

# Pla de Mesures Antifrau

Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament d'Ullastrell



Ajuntament  
d'Ullastrell



# Sumari

Sumari.....	
Instruments addicionals al Pla de Mesures Antifrau.....	
Glossari de termes.....	
Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament d'ULLASTRELL.....	
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 a l'Ajuntament.....	
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 1. 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 indicis o evidències de frau o corrupció	
Annex IV. Normativa aplicable.....	
Annex V. Declaració institucional de compromís de lluita contra el frau i la corrupció.....	
Annex VI. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI).....	



Annex VII. Bateria de banderes vermelles.....

Annex VIII. Codi de conducta dels alts càrrecs de l'Ajuntament d'Ullastrell.....

Annex IX. Codi ètic del servei públic de Catalunya.....

Annex X. Proposta de campanya de difusió.....



# Instruments addicionals al Pla de Mesures Antifrau

Aquest Pla de mesures antifrau inclou deu annexos:

- Annex I. Anàlisi inicial de gestió d'avaluació de riscos a l'àmbit de la prevenció, detecció i correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès de l'Ajuntament.
- 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
- Annex V. Declaració institucional de compromís de lluita contra el frau i la corrupció.
- Annex VI. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI).
- Annex VII. Bateria de banderes vermelles.
- Annex VIII. Codi de conducta dels alts càrrecs.
- Annex IX. Codi ètic del servei públic de Catalunya.
- Annex X. Campanya de difusió.



# Glossari de termes

## A. Irregularitats administratives

La noció d'irregularitats administratives està recollida en el dret de la Unió Europea en el Reglament (CE, EURATOM), número 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees, en l'article 1.2 es preveu aquesta definició:

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 el pressupost general de les comunitats (Unió Europea) o els 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.

## B. Frau

La noció de frau, amb unes connotacions penals innegables, es recull a l'article 3 (enquadrat al títol II: "Infraccions penals relatives al frau que afecta els interessos financers de la Unió") de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Aquest concepte es delimita en aquest article de la següent manera:

- 1) Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament.
- 2) Als efectes de la present Directiva, es considerarà frau que afecta els interessos financers de la Unió el següent:
  - a) En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omissió relativa a:
    - i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
    - ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
    - iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels que en van motivar la concessió inicial;
  - b) 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 financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:
    - i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,



- ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
- iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar-ne la concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Així mateix, en aquest concepte de frau es tindrà en compte el que disposen els apartats c) i d) de l'article 3 esmentat, respectivament, en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA i d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, en les circumstàncies que s'hi assenyalen.

### **C. Corrupció**

La Comissió Europea aplica el següent concepte de corrupció<sup>1</sup>:

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.

### **D. conflicte d'interessos**

No hi ha una definició normativa precisa de conflicte d'interessos. Tot i així, la normativa europea preveu una regulació que assaja identificar quines situacions o circumstàncies taxades s'enquadren com a conflicte d'interessos, a la qual s'afegeix una clàusula oberta que, fins a cert punt, objectiva l'existència d'aquests conflictes en determinats contextos. En efecte, l'article 61.3 del Reglament Financer de 2018 determina en quins casos o supòsits hi haurà conflicte d'interessos, i ho fa en els termes següents:

Als efectes de l'apartat 1, hi ha conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què fa referència l'apartat 1 (responsables polítics o empleats públics que gestionin fons europeus) es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

<sup>1</sup> Font: Comissió Europea Fons Estructurals i d'Inversió Europeus. Orientacions per als Estats membres i les autoritats responsables dels programes. Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau, 2014.



# Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament d'ULLASTRELL

## 1. Objecte del Pla de mesures antifrau

1.1. Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus per part de l'Ajuntament d'Ullastrell, 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 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.

1.3. Així mateix, inclou deu 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 de l'Ajuntament.

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.

Annex V. Declaració política al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció.

Annex. VI. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI).

Annex VII. Bateria de banderes vermelles en l'àmbit de la contractació pública i subvencions.

Annex VIII. Codi de conducta dels alts càrrecs.

Annex IX. Codi ètic del servei públic de Catalunya.

Annex X. Campanya de difusió

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

2.1. El Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament d'Ullastrell 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 europeus.

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.

2.3. 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 europeus que l'Ajuntament 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 europeus 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 europeus, s'emmarquen en el sistema d'integritat institucional de l'Ajuntament d'Ullastrell i com a tals, es poden aplicar a altres àmbits de la gestió municipal si així es resol de manera expressa.

### 4. Àmbit subjectiu d'aplicació

4.1. Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament d'Ullastrell i a la seva Administració municipal 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 municipal o que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus:

- a) Alts càrrecs al servei de l'administració local, així com, si escau, personal eventual.
- b) Empleats públics municipals que participin en aquells expedients que compten amb finançament procedent dels fons europeus 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 la Unió, 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 l'alcaldia, regidories o presidències.
- 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 municipal, 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, directores 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 europeus, 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 de l'Ajuntament, 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 l'Alcaldia, sens perjudici de les delegacions que pugui fer i de les competències de l'òrgan plenari.

