

PLA DE MESURES ANTIFRAU
DE L'AJUNTAMENT DE LA GARRIGA
EN EL MARC DEL PLA DE RECUPERACIÓ,
TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

Pla pel qual es regula el conjunt de mesures antifrau a implementar per l'Ajuntament de la Garriga, en el marc del sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

ÍNDIX

	pàg.
1. PREÀMBUL	4
2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ DEL PLA	5
2.1. OBJECTE	5
2.2. NATURALESA I FINALITAT	6
2.3. ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ	6
2.4. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ	7
2.5. DIRECCIÓ	7
3. NORMATIVA APLICABLE	7
3.1. NORMATIVA EUROPEA	7
3.2. NORMATIVA ESTATAL	7
4. CONCEPTES I DEFINICIONS	9
4.1. IRREGULARITAT ADMINISTRATIVA	9
4.2. CONFLICTE D'INTERESSOS	9
4.3. FRAU	11
4.4. CORRUPCIÓ	12
4.5. MALVERSACIÓ	13
4.6. DOBLE FINANÇAMENT	13
5. COMITÈ ANTIFRAU	14
5.1. CREACIÓ	14
5.2. COMPOSICIÓ	14
5.3. FUNCIONS DEL COMITÈ	15
5.4. RÈGIM DE REUNIONS	15
5.5. DISTRIBUCIÓ DE TASQUES	16

6. AVALUACIÓ DE RISCOS	17
7. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU	17
7.1. MESURES DE PREVENCIÓ	18
7.2. MESURES DE DETECCIÓ	21
7.3. MESURES DE CORRECCIÓ	23
7.4. MESURES DE PERSECUCIÓ	26
8. SEGUIMENT I CONTROL PERIÒDIC DEL PLA	27
8.1. SUPERVISIÓ	27
8.2. REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ	27
8.3. COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ	28
9. ANNEXOS	29
I. RESULTAT DE L’AVALUACIÓ DE RISC	29
II. MODEL DECLARACIÓ D’ABSÈNCIA DE CONFLICTE D’INTERESSOS	32
III. MODEL DE DECLARACIÓ D’ABSÈNCIA DE CONFLICTE D’INTERESSOS PER ALS ADJUDICATARIS	34
IV. MODEL DE TRACTAMENT DE DADES	35
V. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL	37
VI. BANDERES VERMELLES O INDICADORS DE RISC	39
VII. LLISTA DE COMPROVACIÓ	45

1. PREÀMBUL

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa Next GenerationEU, el major instrument d'estímul econòmic mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel coronavirus.

El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, constitueix el nucli del Fons de Recuperació, la seva finalitat és recolzar la inversió i les reformes en els Estats Membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, al mateix temps que es promouen les prioritats ecològiques i digitals de la UE.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats Membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i recolzar les transicions ecològica i digital. Tots ells van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure el creixement sostenible.

Per aconseguir aquests objectius, cada Estat Membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per aconseguir aquests objectius.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebraven en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

- Transició ecològica
- Transformació digital
- Cohesió social i territorial
- Igualtat de gènere

Per fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilitació es van establir mitjançant 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 PRTR.

A més, és necessària la configuració i el desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. Per a això s'ha aprovat 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.

Entre les seves previsions, destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6. Amb base en aquest, i amb la finalitat d'acomplir les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, **tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà 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.

A aquests efectes, i com a entitat executora, l'Ajuntament de la Garriga aprova el PLA DE MESURES ANTIFRAU, el contingut dels quals figura a continuació.

2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

2.1. OBJECTE

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

2.1.2. 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'interès en la gestió i l'execució dels fons europeus amb la pretensió última de

salvaguardar els principis de bona gestió financera, de protecció dels interessos financers de la Unió Europea i de compliment de resultats a la gestió.

2.2. NATURALESIA I FINALITAT

2.2.1. El Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de la Garriga té la finalitat d'enfortir la integritat institucional i la lluita contra les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió de fons europeus, així com el doble finançament.

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

2. 2.3. Aquest Pla tindrà durada indefinida, sens perjudici de la seva revisió periòdica.

2.3. ÀMBIT OBJECTIU

2.3.1. Aquest Pla de mesures antifrau s'aplica als fons europeus que l'Ajuntament de la Garriga 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, de 29 de setembre, així com, si escau, d'aquells altres fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

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

2.4. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

2.2.A) Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de la Garriga i a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.

2.2.B) Les mesures contingudes en aquest Pla s'aplicaran als següents actors de l'àmbit municipal o que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus:

- a) Representants polítics al servei de l'administració local.
- b) Empleats públics municipals que participin en aquells expedients que compten amb finançament procedent dels fons europeus i que:
 - elaboren informes que serveixen de base per a la presa de decisions i/o,
 - intervenen a les meses de contractació i/o,
 - intervenen en processos de selecció de personal i/o,
 - realitzen tasques de gestió control i pagament,
 - així com qualsevol altre agent en qui 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 en favor dels propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió, en el marc d'un conflicte d'interès.
- 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'interès.

2.5. DIRECCIÓ

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

3. NORMATIVA APLICABLE

Entre la normativa aplicable a aquest Pla de Mesures Antifrau, cal desatacar la següent:

3.1. NORMATIVA EUROPEA

- 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 i la resta de normes que el desenvolupa.
- 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 de la UE).
- 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.

3.2. NORMATIVA ESTATAL

- Reial Decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública per a l'execució de l'esmentat 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.
- 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.
- La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) (art. 64).
- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Conselleria 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 del PRRR.

4. CONCEPTES I DEFINICIONS

Són d'aplicació a aquest Pla Antifrau les següents definicions contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en 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 (Reglament Financer de la UE):

4.1. IRREGULARITAT ADMINISTRATIVA

L'article 1.2 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, estableix que «constituirà irregularitat 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 al pressupost general de les Comunitats (Unió Europea) o als pressupostos administrats per aquestes (o gestionat de forma compartida per autoritats nacionals com són les locals), 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».

4.2. CONFLICTE D'INTERESSOS

a. Concepte

S'entén que existeix conflicte d'interessos, de conformitat amb 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) «*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*». Correspon a les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interessos.

