedides en base a barems es produeix l'absència de la seva publicació en els Butlletins Oficials corresponents |
| | BV 1.5. La persona beneficiària/destinatària dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors |
| RISC 2: Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants | BV 2.1. Tracte discriminatori en la selecció de les persones sol·licitants |
| RISC 3: Conflictes d'interès en la Comissió de valoració | BV 3.1. Influència deliberada en l'avaluació i selecció de les persones sol·licitants |
| RISC 4: Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat | BV 4.1. Les operacions finançades constitueixen ajuts d'estar i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació de la normativa europea |
| RISC 5: Desviació de l'objecte de la subvenció | BV 5.1. Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta en la normativa reguladora per part de la persona beneficiària |
| RISC 6: Incompliment del principi d'addicionalitat | BV 6.1. Existeixen varis cofinançats que financen la mateixa operació. |
| | BV 6.2. No existeix documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'altre naturalesa...) |
| | BV 6.3. El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix criteri de repartiment de la mateixa |
| | BV 6.4. Inexistència d'un control de despesa i ingressos per operació per part de la persona beneficiària |
| RISC 7: Falsedat documental | BV 7.1. Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a l'objecte de sortir escollits en un procés de selecció |
| | BV 7.2. Manipulació del suport documental de la justificació de les despeses |



| | |
|--|---|
| RISC 8: Incompliment de les obligacions establertes per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat | BV 8.1. Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del Fons a les operacions cofinançades |
| RISC 9: Pèrdua de pista d'auditoria | BV 9.1. La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles |
| | BV 9.2. La convocatòria no estableix amb precisió el mètode de càlcul de costos que ha d'aplicar-se en les operacions |