6.3. Es crearà una Comissió Tècnica. La Comissió Tècnica es constituirà amb la presència de la persona titular de l'Alcaldia, que la presidirà, i de la Secretaria-Intervenció, així com, si s'escau, d'un o dos empleats públics. Com a mínim, la Comissió Tècnica estarà formada per la persona titular de l'Alcaldia i la Secretaria-Intervenció.

6.4. Les funcions de la Comissió Tècnica de seguiment del Pla es determinen per resolució de l'Alcaldia.

## **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 l'Alcaldia, 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 europeus 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 europeus.

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 Ajuntament 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 municipal.

### 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 a l'Ajuntament

L'Ajuntament d'Ullastrell, d'acord amb el marc normatiu europeu i la normativa interna, disposarà d'un model d'avaluació de riscos quan gestioni fons europeus. 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**

L'Ajuntament d'Ullastrell incorpora en la gestió i en l'execució dels projectes finançats amb fons europeus, 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, aquesta corporació aprovarà el Codi de conducta elaborat per la Xarxa de Governants Transparents, que serà publicat al portal de transparència municipal.

### **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 l'Ajuntament d'Ullastrell 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**

L'Ajuntament d'Ullastrell 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**

L'Ajuntament d'Ullastrell, 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.



L'Ajuntament d'Ullastrell 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 o conflictes d'interessos en l'execució de fons europeus.

### **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 municipal.

L'Ajuntament d'Ullastrell 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).

## **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**

L'Ajuntament d'Ullastrell 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 europeus 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**



L'Ajuntament d'Ullastrell 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 de la UE gastats fraudulentament**

L'Ajuntament d'Ullastrell, 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 europeus gastats fraudulentament.

L'Ajuntament d'Ullastrell 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 dugui a terme la Comissió Europea, l'OLAF o el Tribunal Europeu de Comptes Públics.

Així mateix, l'Ajuntament d'Ullastrell 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 l'Ajuntament d'Ullastrell 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, l'Alcaldia 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.

L'Ajuntament d'Ullastrell 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 (Alcaldia) perquè s'adoptin les mesures oportunes.

L'Ajuntament d'Ullastrell 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, l'Ajuntament d'Ullastrell 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, l'Ajuntament d'Ullastrell 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 de l'Ajuntament**

Detectat un frau o l'existència de sospites fundades de frau, l'Ajuntament d'Ullastrell 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 europeus.

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

Per tant, l'Ajuntament d'Ullastrell, 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 els casos que sigui entitat executora a l'entitat decidora.
- b) En els casos en què sigui receptor o beneficiari de fons europeus 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 l'Ajuntament d'Ullastrell 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, l'Ajuntament d'Ullastrell 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 l'Ajuntament 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 municipal 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 europeus, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, que són la premissa per la qual aquest Ajuntament 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 l'Ajuntament vagi assumint, com a entitat beneficiària o receptora, l'execució d'àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons europeus 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.

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

L'eina d'avaluació té un caràcter "semàfor", classificant cada risc (brut, net o objectiu) en BAIX (verd), MODERAT (groc) o ALTA (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:

## MATRIU DE NIVELL DE RISC

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX	BAIX	MODERAT
	Mitjà	BAIX	MODERAT	ALT
	Alta	MODERAT	ALT	ALT

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




## ORDRE DE PRIORITZACIÓ DEL RISC RESULTANT DE L'AVUACIÓ

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX <b>4</b>	BAIX <b>4</b>	MODERAT <b>3</b>
	Mitja	BAIX <b>4</b>	MODERAT <b>2</b>	ALT <b>1</b>
	Alta	MODERAT <b>2</b>	ALT <b>1</b>	ALT <b>1</b>

## LLINDARS DE PROBABILITAT

Probabilitat	Descripció	En base a freqüència	En base a factibilitat
Baixa	Es improbable que el risc es materialitzi.	No ha ocorregut en els darrers dos anys.	No s'aprecien factors potenciadors del risc, o concorren alguns factors potenciadors però hi ha implantades accions orientades a mitigar el risc.
Mitja	És possible que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut almenys un cop l'any.	Concorren alguns factors potenciador del risc i no hi ha implantades accions mitigadores o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.
Alta	És altament probable que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut diversos cops l'any.	Concorren diversos dels factors potenciadors del risc. No hi ha implantades accions mitigadores del risc o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.

## LLINDARS D'IMPACTE

Baix		Per ex: conductes que evidencien dèficits en els models o sistemes de planificació i gestió pública, o petites irregularitats que suposen infraccions administratives lleus. Conductes que ocasionen danys limitats i fàcilment reversibles a la imatge institucional.
Mig		Per ex: Incompliments que afecten la prestació de serveis. Irregularitats administratives sense danys significatius al patrimoni, conductes amb un impacte moderat en la imatge de la institució.
Alt		Per ex: Ús indegut de càrrec o fons públics en benefici particular. Ús irregular de càrrec, fons o mitjans públics amb danys significatius al patrimoni. Indici d'infraccions penals o administratives greus. Dany reputacional important a la institució.