En conseqüència:

- Resulta aplicable a totes les partides administratives i operatives i a tots els mètodes de gestió.
- Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte i
- Reclama l'actuació davant qualsevol situació que es «percebi» com un potencial conflicte d'interessos.

b. Parts implicades en els possibles conflictes d'interès.

- Els empleats públics als quals s'encomanen les tasques de gestió, control i pagament, així com a la resta d'agents en qui es delegui aquestes.
- Els beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb els fons del MRR, que poden actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió Europea, en el marc d'un conflicte d'interessos.

c. Classificació dels possibles conflictes d'interessos

Es té en compte el següent:

- Conflicte d'interessos aparent: quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari puguin comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, tot i que finalment no es trobi un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions d'aquesta persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- Conflicte d'interessos potencial: quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa que podrien ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- Conflicte d'interessos real: existeix 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'incompliment dels seus deures i responsabilitats oficials.

4.3. FRAU

La Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF) estableix que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueixen una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador. En compliment de tal previsió, dita Directiva ha estat transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per a transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.

D'acord amb l'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, PIF) la definició de frau en matèria de despeses consisteix en 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 unes altres finalitats diferents d'aquelles per als quals van ser concedides al principi».

En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:

- L'ús o la prestació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actiu del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,

- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte,
- L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents de les quals motivaren la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Es precisa que **l'existència d' una il·legalitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no és necessari que es doni per a que existeixi il·legalitat.**

4.4. CORRUPCIÓ

Segons la Comissió Europea, s'entén per corrupció l'abús de poder d'un càrrec públic per obtenir beneficis privats. Els pagaments corruptes faciliten molts altres tipus de frau, com ara la facturació falsa, les despeses fantasmes o l'incompliment de les condicions contractuals. La forma més freqüent són els pagaments corruptes o els beneficis de caràcter similar: un receptor (corrupció passiva) accepta el suborn d'un donant (corrupció activa) a canvi d'un favor.

L'article 4.2 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, recull la diferència entre corrupció activa i corrupció passiva.

Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que la corrupció passiva i activa, quan es cometin intencionalment, constitueixin infraccions penals.

- a) A efectes d'aquesta Directiva, s'entendrà per **corrupció passiva** l'acció d'un funcionari que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebi 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.
- b) A efectes de la present Directiva, 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.

4.5. MALVERSACIÓ

La noció de malversació està recollida a l'article 4.3 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.

Aquest article estableix que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que la malversació, quan es cometi intencionadament, constitueixi una infracció penal.

S'entén 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 que estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera els interessos financers de la Unió.

4.6. DOBLE FINANÇAMENT

El Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, preveu, en el Considerant 53, que els Estats membres han de vetllar per a que s'eviti el doble finançament procedent del Mecanisme i altres programes de la Unió.

L'article 22 d'aquest Reglament fa referència expressa a que els Estats membres, en la sol·licitud de pagament, han d'acreditar que *<<els sistemes de control establerts ofereixen les garanties necessàries de que els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, i en particular (...) en evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera>>*.

5. COMITÈ ANTIFRAU

5.1. CREACIÓ

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau a l'Ajuntament de la Garriga, s'ha designat, mitjançant Resolució d'Alcaldia núm. ALC/1453/2022, de 8 d'agost de 2022, un Comitè Antifrau, integrat per personal propi amb especial capacitació.

5.2. COMPOSICIÓ

La composició és la següent:

Nom i cognoms	Càrrec	Adscripció
Carles Casellas Ayen	President	Secretari
Pere Espauella Afan de Rivera	Vocal	Tresorer
Marta Call Padrós	Vocal	Vicesecretària
Almudena Gutiérrez García Muñoz	Vocal	Cap d'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert
Jordi Carreras Arisa	Vocal	Cap d'Àrea de Territori i Sostenibilitat
Dulcenombre Troyano Crespo	Secretària	Administrativa de l'Àrea de Secretaria

5.3. FUNCIONS DEL COMITÈ

Al Comitè Antifrau se li assignen les següents funcions:

- a. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se de que existeixi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar possibles fraus.
- b. Definir la política antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
- c. Conscienciar i formar a la resta de personal municipal.
- d. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per la seva oportuna anàlisi.
- e. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas de que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió de que el frau realment s'ha produït.
- f. Informar a l'Alcalde/ssa de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades.
- g. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les consegüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
- h. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
- i. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

5.4. RÈGIM DE REUNIONS

Amb caràcter ordinari, el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada a l'any, per a conèixer dels assumptes que li són propis.

A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment, amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la persona encarregada de realitzar la convocatòria, que serà la persona titular de la Secretaria.

La convocatòria de les sessions haurà de ser realitzada amb una antelació de 48 hores i aquesta haurà d'anar acompanyada d'un ordre del dia dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'aquestes reunions, s'elevarà la corresponent acta per la secretaria del Comitè Antifrau, que haurà de ser aprovada per tots els membres del Comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

El règim d'organització i funcionament d'aquest Comitè es completarà amb la regulació continguda a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP), sobre els òrgans col·legiats.

5.5. DISTRIBUCIÓ DE TASQUES

A fi de donar operativitat a l'elaboració dels treballs i a la implantació del Pla Antifrau, es realitza el repartiment de les següents tasques entre els membres del Comitè Antifrau:

Càrrec	Tasques
Alcaldia	- Proposar al Ple l'adopció d'una Declaració Institucional antifrau.
Secretaria	- Creació, seguiment i adaptació del Pla Antifrau, amb els documents corresponents. - Convocatòria de les sessions del Comitè Antifrau. - Registre, gestió i tramitació dels procediments iniciats a través de la comunicació de detecció de "banderes vermelles" o sospites de frau, o bé a través del canal de denúncies. - Publicació del Pla Antifrau, juntament amb els seus annexos i documentació complementària, a la web i la seu electrònica de l'Ajuntament.
Departament de Recursos Humans	- Realització de formació per a capacitar al personal en la prevenció i detecció del potencial frau. - Comunicar a l'interior de l'organització el contingut, eines i procediments previstos en aquest pla.