Els passos fonamentals per l'ús de l'eina són:

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 l'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 Ministeri d'Hisenda i Funció 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 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 [determinar qui fa l'informe]
- Valoració de l'informe per la Comissió Tècnica.
- Trasl·lat 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



## Annex V. Declaració institucional de compromís de lluita contra el frau i la corrupció

El Ple de l'Ajuntament d'Ullastrell, reunit en data \_\_\_\_\_, acorda aprovar la present Declaració Institucional de compromís efectiu pel reforç dels mecanismes d'integritat, i més concretament en el desplegament de les mesures que siguin necessàries per combatre eficaçment les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, en tant que aquests comportaments i conductes suposen l'erosió de la confiança que la ciutadania té en les seves pròpies institucions i, així mateix, que afecten la imatge institucional i, particularment, els principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'ús, el destí i el gaudi dels recursos públics, provocant així mateix situacions de marcada desigualtat.

A aquest efecte, aquesta Declaració s'incorporarà com a annex al Pla de mesures antifrau que aquest Ajuntament aprova en el mateix acte.

Aquesta Declaració institucional també té per objecte servir de compromís polític efectiu dirigit a garantir la bona gestió financera i la preservació dels interessos financers de la Unió en aquelles actuacions o ús de recursos financers que s'emmarquin en l'execució de fons europeus vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i així mateix de la resta de fons provinents del Marc Financer Plurianual (2021-2027) de la Unió Europea, mentre que la seva gestió compartida o destinació d'aquests recursos correspongui a aquesta entitat.

D'acord amb allò exposat, el Ple de l'Ajuntament considerant que:

- 1) L'Agenda 2030 recull com a un dels seus Objectius de Desenvolupament Sostenible l'existència d'institucions sòlides també a l'Administració municipal.
- 2) La Integritat Institucional és un dels pilars de la Governança Pública i, així mateix, del Govern Obert.
- 3) Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.
- 4) Aquestes pràctiques irregulars, infractores o delictives, si escau, a banda dels seus devastadors efectes en la reputació i deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb efectes letals sobre la societat i la prestació dels serveis públics, i provoquen desigualtat.
- 5) La recuperació i la transformació econòmica a partir de la crisi de la COVID-19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.
- 6) El Dret de la Unió Europea recull, tant en el Tractat de Funcionament de la Unió com en el dret derivat, el principi de bona gestió financera.
- 7) El Reglament Financer de la UE del 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un Estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Ajuntament) gestioni fons procedents del pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea
- 8) Segons el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya



davant la Comissió, i aprovat al seu dia, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, de l'altra, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han d'emplenar les fites i els objectius establerts.

- 9) L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- 10) Segons la disposició reglamentària esmentada, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i la destinació d'aquests recursos financers procedents del pressupost europeu.
- 11) Com que estan en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels Estats membres (i també de les autoritats locals) adoptar totes les mesures que estiguin al seu abast per prevenir, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquin irregularitats administratives, frau, corrupció i conflicte d'interès.
- 12) Els tests d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmica és advers o en aquells casos en què els serveis públics pateixen limitacions o la pressió tributària incrementa.

En atenció a aquestes consideracions, aquest Ple municipal acorda els següents compromisos institucionals per fomentar i garantir la integritat en el funcionament dels seus òrgans, en les seves decisions i actes, així com en el comportament de les persones que desenvolupen les seves activitats polítiques, directives, de gestió o són receptores de fons públics.

## **COMPROMISOS INSTITUCIONALS**

*Primer. Tolerància zero davant el frau, la corrupció o els conflictes d'interès.*

*Segon. Reduir al màxim les irregularitats administratives i combatre'n l'aparició mitjançant totes les mesures que siguin necessàries.*

*Tercer. Impulsar una política d'integritat institucional a través del Pla de mesures antifrau aprovat per aquest Ajuntament i de les seves revisions periòdiques.*

*Quart. Invertir activament en la prevenció i la detecció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.*

*Cinquè. Dotar a l'entitat, gradualment, dels instruments efectius que impulsin la integritat institucional i els millors estàndards de conducta pel que fa a l'ètica pública.*

*Sisè. Promoure la sensibilització i facilitar la formació dels càrrecs públics representatius i empleats públics municipals en ètica pública i integritat institucional.*

*Setè. Garantir la plena efectivitat del principi de bona gestió financera i preservar els interessos financers de la Unió Europea en la gestió, execució i destinació dels fons europeus.*





Vuitè. *Implantar, si escau, un sistema de gestió de fons europeus que tingui com a element nuclear el reforçament dels mecanismes d'integritat.*

Novè. *Gestionar i executar o destinar els fons europeus sota el principi de compromís amb el resultat, adequant-los a les fites i objectius que en cada moment estableixi l'òrgan gestor o responsable d'aquesta gestió.*

Desè. *Corregir immediatament les conductes o accions que comprometin la integritat i col·laborar de manera activa amb les institucions de control en la persecució i erradicació del frau.*



# Annex VI. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

Expedient núm.: \_\_\_\_\_

Procediment:  Contracte,  Subvenció,  Fons NGUE

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment a dalt referenciat, el/la sotasignat/da, com a participant de l'expedient, declara:

**Primer.** Estar informat/da del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 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 la prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'han d'abstenir 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 a l'apartat següent», sent aquestes:

- a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués 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 situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat 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 persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».



**Segon.** Que no es troba incurs/a en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interessos de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre a la seva persona o persones cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment.

**Tercer.** Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan d'adjudicació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pogués donar lloc a aquest escenari.

**Quart.** Que coneix que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa aplicable.



## Annex VII. Bateria de banderes vermelles

Les *banderes vermelles* són sistemes d'alerta que identifiquen situacions o actuacions que poden implicar la possible existència d'indicis o pistes de frau, sense que això suposi que el frau es concreti finalment, però adverteixen a l'organització i particularment a les persones que decideixen o executen sobre fons europeus, que han d'adoptar el màxim de diligència i prevenció, així com desplegar totes les mesures possibles que estiguin en el seu àmbit de decisió o execució, perquè aquestes alertes no es transformin definitivament en situacions de frau o de corrupció.

Per tant, les *banderes vermelles* són indicadors d'alerta que tenen una dimensió preventiva, però sobretot faciliten la detecció de conductes d'irregularitat administrativa, frau o corrupció, inaplicació de la normativa vigent, interpretació del marc normatiu clarament inadequada, promoció directa o indirecta de pautes de favoritisme, situacions que no encaixen en les pràctiques habituals de l'Administració o, en fi, una vulneració directa o indirecta de l'objectivitat i la imparcialitat que cal que regeixi sempre en l'actuació de les parts responsables i gestores de fons europeus.

Si les alertes es manifesten, això representa que, en funció de la gravetat, s'han d'adoptar mesures immediates per mitigar o descartar l'aparició del frau i de la corrupció. Per tant, davant de cada situació que s'identifiqui com a susceptible d'alerta, cal nuar una o diverses banderes vermelles en funció de si el risc és baix, mitjà o alt.

Aquesta classificació dels riscos comporta, per tant, una menor o major aparició de pràctiques de frau o de corrupció, i té com a finalitat posar en alerta a l'organització (a les persones responsables i gestores) que haurà d'estar particularment atenta i obrar amb la diligència quan aquests senyals es manifestin.

Aquest sistema de banderes vermelles ha de ser considerat com un primer marc de treball, que haurà de ser completat en funció de la complexitat de situacions crítiques que es puguin produir, que dependrà de cada context organitzatiu i funcional i que haurà de ser replicat amb les modulacions que siguin procedents en cada cas. De tota manera, se'n proposa la revisió anual o, com a màxim, amb caràcter bianual, a través d'un procés d'avaluació en funció de la problemàtica que s'hagi plantejat en cada cas.

NOTA: Aquest llistat de banderes vermelles, amb les adaptacions i reduccions pròpies per a la seva aplicació a municipis de menys de 5.000 habitants, s'ha pres del document elaborat per la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, *Orientacions per al reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits a l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre*.



## CONTRACTACIÓ PÚBLICA

### CONTRACTACIÓ MENOR

- ▶ Abús reiterat de la contractació menor amb adjudicacions als mateixos contractistes o reiteració en las adjudicacions a un nombre reduït sense cap motivació
- ▶ Ús reiterat de la contractació menor sense sol·licitar mai ofertes.
- ▶ Fraccionament de l'objecte i de la quantia en la contractació menor per fugir d'acudir a altres procediments de contractació.

#### Controls

- ✓ Ús estrictament necessari de la contractació menor, degudament justificat.
- ✓ Verificar la presentació de dues o més ofertes.
- ✓ Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cada un d'ells.

### PLECS

- ▶ Es presenta una única oferta o hi ha un nombre de licitadors anormalment baix.
- ▶ Similitud constatable entre els plecs del procediment de contractació i els serveis o productes del contractista adjudicatari.
- ▶ Els plecs de contractació inclouen prescripcions que disten de les aprovades en procediments previs similars.
- ▶ Els plecs incorporen clàusules inusuals o poc raonables.
- ▶ Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes.

#### Controls

- ✓ Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableixi el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de manera que es pugui assegurar el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de



tracte.

- ✓ Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són massa excloents.
- ✓ Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interessos que inclogui una DACI per part de tot el personal, verificació i mesures dirigides a garantir-ne el compliment.
- ✓ Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
- ✓ Verificar la pertinent publicitat de tot procediment de contractació, segons les corresponents previsions legals.

## COL·LUSIÓ A LA LICITACIÓ

- ▶ El resultat de la licitació condueix a l'adjudicació del contracte a una oferta excessivament alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics o amb obres o serveis similars.
- ▶ Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de forma continuada.
- ▶ Els adjudicataris fan torns de participació per regions, comarques, localitats, tipus d'obra o servei.
- ▶ Davant la presència de nous licitadors, les ofertes baixen considerablement.
- ▶ Hi ha subcontractistes que participen en la licitació.
- ▶ Hi ha patrons d'ofertes inusuals (en pressupost, preu, temps, etc.).
- ▶ Hi ha evidència de connexions entre licitadors (domicilis comuns, telèfon, etc.).
- ▶ El contractista comunica al subcontractistes que també participin com a licitadors.
- ▶ Sempre competeixen les mateixes empreses o persones autònomes i altres mai ho fan.
- ▶ Hi ha licitadors ficticis.



- ▣ S'evidencia que certs licitadors intercanvien informació, obtenint així acords informals.