Àrea de Territori	- Comunicar en l'àmbit dels serveis tècnics el contingut, eines i procediments previstos en aquest pla.
-------------------	---

6. AVALUACIÓ DE RISCOS

Per a poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que l'Ajuntament abordi la prèvia autoavaluació referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentamentes.

El Comitè Antifrau ha estat l'encarregat de realitzar l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, així com de repetir-ho amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual; si bé podrà exigir-se amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellin, com poden ser canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves, o la detecció de punts febles davant el frau.

Amb data 3 d'octubre de 2022, es va mantenir la primera reunió del Comitè on es va realitzar l'anàlisi del risc de frau existent a l'Ajuntament i es van establir els procediments necessaris i les mesures per minimitzar l'ocurrència de casos de frau, assignant un responsable d'implantació de cadascuna d'aquestes mesures.

Els resultats d'aquesta autoavaluació es recull en l'Annex I del present Pla.

7. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU

Aquest Pla també contempla el procediment que cal seguir per al tractament de 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 a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituïria, 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'interès no resolt, això és, quan el/els afectat/s no s'ha/n abstingut degudament o no ha/n estat recusat/s, en cas que concorregués situacions de conflicte d'interessos o s'hagués tingut coneixement d'aquestes, respectivament.

La definició d'aquest procediment relatiu a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès s'ajusta a l'establert a l'article 61 del Reglament Financer de la UE.

L'Ajuntament de La Garriga, una vegada realitzada l'autoavaluació del risc de frau, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats entorn dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució, de conformitat amb el que s'estableix a l'art. 6.5.a) de l'Ordre HFP 1030/2021.

7.1. MESURES DE PREVENCIÓ

a. Mecanismes adequats d'avaluació de riscos per totes les mesures gestionades.

Suposa establir eines d'avaluació del risc (Annex I), quedant constància d'aquest, i buscant aquelles parts del procés susceptible de patir frau, i controlar-les especialment. Aquesta avaluació del risc s'ha realitzat a la primera sessió del Comitè Antifrau. Posteriorment, haurà de repetir-se anualment, en funció del risc de frau detectat a la primera avaluació, i en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o s'implantin canvis significatius als procediments o al personal.

b. Desenvolupar una cultura ètica: declaració institucional.

Es considera necessari manifestar i difondre al màxim la postura antifrau i de lluita contra la corrupció de l'entitat, per això, l'Ajuntament de la Garriga subscriu una declaració institucional antifrau basada en els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa. Suposa la plasmació d'aquests valors en un codi de conducta que es fa arribar a totes i a tots els i les membres de l'organització i també a la ciutadania.

Aquesta declaració s'ha aprovat pel Ple municipal en sessió de 19 d'octubre de 2022, i el seu contingut s'inclou a aquest Pla com Annex V.

Una vegada aprovada, es publicarà a la pàgina web de l'Ajuntament de la Garriga i es donarà difusió per mitjà de les eines de comunicació habituals.

c. Aprovació 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, aquesta corporació aprovarà el Codi de conducta elaborat per la Xarxa de Governants Transparents, que serà publicat al portal de transparència municipal.

d. Codi ètic i de conducta dels empleats i empleades 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, l'Ajuntament de la Garriga s'adherirà al Codi ètic del servei públic de Catalunya, aprovat per la Generalitat de Catalunya al 2020.

e. Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

S'estableix l'obligació d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per a tots els intervinents en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR.

Caldrà que signin aquest DACI els següents actors/es:

- La persona responsable de l'òrgan de contractació i concessió de la subvenció. En el cas que l'òrgan competent al procediment sigui el Ple o la Junta de Govern local, el DACI haurà de ser subscrit per tots els seus membres.

- El personal tècnic que redacti els documents de licitació (PCAP i PCT), bases i convocatòria.
- El personal tècnic que avaluï les corresponents sol·licituds, ofertes i propostes.
- El personal administratiu que intervingui al procediment.
- Els membres de les meses, comitès d'avaluació de sol·licituds, ofertes i propostes i altres òrgans col·legiats que puguin intervenir en els procediments. En aquest cas, la declaració es podrà signar a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents, i es reflectirà en l'Acta.
- Les persones beneficiàries de les subvencions.
- Els contractistes i subcontractistes.

A l'emplenar la DACI, s'haurà d'aplicar de forma estricta 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, relatiu als principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

El model de DACI s'inclou en l'Annex II i III, on s'incorpora un model dirigit als i les empleades públiques i, per altra banda, un altre que fa referència a les persones adjudicatàries o beneficiàries de l'ajuda.

f. Publicació de declaració de béns i activitats

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

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

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

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

h. Comprovació de la informació a través de bases de dades

Es verificarà la informació obtinguda 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 (<<*data mining*>>), o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos (ARACHNE).

i. Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau

Aquest Pla de mesures antifrau es publicarà al portal de transparència municipal.

Així mateix, l'Ajuntament de la Garriga durà 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).

j. Aplicació estricta de la normativa estatal, autonòmica o local corresponent

S'aplicarà de forma estricta la normativa corresponent, en particular, l'art. 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

7.2. MESURES DE DETECCIÓ

Aquest Pla de mesures Antifrau entén que les mesures de prevenció no són suficients per proporcionar una protecció completa contra el frau. Per aquest motiu, és imprescindible establir sistemes addicionals de detecció dels comportaments fraudulents que poden escapar de la prevenció.

Una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar existint casos de frau per als que cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.

a. Verificació de la DACI amb informació provinent d'altres fonts

La declaració d'absència de conflicte d'interessos ha de ser verificada. Els mecanismes de verificació hauran de centrar-se en la informació continguda en el DACI, que haurà d'examinar-se a la llum d'un altre tipus d'informació, com:

- Informació externa: informació sobre un potencial conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos.
- Comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles.
- Controls aleatoris, mitjançant 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)

b. Sistema de banderes vermelles

És necessari el desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i de comunicació de les mateixes al personal en situació de detectar-los.

S'ha elaborat un catàleg de banderes vermelles o indicadors de risc de frau en l'àmbit de la contractació i de les subvencions que consten a l'annex VI d'aquest Pla.