### **Controls**

- ✓ Comprovar el preu final dels béns i serveis amb els contingut en l'oferta i amb els preus de mercat o amb els generalment acceptats en contractes similars.
  - ✓ Analitzar les desviacions entre els pressuposts de licitació i d'adjudicació dels contractes, si és possible, tenint en compte el procés d'estimació del pressupost de licitació, realitzat per l'òrgan de contractació.
  - ✓ Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar qualsevol indici de l'existència d'acords entre licitadors en relació als preus de l'oferta, com poden ser ofertes recurrentment altes o atípiques o relacions atípiques entre tercers.
  - ✓ Controls sobre la presència continuada de circumstàncies improbables en les ofertes o de relacions inusuals entre tercers.
  - ✓ Controls sobre la presència continuada de circumstàncies que indiquen que ha pogut acordar-se un repartiment del mercat.
  - ✓ Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar que l'oferta no inclou la subcontractació a operadors que estan competint pel contracte principal al mateix temps i que no es produeixi la subcontractació de licitadors que no hagin resultat adjudicatari en el procediment de contractació.
  - ✓ Establir mecanismes d'anàlisi de les propostes enviades pels licitadors per verificar que no hi hagut acords entre ells o que s'han presentat ofertes fictícies.
- ▣ S'afavoreix a un contractista o venedor en concret, de forma inusual o sense cap explicació.

CONFLICTES D'INTERÈS



- ▶ Comportament inusual per part d'una persona empleada per obtenir informació sobre un procediment de licitació que no està al seu càrrec.
- ▶ Membre de contractació que ha treballat anteriorment a la seva incorporació a l'Ajuntament en una empresa que participa a la licitació.
- ▶ Alguna vinculació familiar o d'amistat, o si és el cas, política, entre membres de l'òrgan de contractació i adjudicatari d'un contracte o amb algun licitador.
- ▶ Reiteració d'adjudicacions a un mateix licitador.
- ▶ Acceptació de preus alts i treballs de baixa qualitat.
- ▶ Els membres que conformen els òrgans de contractació no presenten la DACI, així com tampoc el personal funcionari o empleat encarregats de la contractació administrativa.
- ▶ El càrrec públic, personal funcionari o personal empleada que actua com a membre de l'òrgan de contractació o desenvolupa la seva activitat en l'àmbit de la contractació a l'Ajuntament, fa negocis propis que poden afectar la seva imparcialitat i objectivitat en el desenvolupament de les seves funcions.
- ▶ Hi ha relació més enllà de l'àmbit professional entre membres de l'òrgan de contractació o persones encarregades de la contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- ▶ Increment inexplicable de la riquesa o del nivell de vida dels membres dels òrgans de contractació i de les persones encarregades de la contractació pública a l'Ajuntament.

### **Controls**

- ✔ Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un Codi Ètic, un procediment per abordar conflictes d'interès, una DACI per part de totes les persones intervinents en les diferents fases del contracte i verificació del seu contingut, així com mesures





dirigides a garantir-ne el compliment.

- ✓ Disposar d'un procediment per abordar els possibles casos de conflicte d'interès.
- ✓ Verificar que en els plecs s'hi inclou l'obligació de complimentar la DACI per totes les persones obligades.
- ✓ Verificar que s'inclouen a l'expedient les DACI complimentades per totes les parts intervinents en la licitació.
- ✓ Establir controls de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats, així com sobre els productes derivats dels mateixos.
- ✓ Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació.
- ✓ Complir amb les obligacions de transparència de les retribucions d'Alts Càrrecs i personal al servei de les Administracions Públiques.
- ✓ Complir amb la normativa sobre incompatibilitats.
- ✓ Elaborar un informe periòdic sobre l'estat en què es troba el procediment de contractació per deixar constància de les incidències produïdes en el mateix (retards, situacions inusuals, etc.) i que permeti realitzar un seguiment sobre el registre i disponibilitat documental de les ofertes per l'òrgan de contractació.

## MANIPULACIÓ DE LES OFERTES PRESENTADES

- ▶ Han existit queixes (denúncies, reclamacions, etc.) de licitadors.
- ▶ No hi ha personal qualificat en matèria de contractació pública i la Diputació no proveeix assistència en aquest àmbit.
- ▶ Hi ha una manca de control o inadequació dels procediments de licitació.
- ▶ Ofertes excloses per l'existència d'errors.
- ▶ Hi ha licitadors capacitats que han estat descartats per raons dubtoses.
- ▶ Es declara desert el procediment de contractació



i es torna a convocat, malgrat rebre ofertes admissibles d'acord amb les criteris que figuren als plecs.

### **Controls**

- ✓ Deixar constància en acta de la informació sobre les ofertes rebudes.
- ✓ Verificar el suport per part de la Diputació amb caràcter previ.
- ✓ Registre de les queixes o reclamacions rebudes i anàlisi i informe de les mateixes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per corregir les deficiències detectades.
- ✓ Llista de comprovació del compliment dels requisits d'admissió i valoració d'ofertes.
- ✓ Llista de comprovació dels requisits previs per a l'admissió de les ofertes, anterior a la valoració de les mateixes.
- ✓ Deixar constància en acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada.