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

Aquest catàleg de banderes vermelles serà comunicat al personal en situació de detectar-los i, en cas de que s'identifiqui algun d'aquests riscos, es tramitarà el procediment definit en aquest Pla per a l'abordatge de l'indici de frau.

A més, en els procediments que es tramitin per executar actuacions del PRTR, l'àrea de Secretaria emplenarà la corresponent llista de comprovació de l'existència de banderes vermelles (Annex VII). Aquest tràmit tindrà lloc abans de l'adjudicació del contracte en qüestió

o bé abans de l'atorgament de la subvenció de que es tracti, de manera que es cobreixin tots els indicadors de possible frau o corrupció definits per l'organització.

c. Bústia de denúncies

L'Ajuntament de la Garriga crearà un canal telemàtic, telefònic o presencial per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies.

En tot cas, les denúncies també podran 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>

7.3. MESURES DE CORRECCIÓ

La intencionalitat és un element propi del frau segons la conceptualització realitzada en la 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 (Directiva PIF). Demostrar l'existència d'intenció i, per tant, la decisió sobre l'existència o no de frau, no correspon als òrgans administratius, sinó als òrgans jurisdiccionals penals, donada la seva tipicitat i antijuridicitat.

No obstant, en l'estricta àmbit de les seves competències, els òrgans administratius han de realitzar, sobre la base de la informació amb que compten, una prèvia valoració sobre la possible existència d'aquest element volitiu o la seva absència, per tal de decidir si aquesta conducta i el seu coneixement ha de posar-se a disposició dels òrgans jurisdiccionals o del Ministeri Fiscal.

a. Procediment per abordar conflictes d'interessos: l'abstenció

Es tracta d'una mesura de correcció d'implantació obligatòria per a l'òrgan gestor, tal i com estableix l'article 6 de l'Ordre HPF/1030/2021.

En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, es seguirà el següent procediment:

1. Es comunicarà, per mitjà de correu electrònic, i fent constar la causa, al Secretari/a de la Corporació, que farà les comprovacions necessàries i determinarà si s'ha signat o no una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per part de la persona presumptament incursa en un conflicte d'interessos.
2. Si es tracta de membres electes, el Secretari/a comprovarà si s'ha presentat i actualitzat la declaració d'incompatibilitats i activitats, així com la de béns i drets patrimonials.
3. **El Secretari/a traslladarà la situació a l'Alcaldia –el/la superior jeràrquic/a-** i a l'òrgan competent en el procediment de contractació o de subvenció en qüestió, que ordenarà, si escau, la suspensió immediata del procediment.
4. Es donarà audiència a la persona afectada per la situació de conflicte, que es pronunciarà sobre si es troba o no en situació de conflicte d'interès.
5. En cas que la persona afectada comunicui que sí que es troba en situació de conflicte, si l'Alcaldia aprecia la concurrència de la causa, **ordenarà l'abstenció de la persona afectada en l'expedient, per escrit**, per tal que cessi tota activitat en l'assumpte.
6. Si la persona afectada nega la causa de conflicte d'interès, l'Alcaldia resoldrà en el termini de tres dies, previs els informes i comprovacions oportunes.
7. Es donarà trasllat de les actuacions al Comitè Antifrau.
8. En tot moment, s'aplicarà de forma estricta la normativa aplicable, en particular, l'art. 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.

En cas que la persona presumptament incursa en conflicte d'interès no col·labori en la tramitació d'aquest procediment, es podrà iniciar un procediment disciplinari.

b. Procediment per abordar indicis de frau o corrupció

Davant de qualsevol sospita de frau o corrupció, correspondrà actuar al Comitè Antifrau, a fi de recaptar tota la informació necessària que permeti determinar si, efectivament, aquesta s'ha produït.

L'aparició de més d'un indicador qualificat com a bandera vermella serà un dels principals criteris per determinar la possible existència de frau.

La detecció d'un indici de possible frau comportarà la tramitació del següent procediment:

1. Es comunicarà la conducta que pot suposar una irregularitat administrativa, frau o corrupció al Secretari/a de la Corporació i a l'Alcaldia de la Corporació, per mitjà de correu electrònic. A l'assumpte del correu electrònic, es farà constar <<Banderes vermelles i/o sospita de frau>>.
2. Es remetrà un acusament de rebut a la persona que ha comunicat la detecció de banderes vermelles o la sospita de frau. Es registrarà la incidència i s'obrirà el corresponent expedient administratiu d'accés restringit.
3. El Secretari/a recopilarà tota aquella informació necessària que evidencii les sospites fundades i elaborarà un informe descriptiu dels fets.
4. El Secretari/a donarà trasllat de la situació a l'òrgan competent en el procediment de contractació o de subvenció en qüestió, que, en tot cas, **acordarà la suspensió immediata del procediment**, d'acord amb la normativa reguladora.
5. Es notificarà aquesta circumstància a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions, en el termini més breu possible.
6. Es revisarà tots aquells projectes, subprojectes o línies d'acció que hagin pogut estar exposats al possible frau o sospita fundada.
9. El Secretari/a convocarà el Comitè Antifrau per a l'anàlisi de la situació, avaluar la incidència del possible frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual.
7. Es donarà trasllat del resultat de l'anàlisi del Comitè Antifrau a l'Alcaldia, qui ordenarà adoptar les mesures corresponents.
8. En tot cas, **es retiraran els projectes** o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.

Es podran adoptar les següents mesures procedents:

- Desistir del contracte afectat i repetició de la part del procediment en qüestió.
- Fer públic el succeït per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei

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

7.4. MESURES DE PERSECUCIÓ

En el cas de considerar-se que una conducta pot ser constitutiva de frau o corrupció, el més aviat possible, s'acompliran els següents tràmits:

1. **Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a les autoritats competents:** l'Ajuntament de la Garriga, en funció de si és entitat executora o exclusivament receptor o beneficiari de fons europeus, haurà d'actuar davant de les situacions de possible frau o corrupció comunicant aquests fets:
 - a) En cas que sigui entitat executora, a l'entitat decisora.
 - b) En cas que sigui receptor o beneficiari de fons europeus gestionats o executats per una altra entitat o òrgan gestor, comunicant-ho immediatament a aquesta instància.