## FRACCIONAMENT DE LA DESPESA

- ▣ S'aprecien dues o més adquisicions amb objecte similar efectuades a favor d'identificatari, amb l'única finalitat de no utilitzar procediments amb més garanties de concurrència.
- ▣ Les compres s'han separat injustificadament per formalitzar contractes separats per sota dels límits de licitació oberta.
- ▣ Hi ha compres seqüencials per sota dels límits d'obligació de publicitat de les licitacions.

### **Controls**

- ✓ Registre detallat dels proveïdors seleccionats.
- ✓ Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells.
- ✓ Verificació de la forma en què s'hagi establert el procediment de contractació.



<p>BARREJA DE CONTRACTES</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes.</li> <li>▶ El contractista factura més d'un treball en el mateix període de temps.</li> </ul> <p><b>Controls</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Llista de comprovació de la documentació justificativa dels costos i realització dels oportuns controls de verificació.</li> <li>✓ Control de les factures emeses pel contractista per detectar duplicitats.</li> </ul>
------------------------------	--

<p>CÀRREGA ERRÒNIA DE COSTOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Les càrregues laborals són excessives o inusuals.</li> <li>▶ Hi ha canvis aparents als fulls de control de temps.</li> <li>▶ Inexistència de fulls de control de temps.</li> <li>▶ Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.</li> <li>▶ S'imputen costos indirectes com a costos directes.</li> </ul> <p><b>Controls</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar el compliment de la normativa laboral que sigui d'aplicació (convenis).</li> <li>✓ Aplicar un control periòdic dels fulls de control de temps.</li> <li>✓ Verificar el compliment dels costos de conformitat amb les previsions dels plecs que regeixen el corresponent contracte.</li> </ul>
----------------------------------	---

**SUBVENCIONS**

<p>LIMITACIÓ DE LA CONCURRÈNCIA</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Manca de la suficient difusió de les Bases reguladores / Convocatòria, incomplint-se els principis de publicitat i transparència.</li> <li>▶ Manca d'una definició clara a la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris / destinataris dels ajuts o subvencions.</li> </ul>
-------------------------------------	--



- ▣ Inobservança dels terminis establerts a les Bases reguladores / Convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
- ▣ Es produeix absència de publicació dels barems als Butlletins Oficials corresponents quan resultin aplicables a subvencions concedides.

### **Controls**

- ✓ Verificar la publicació de les Bases reguladores / Convocatòria de manera que es garanteixi la màxima difusió.
- ✓ Verificar que els requisits exigits per obtenir la condició de beneficiari s'hagi inclòs de manera clara a les Bases reguladora / Convocatòria.
- ✓ Llistat de comprovació dels terminis per garantir la regularitat de la tramitació.
- ✓ Verificació la presentació de sol·licituds dins del termini establert a les Bases reguladores / Convocatòria.
- ✓ Verificar la inclusió a les Bases reguladores / Convocatòria dels barems emprats per a la selecció de beneficiaris.
- ✓ Verificar que els beneficiaris seleccionats compleixen amb els barems exigits a la convocatòria.

TRACTE DISCRIMINATORI  
EN LA SELECCIÓ DELS  
SOL·LICITANTS

- ▣ S'incomplixen 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.

### **Controls**

- ✓ Utilitzar criteris de selecció de beneficiaris uniformes i homogenis (avaluació de les candidatures a través d'un mateix comitè o supervisat per una personal responsable, amb directrius i instruccions clares).
- ✓ Llista de comprovació dels requisits del beneficiaris seleccionats.



## CONFLICTES D'INTERÈS

- ▣ S'han influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió.

### **Controls**

- ✓ Verificar l'existència d'una política en matèria de conflicte d'interès: codi de conducta, firma de DACI, verificació del contingut de les DACI amb la informació procedent d'altres fonts (ARACHNE, bases de dades, informació interna, fonts oberts, mitjans de comunicació).
- ✓ Descripció detallada dels procediments per abordar possibles casos de conflictes d'interès.

## AJUTS DE L'ESTAT

- ▣ Les operacions finançades constitueixen ajudes de l'Estat i no s'ha seguit el procediment establert per la normativa europea, pel que fa a la informació i notificació.

### **Controls**

- ✓ Verificar que en les Bases reguladores de la convocatòria s'indica si la subvenció constitueix o no un ajut de l'Estat.
- ✓ Si la subvenció és un ajut de l'Estat, cal identificar amb precisió quin és el règim al qual està subjecta, indicant la normativa europea aplicable.
- ✓ Verificar que en l'expedient es justifica en quina mesura la regulació de les Bases assegura el compliment dels requisits exigits per tal que no sigui un ajut il·legal.
- ✓ En el cas concret d'ajuts autoritats, verificar que es fa menció expressa al número d'identificació de l'ajut de l'Estat atorgat per la Comissió Europea (*SA number*) i deixar constància expressa a l'expedient que, regulant aquesta mesura, es compleix amb les condicions imposades per la Comissió en la seva decisió d'autorització.
- ✓ Verificar si es tracta d'ajuts de l'Estat i, en el seu cas, documentar el compliment dels requisits i l'existència a l'expedient de les notificacions i





## DESVIACIÓ DE L'OBJECTE DE LA SUBVENCIÓ

autoritzacions de la mateixa.

- Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució.

### **Controls**

- ✓ Verificar l'ús i la finalitat a la qual s'estan destinant els fons.
- ✓ Control de la correcta realització de les actuacions objecte de l'ajut i la veracitat dels valors dels indicadors, fites i objectius efectivament aconseguits.
- ✓ Arxivar a l'expedient la documentació acreditativa de l'execució de les activitats i del compliment de les fites i objectius (fotos, cartells, informes, mails, tríptics, materials, gravacions, etc.).

## INCOMPLIMENT DE L'ADDICIONALITAT

- Hi ha un excés de cofinançament de les operacions i diversos cofinançadors que financen el mateix projecte, o duplicitat de recursos procedents dels fons del Mecanisme de Recuperació i altres fons europeus.
- Manca de documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, etc.).
- Inexistència d'un control de les despeses i els ingressos per projecte per part del beneficiari.

### **Controls**

- ✓ Verificar que les Bases reguladores adverteixen sobre la prohibició de doble finançament, amb referència als articles 191 del Reglament 2018/1046 Financer de la Unió i 9 del Reglament 2021/241 pel qual s'estableix el MRR, traslladant al benefici l'obligació d'informació sobre qualsevol altres fons que hagin contribuït al finançament dels mateixos costos.
- ✓ Verificació de les declaracions responsables d'altres fonts de finançament que inclouen els ajuts o subvencions que s'hagin obtingut o



sol·licitat per finançar les actuacions corresponents, tant en el moment de formalitzar la sol·licitud com en qualsevol moment posterior en que es produeixi aquesta circumstància.

- ✓ Comprovacions creuades amb bases de dades estatals (BDSN) si és possible i el risc s'hagi avaluat com a significatiu i probable.
- ✓ Verificar la realització de quadres de finançament a nivell de projecte / subprojecte / línia d'acció que procedeixi.
- ✓ Establir mesures que impedeixin un excés de finançament de les activitats; per exemple, establir el cofinançament de convenir en base a percentatges complementaris.

## FALSEDAT DOCUMENTAL

- ▣ Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants a fi de sortir elegits en un procés de selecció, que indueixen l'error a la comissió de selecció.
- ▣ S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses.

### Controls

- ✓ Llista de comprovació de la documentació del procés de sol·licitud.
- ✓ Control de la documentació presentada pels beneficis, tenint en compte el coneixement previ que es tingui del mateix o sol·licituds anteriors, i realitzant comprovacions creuades dels documents amb altres fonts de verificació.
- ✓ Llista de comprovació i controls de la documentació justificativa de les Inversions subvencionables i de l'execució del projecte.
- ✓ Verificació dels requisits legals de factures, nòmines, contractes, rebuts i altres justificants.
- ✓ Control de factures per detectar falsificacions o duplicitats.
- ✓ Comprovacions creuades de documents justificatius a través de diferents fonts.
- ✓ Verificar que els documents justificatius corresponen al període en que han de realitzar-



	<p>se les activitats objecte de la subvenció.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar la realització i pagament de les despeses justificades fins del termini establert.</li> <li>✓ Verificació de les proves aportades pel beneficiari de l'execució de les activitats del projecte.</li> <li>✓ Verificació dels preus dels béns i serveis amb els indicats al pressupost.</li> <li>✓ Verificació dels requisits i límits establerts a la normativa aplicable en cas que el beneficiari subcontracti l'execució de les activitats subvencionades.</li> <li>✓ Verificar el manteniment d'un sistema de comptabilització clar i separat, ja sigui amb comptes separat o amb una clara identificació de les despeses.</li> <li>✓ Verificar la coherència entre la data de justificació de la subvenció i la justificació de cara al MRR.</li> </ul>
<p>INCOMPLIMENT de les OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ I PUBLICITAT de la normativa europea</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▣ Incompliment dels deures d'informació i comunicació, així com qualsevol altra obligació, establerta a la normativa europea o estatal.</li> </ul> <p><b>Controls</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar que es realitza la identificació dels beneficiaris dels ajuts, ja siguin persones físiques o jurídiques, en els termes de l'article 8 de l'Ordre HFP/1303/2021, de 29 de setembre, i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit a l'article 8.3 de la citada Ordre.</li> </ul>
<p>DIFICULTATS PER A LA REALITZACIÓ DE LES AUDITORIES</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▣ L'entitat obvia la documentació correcta de l'operació que permetria garantir la pista d'auditoria.</li> <li>▣ La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació.</li> <li>▣ A la convocatòria manca una definició clara i precisa de les despeses elegibles.</li> <li>▣ A la convocatòria manca el mètode de càlcul de</li> </ul>





costos que s'ha d'aplicar als projectes.

### **Controls**

- ✓ Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria.
- ✓ Verificar que les Bases reguladores o convocatòria delimiten els procediments a seguir per a la correcta documentació de les despeses.
- ✓ Verificar que les Bases reguladores o convocatòria delimiten les despeses subvencionables.



# Annex VIII. Codi de conducta dels alts càrrecs de l'Ajuntament d'Ullastrell

## PROPOSTA D'ACORD DEL PLE

D'acord amb l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, els Ens locals han d'aprovar un Codi de Conducta de llurs Alts Càrrecs.