2. **Denunciar els fets punibles davant de les autoritats nacionals i de la Unió Europea, així com davant de la fiscalia o els tribunals:** si el presumpte frau o corrupció es constata de forma efectiva o les sospites de la seva realització existeixen i són fundades en indicis, l'Ajuntament ho denunciarà a les Autoritats Públiques competents (l'Oficina Antifrau de Catalunya i el Servei Nacional de Coordinació Antifrau) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'OLAF. També es denunciaran els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

3. **Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar expedient disciplinari,** de conformitat amb l'art. 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.

8. SEGUIMENT I CONTROL PERIÒDIC DEL PLA

L'Ajuntament de la Garriga assumeix el compromís d'implantar, en un breu termini, un sistema d'informació adequat per facilitar el seguiment de les mesures del Pla i per dur a terme les responsabilitats de prevenció, detecció i control dels actes contra la integritat, de frau o de corrupció.

A més, s'habilitaran canals de comunicació interna i externa perquè el personal de l'Ajuntament informi dels riscos detectats en la seva pròpia gestió, així com les activitats o actuacions inadequades o casos de possibles infraccions.

8.1. SUPERVISIÓ

Es realitzarà un control periòdic per verificar el compliment de les regles del Pla Antifrau i els seus efectes pràctics. Aquest últim punt correspon al Comitè Antifrau. El seguiment anual del Pla es basarà en l'anàlisi de les respostes dels diferents departaments i serveis gestors, mitjançant formularis i accions específiques, preparades pel Comitè.

El procés de seguiment garantirà que s'estan aplicant els mecanismes de control adequats per a les activitats de l'organització i que els procediments s'estan complint en tots els seus nivells. Més enllà de la periodicitat de les revisions i actualitzacions assenyalades, els responsables de les distintes unitats informaran al màxim òrgan de direcció quan sorgeixin riscos elevats o nous, que sigui necessari prevenir.

Finalment, s'elaborarà, pel Comitè Antifrau, un informe final de cada any sobre el compliment de les mesures previstes en el Pla. Aquest informe s'eleva al Ple de la Corporació, per al seu coneixement.

8.2. REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

L'informe anual d'execució del Pla de mesures Antifrau, així com la presència d'incompliments o casos de frau o corrupció, seran indicatius de la necessitat d'actualització, en funció del

seguiment realitzat, i contindrà la recomanació de la revisió quan sigui necessari, tenint en compte les avaluacions previstes a l'apartat anterior.

A més, s'avaluarà el compliment de les mesures del Pla per part del Comitè Antifrau i es proposarà, en el seu cas, la revisió i adaptació a la realitat de cada moment de l'Ajuntament, mitjançant altres millores que garanteixen la transparència i minimitzen riscos.

8.3. COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ

Es desenvoluparan i implementaran processos per gestionar la informació i s'elaborarà un pla de comunicació que afavoreixi la participació i implicació de tot el personal.

A més, s'habilitarà un correu electrònic que permeti que tot el personal de la institució pugui comunicar, a més de la informació rellevant en matèria d'integritat institucional, altres qüestions sobre riscos de gestió i aportar les propostes de millora que consideri oportunes. Aquestes propostes s'analitzaran pel Comitè Antifrau.

Les mesures a adoptar en matèria d'informació i comunicació son les següents:

- Autoavaluacions internes, pel responsable de prevenció en els procediments.
- Revisions periòdiques dels mapes de risc.
- Elaboració d'un informe anual de seguiment de les mesures implementades.
- Rendició de comptes a l'òrgan de control extern, de conformitat amb la normativa aplicable.
- Establiment d'un procediment perquè els servidors públics informen dels resultats de les autoavaluacions.
- Establiment d'un procediment o protocol amb mesures de resposta davant situacions de corrupció o frau detectada (apartats 7.3 i 7.4 del Pla).

ANNEX I. RESULTAT DE L'AVUACIÓ DE RISC

PREGUNTA	GRAU DE COMPLIMENT			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un Pla de mesures Antifrau que permeti a l'entitat executòria o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb la normativa aplicable, i en particular, en allò relatiu a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès?				x
2. Es constata l'existència del corresponent Pla de mesures Antifrau en tots els nivells d'execució?				x
PREVENCIÓ				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, de compromís de lluita contra el frau?				x
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de què succeeixin i es revisa periòdicament?				x
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				x
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				x
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				x
8. S'emplena una DACI per tots els intervinents en la contractació pública?				x

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?				x
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				x
11. Existeix alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				x
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				x
CORRECCIÓ				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com sistèmic o puntual?				x
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				x
PERSECUCIÓ				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons sigui procedent?		x		
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?	x			

Subtotal punts	4	3	0	14
----------------	----------	----------	----------	-----------

Punts totals	21
Punts màxims	64
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0.328

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

ANNEX II. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS

DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS	Expedient:
	Contracte/Subvenció:
Nom i cognoms:	
Càrrec:	
<p>A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció referenciat a l'encapçalament, la/les persones sotasignants, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/en:</p> <p>Primer. Que està/n informat/s del següent:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.» 2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, té com a fi evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors. Aquest article defineix el conflicte d'interès com «qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que en compromet la imparcialitat i la independència en el context del procediment de licitació». 3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», les quals són: <ol style="list-style-type: none"> a. Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat. b. Tenir un vincle matrimonial o una situació de fet assimilable, i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat. c. Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior d. Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti. e. Tenir relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc». 	

4. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional centena dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès és aplicable als empleats públics i la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que hi participin, de manera individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».

5. Que l'apartat 4 de l'esmentada disposició addicional cent dècima segona estableix que:

– «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en què es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a què es refereix el apartat anterior i els participants en cada procediment».

– «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a què fa referència l'article 22.2.d).iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, obrants a les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

Segon. Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació obrant al seu poder, no està/an incursa/es en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i a l'apartat quatre de la disposició addicional centèsima desena segona i que no concorre en la/les seva/seves persona/es cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015 que pugui afectar al procediment de licitació/concessió de subvencions.

Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació / comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pogués donar lloc a aquest escenari, que conegui i pugui produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

Quart. Que coneix/en que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que és falsa implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableix la normativa d'aplicació.

En/Na _____ amb NIF _____

Signatura

___ de _____ de 20__

ANNEX III. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) PER ALS ADJUDICATARIS

_____, amb DNI _____, com a titular de l'òrgan / Conseller Delegat / Gerent / de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal a _____, en condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiari d'ajuts finançats amb recursos procedents del PRTR/ que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component ____ «_____», manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant a les autoritats procedents els incompliments observats.

Addicionalment, atenent el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient («DNSH» per les sigles en anglès «Do Not Significant Harm») en l'execució de les actuacions portades a en el marc d'aquest Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

_____, ____ de _____ de 202__

Signatura _____

Càrrec _____

ANNEX IV. MODEL DE TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

_____ (nom i cognoms), amb DNI _____, com a Conseller Delegat / Gerent / de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal a _____, beneficiari/ària d'ajuts finançats amb recursos procedents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component ____ « _____ », declara conèixer la normativa que és d'aplicació, en particular els següents apartats de l'article 22, 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:

1. La lletra d) de l'apartat 2: «recopilar, als efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeti fer cerques i en una base de dades única, les categories harmonitzades de dades següents:

i) El nom del perceptor final dels fons;

ii) el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;

iii) els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix a l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);

iv) una llista de mesures per a l'execució projectes, subprojectes, actuacions o programes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats a el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades a l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractades pels Estats membres i per la Comissió als efectes i durada de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què fan referència els articles 15, apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marc de la informació financera i de rendició de comptes

integrada a què fa referència l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, a l'informe anual de gestió i rendiment».

De conformitat amb el marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i tractament de les dades amb les finalitats expressament relacionades en els articles esmentats.

_____, ____ de _____ de 202__

Signatura _____

Càrrec: _____

ANNEX V. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LA CORPORACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Un dels principals objectius de l'Ajuntament de la Garriga és reforçar, dins de l'àmbit de les seves competències, la política antifrau en el desenvolupament de les seves funcions. Per això, l'Ajuntament, a través d'aquesta declaració institucional, vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestetat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal de l'Ajuntament, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de “vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes” (article 52 de la Llei 7/2017, de 12 d'Abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic).

L'Ajuntament persegueix amb aquesta política consolidar dins de l'organització una cultura que dissuadeixi tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

L'Ajuntament engegarà mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència anterior i en l'avaluació del risc de frau.

Així mateix, procedirà a denunciar aquelles irregularitats o les sospites de frau que poguessin detectar-se, a través dels canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau. Tots els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

En definitiva, l'Ajuntament de la Garriga ha adoptat una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema de control intern dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, en el seu cas, esmenar les seves conseqüències, adoptant per a això els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat en l'exercici de les seves funcions.

ANNEX VI. BANDERES VERMELLES O INDICADORS DE RISC

CONTRACTACIÓ	
A	PLECS FALSEJATS
1	Es presenta una única oferta o el nombre de licitadors es anormalment baix.
2	Existeix una similitud comptable entre els plecs del procediment de contractació i els serveis i/o productes del contractista adjudicatari.
3	S'ha rebut queixes en aquest sentit per part de licitadors
4	Els plecs de clàusules administratives inclouen prescripcions que disten de les aprovades en procediments previs similars
5	Els plecs inclouen clàusules inusuals o poc raonables
6	S'està definint pel poder adjudicador una marca concreta en lloc d'un producte genèric.
7	Absència de mesures d'informació i publicitat a la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència en els terminis per a la recepció d'ofertes.
B	COL·LUSIÓ EN LA LICITACIÓ
8	El resultat de la licitació suposa que l'adjudicació del contracte es doni a una oferta excessivament alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars, o amb preus de referència del mercat
9	Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de forma continuada. Suposaria possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.
10	Davant la presència de nous licitadors les ofertes baixen considerablement.

11	Els adjudicatariis fan torns en la seva participació per regió, tipus de treball, tipus d'obra,... Suposaria possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.
12	Existeixen subcontractistes que participaren en la licitació.
13	Existeixen patrons d'ofertes inusuals.
14	Evidència de connexions entre licitadors
15	Existeixen licitadors ficticis
16	Evidència de comunicació entre licitadors, donant evidència d'acords informals
17	Alta probabilitat de col·lusió en determinats sectors: pavimentació, construcció d'edificis, eliminació de residus,...
C	CONFLICTE D'INTERÈS
18	S'afavoreix a un contractista concret, sense cap mena d'explicació o amb caràcter inusual i/o existeix un comportament inusual per part d'un funcionari o empleat per obtenir informació sobre un procediment de licitació del que no és responsable.
19	Algun membre de l'òrgan de contractació ha treballat per una empresa que participa en la licitació de manera immediatament anterior a la seva incorporació al lloc de treball en l'organisme d'adjudicació.
20	Existeix vinculació familiar entre funcionari o persona empleada de l'òrgan de contractació i algun licitador.
21	Es produeixen reiteracions en les adjudicacions en favor d'un mateix licitador.
22	S'accepten alts preus i treballs de baixa qualitat.
23	No es presenta DACI pels funcionaris o persones empleades encarregades de la contractació o no es presenta correctament.
24	El funcionari/persona empleada encarregada de la contractació fa negocis propis

25	Existeix relació social més enllà de la relació professional entre un funcionari o persona empleada que participa en el procés de contractació i un proveïdor de serveis i/o productes.
26	Inexplicablement s'ha incrementat el poder adquisitiu o ritme de vida de funcionari o persona empleada participant de la contractació.
D	MANIPULACIÓ DE LES OFERTES PRESENTADES
27	Existeixen queixes, denúncies, reclamacions,... de licitadors
28	Existeix falta de control i/o inadequació dels procediments de licitació.
29	Hi ha indicis que evidències canvis en les ofertes després de la recepció d'aquestes.
30	Existeixen ofertes que han estat excloses per existència d'errors.
31	Hi ha licitadors capacitats que han estat descartats per raons dubtoses.
32	S'han rebut menys ofertes del mínim establert, i encara així s'ha continuat amb el procediment, sense declarar-lo desert. O bé, hi ha hagut tal declaració però es torna a convocar malgrat que s'han rebut ofertes admissibles.
E	FRACCIONAMENT DE LA DESPESA
33	S'aprecia dos o més adquisicions amb objecte similar efectuades a un mateix adjudicatari, amb la finalitat de no utilitzar el procediment amb més garanties de concurrència.
34	Les compres s'han separat injustificadament.
35	Existeixen compres seqüencials sota els llindars d'obligació de publicitat de les licitacions
F	BARREJA DE CONTRACTES
36	Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes

37	El contractista factura més d'un treball al mateix temps.
G	CÀRREGA ERRÒNIA DE COSTOS
38	Les càrregues laborals són excessives o inusuals
39	Les càrregues laborals són incompatibles amb la situació del contracte
40	Hi ha canvis aparents a les fulls de control de temps.
41	No existeixen fulls de control de temps.
42	Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.
43	S'imputen costos indirectes com a directes

SUBVENCIONS	
A	LIMITACIÓ DE LA CONCURRÈNCIA
1	Falta de la suficient difusió a les bases reguladores o convocatòria, incomplint-se els principis de publicitat i transparència.
2	Falta definició clara en la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris o destinataris de l'ajuda o subvenció.
3	Incompliment dels terminis establerts en les bases reguladores o convocatòria per presentar les sol·licituds.
4	Es produeix l'absència de publicació de la baremació en els Butlletins Oficials quan resultin aplicables a subvencions concedides.
5	La persona beneficiària o destinatària de l'ajuda o subvenció no compleix amb la obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors (incompliment dels art. 31.3 i 29.8 LGS)

B	TRACTE DISCRIMINATORI EN LA SELECCIÓ DELS SOL·LICITANTS
6	No es compleix els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No es segueix un criteri homogeni per la selecció de beneficiaris.
C	CONFLICTE D'INTERÈS EN EL COMITÈ D'AVUACIÓ
7	S'ha influït deliberadament en la avaluació i selecció dels beneficiaris, afavorint a algun d'ells, donant un tracte preferent, o fent pressió a altres membres del Comitè d'avaluació.
D	INCOMPLIMENT DEL RÈGIM D'AJUDES DE L'ESTAT
8	Les operacions finançades constitueixen ajudes de l'Estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a l'efecte per la normativa europea.
E	DESVIACIÓ DE L'OBJECTE DE LA SUBVENCIÓ
9	Incompliment de la finalitat establerta en la normativa reguladora de la subvenció
F	INCOMPLIMENT DEL PRINCIPI D'ADDITIONALITAT
10	Existeix un excés en el cofinançament de les operacions
11	Existeixen varis finançadors que financen el mateix projecte.
12	Manca documentació justificativa de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions,...)
13	Inexistència de control de despeses i d'ingressos per projecte per part de les persones beneficiàries.
14	Falta el caràcter finalista del finançament aportat per tercers, no existint criteri de repartiment

15	No existeix control d'objectius assignats al projecte per part de la persona beneficiària.
G	FALSEDAT DOCUMENTAL
16	Queda constància de l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants a l'objecte de resultar escollits en un procés. Aquesta falsedat es desprèn de declaracions signades, informació financera, compromisos,... que indueixen a error al Comitè de valoració
17	S'ha fet manipulació del suport documental de la justificació de despesa.
H	INCOMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS ESTABLERTES PER LA NORMATIVA NACIONAL I COMUNITARIA EN MATÈRIA D'INFORMACIÓ I PUBLICITAT
18	Incompliment dels deures d'informació i comunicació. Especialment les obligacions establertes als diferents texts normatius, nacionals i europeus.
I	AUDITORIA
19	L'organisme ha omès la correcta documentació de la operació que permetria garantir la pista d'auditoria
20	La convocatòria obvia la forma en que han de documentar-se les despeses derivades de la operació.
21	Falta en la convocatòria una definició clara i precisa de les despeses subvencionades
22	Falta en la convocatòria el mètode de càlcul de despeses que han d'aplicar-se als projectes.

ANNEX VII. LLISTA DE COMPROVACIÓ

Descripció de la bandera vermella en cas de <u>contractacions</u>		S'ha detectat en el procediment cap bandera vermella?			Observacions	Mesures adoptades o per adoptar
		Sí	No	No aplica	Comentaris i suggeriments	Definir mesura
A	PLECS FALSEJATS					
1	Es presenta una única oferta o el nombre de licitadors es anormalment baix.					
2	Existeix una similitud comptable entre els plecs del procediment de contractació i els serveis i/o productes del contractista adjudicatari.					
3	S'ha rebut queixes en aquest sentit per part de licitadors					
4	Els plecs de clàusules administratives inclouen prescripcions que disten de les aprovades en procediments previs similars					

5	Els plecs inclouen clàusules inusuals o poc raonables					
6	S'està definint pel poder adjudicador una marca concreta en lloc d'un producte genèric.					
7	Absència de mesures d'informació i publicitat a la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència en els terminis per a la recepció d'ofertes.					
B	COL·LUSIÓ EN LA LICITACIÓ					
8	El resultat de la licitació suposa que l'adjudicació del contracte es doni a una oferta excessivament alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars, o amb preus de referència del mercat					
9	Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de forma continuada. Suposaria possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.					
10	Davant la presència de nous licitadors les ofertes baixen considerablement.					

11	Els adjudicatariis fan torns en la seva participació per regió, tipus de treball, tipus d'obra,... Suposaria possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.					
12	Existeixen subcontractistes que participaren en la licitació.					
13	Existeixen patrons d'ofertes inusuals.					
14	Evidència de connexions entre licitadors					
15	Existeixen licitadors ficticis					
16	Evidència de comunicació entre licitadors, donant evidència d'acords informals					
17	Alta probabilitat de col·lusió en determinats sectors: pavimentació, construcció d'edificis, eliminació de residus,...					
C	CONFLICTE D'INTERÈS					
18	S'afavoreix a un contractista concret, sense cap mena d'explicació o amb caràcter inusual i/o existeix un comportament inusual per part d'un funcionari o empleat per obtenir					

	informació sobre un procediment de licitació del que no és responsable.					
19	Algun membre de l'òrgan de contractació ha treballat per una empresa que participa en la licitació de manera immediatament anterior a la seva incorporació al lloc de treball en l'organisme d'adjudicació.					
20	Existeix vinculació familiar entre funcionari o persona empleada de l'òrgan de contractació i algun licitador.					
21	Es produeixen reiteracions en les adjudicacions en favor d'un mateix licitador.					
22	S'accepten alts preus i treballs de baixa qualitat.					
23	No es presenta DACI pels funcionaris o persones empleades encarregades de la contractació o no es presenta correctament.					
24	El funcionari/persona empleada encarregada de la contractació fa negocis propis					
25	Existeix relació social més enllà de la relació professional entre un funcionari o persona					

	empleada que participa en el procés de contractació i un proveïdor de serveis i/o productes.					
26	Inexplicablement s'ha incrementat el poder adquisitiu o ritme de vida de funcionari o persona empleada participant de la contractació.					
D MANIPULACIÓ DE LES OFERTES PRESENTADES						
27	Existeixen queixes, denúncies, reclamacions,... de licitadors					
28	Existeix falta de control i/o inadequació dels procediments de licitació.					
29	Hi ha indicis que evidències canvis en les ofertes després de la recepció d'aquestes.					
30	Existeixen ofertes que han estat excloses per existència d'errors.					
31	Hi ha licitadors capacitats que han estat descartats per raons dubtoses.					
32	S'han rebut menys ofertes del mínim establert, i encara així s'ha continuat amb el					

	procediment, sense declarar-lo desert. O bé, hi ha hagut tal declaració però es torna a convocar malgrat que s'han rebut ofertes admissibles.					
E	FRACCIONAMENT DE LA DESPESA					
33	S'aprecia dos o més adquisicions amb objecte similar efectuades a un mateix adjudicatari, amb la finalitat de no utilitzar el procediment amb més garanties de concurrència.					
34	Les compres s'han separat injustificadament.					
35	Existeixen compres seqüencials sota els llindars d'obligació de publicitat de les licitacions					
F	BARREJA DE CONTRACTES					
36	Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes					
37	El contractista factura més d'un treball al mateix temps.					

G	CÀRREGA ERRÒNIA DE COSTOS					
38	Les càrregues laborals són excessives o inusuals					
39	Les càrregues laborals són incompatibles amb la situació del contracte					
40	Hi ha canvis aparents a les fulls de control de temps.					
41	No existeixen fulls de control de temps.					
42	Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.					
43	S'imputen costos indirectes com a directes					

Descripció de la bandera vermella en cas de <u>subvencions</u>		S'ha detectat en el procediment cap bandera vermella?			Observacions	Mesures adoptades o per adaptar
		Sí	No	No aplica	Comentaris i suggeriments	Definir mesura
A	LIMITACIÓ DE LA CONCURRÈNCIA					
1	Falta de la suficient difusió a les bases reguladores o convocatòria, incomplint-se els principis de publicitat i transparència.					
2	Falta definició clara en la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris o destinataris de l'ajuda o subvenció.					
3	Incompliment dels terminis establerts en les bases reguladores o convocatòria per presentar les sol·licituds.					
4	Es produeix l'absència de publicació dels barems en els Butlletins Oficials quan resultin aplicables a subvencions concedides.					
5	La persona beneficiària o destinatària de l'ajuda o subvenció no compleix amb la obligació de garantir la concurrència en cas					

	que necessiti negociar amb proveïdors (incompliment dels art. 31.3 i 29.8 LGS)					
B	TRACTE DISCRIMINATORI EN LA SELECCIÓ DELS SOL·LICITANTS					
6	No es compleix els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No es segueix un criteri homogeni per la selecció de beneficiaris.					
C	CONFLICTE D'INTERÈS EN EL COMITÈ D'AVALUACIÓ					
7	S'ha influït deliberadament en la avaluació i selecció dels beneficiaris, afavorint a algun d'ells, donant un tracte preferent, o fent pressió a altres membres del Comitè d'avaluació.					
D	INCOMPLIMENT DEL RÈGIM D'AJUDES DE L'ESTAT					
8	Les operacions finançades constitueixen ajudes de l'Estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a l'efecte per la normativa europea.					

E DESVIACIÓ DE L'OBJECTE DE LA SUBVENCIÓ						
9	Incompliment de la finalitat establerta en la normativa reguladora de la subvenció					
F INCOMPLIMENT DEL PRINCIPI D'ADDITIONALITAT						
10	Existeix un excés en el cofinançament de les operacions					
11	Existeixen varis finançadors que financen el mateix projecte.					
12	Manca documentació justificativa de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions,...)					
13	Inexistència de control de despeses i d'ingressos per projecte per part de les persones beneficiàries.					
14	Falta el caràcter finalista del finançament aportat per tercers, no existint criteri de repartiment					
15	No existeix control d'objectius assignats al projecte per part de la persona beneficiària.					

G FALSEDAT DOCUMENTAL						
16	Queda constància de l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants a l'objecte de resultar escollits en un procés. Aquesta falsedat es desprèn de declaracions signades, informació financera, compromisos,... que indueixen a error al Comitè de valoració					
17	S'ha fet manipulació del suport documental de la justificació de despesa.					
H INCOMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS ESTABLERTES PER LA NORMATIVA NACIONAL I COMUNITARIA EN MATÈRIA D'INFORMACIÓ I PUBLICITAT						
18	Incompliment dels deures d'informació i comunicació. Especialment les obligacions establertes als diferents texts normatius, nacionals i europeus.					
I AUDITORIA						
19	L'organisme ha omès la correcta documentació de la operació que permetria garantir la pista d'auditoria					

20	La convocatòria obvia la forma en que han de documentar-se les despeses derivades de la operació.					
21	Falta en la convocatòria una definició clara i precisa de les despeses subvencionades					
22	Falta en la convocatòria el mètode de càlcul de despeses que han d'aplicar-se als projectes.					