En el marc del Conveni de la Xarxa de Governants Transparents de Catalunya, integrada per la Generalitat de Catalunya, el Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (Consorci AOC), les Diputacions de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM) i la Federació de Municipis de Catalunya (FMC), es va crear un grup de treball per elaborar un model de Codi de Conducta d'Alts Càrrecs de l'Administració local que pogués ser adoptat pels Ens locals de Catalunya.

El grup de treball esmentat ha elaborat un model de Codi de Conducta dels Alts Càrrecs de l'Administració local. Aquest Codi conté els principis ètics i de bon govern a què s'han de sotmetre els Alts Càrrecs, així com les normes de conducta per les quals s'han de regir, que inclouen, a més d'uns compromisos generals, els compromisos en relació als conflictes d'interessos i grups d'interès i els compromisos en relació a la ciutadania.

Atès que el Codi de Conducta elaborat per la Xarxa de Governants Transparents de Catalunya es considera un instrument idoni per regular el comportament ètic dels Alts Càrrecs d'aquest Ens local, així com per omplir amb el mandat contingut a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

Atès que es considera la Sindicatura de Greuges com la Institució adequada per vetllar pel compliment del Codi de Conducta dels Alts Càrrecs de l'Ajuntament d'Ullastrell.

Es proposa al Ple de la Corporació l'adopció dels següents:



## ACORDS

**PRIMER.** Aprovar el Codi de Conducta dels Alts Càrrecs de l'Ajuntament d'Ullastrell, el text íntegre del qual s'annexa a la present resolució.

**SEGON.** Assignar a la Sindicatura de Greuges les funcions de control del compliment del present Codi de Conducta, d'acord amb el Reglament que s'annexa a la present resolució.

**TERCER.** Fer públic aquest Acord, el Codi de Conducta i els Reglaments Annexos al Portal de Transparència de l'Ajuntament d'Ullastrell, així com comunicar-ne l'aprovació a la Xarxa de Governants Transparents de Catalunya.



# Annex IX. Codi ètic del servei públic de Catalunya

## PROPOSTA D'ACORD D'ADHESIÓ DEL PLE

El Parlament de Catalunya, mitjançant Resolució 306/XI, sobre l'orientació política general del Govern, instava al Govern de la Generalitat a elaborar el Codi Ètic del Servei Públic de Catalunya, que ha quedat reflectit a l'Acord de Govern 167/2021, de 26 d'octubre, d'adopció del Codi Ètic del Servei Públic de Catalunya per part del Govern de la Generalitat i l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic.

L'objectiu estratègic d'instruir el bon govern entronca amb altres planificacions prèvies i s'emmarca a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, en el preàmbul de la qual s'esmenta la concepció del bon govern: *Una societat democràtica i la necessitat que els interessos públics siguin servits amb objectivitat, neutralitat i imparcialitat obliga que el capteniment dels servidors públics, especialment els alts càrrecs, s'ajusti a uns paràmetres que garanteixin el compliment d'aquests principis. En aquest sentit, la Llei estableix els principis de bon govern que ho han de fer possible, els quals han d'ésser desenvolupats mitjançant codis ètics i de bona conducta.*

Hi ha dues altres iniciatives governamentals que impulsen el Codi ètic del servei públic. D'una banda, l'Acord GOV/132/2019, de 25 de setembre, aprova el Pla nacional per a la implementació de l'Agenda 2030 a Catalunya. Un dels compromisos que s'assumeixen en l'Objectiu de desenvolupament sostenible 16.5 "Corrupció i suborn" és "Explicitar els valors i principis del servei públic, difondre'ls i impulsar-ne la seva aplicació en l'actuació pública", i el Codi ètic del servei públic és l'instrument que permet donar compliment a aquest compromís.

D'altra banda, l'Acord del Govern de 15 de gener de 2020 aprova l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, que inclou vint-i-cinc actuacions a implementar en dos anys. Una d'aquestes actuacions consisteix a "Professionalitzar i estructurar la gestió de l'ètica i desenvolupar els instruments de gestió ètica que conformen un marc d'integritat".



Dins d'aquesta actuació s'inclou l'impuls d'un "codi ètic del servei públic d'aplicació a totes les administracions públiques i organitzacions que prestin serveis públics".

El Codi ètic del servei públic de Catalunya és una aspiració de la societat catalana reclamada insistentment des de la dècada dels anys 90 del segle XX. De fet, la Generalitat de Catalunya s'ha anat dotant de diversos elements que de manera sinèrgica han anat substanciant un sistema d'integritat pública. Aquest sistema té per finalitat l'assegurament d'uns estàndards morals i d'excel·lència i la reputació positiva de les institucions. La finalitat última és impulsar el bon govern, la millora de la qualitat democràtica i la recuperació de la confiança de la ciutadania en les institucions públiques, i més enllà, la credibilitat del sistema politico-institucional.

Els codis ètics expliciten els valors que col·lectivament mereixen ser promoguts i defensats, i que han d'inspirar les persones concernides. El Codi ètic del servei públic de Catalunya aspira a ser un referent present, viu i aplicable per orientar l'actuació de les servidores i els servidors públics des de la clau dels valors, reforçant d'aquesta manera la integritat de la seva actuació. També constitueix un patrimoni col·lectiu de la ciutadania perquè, en el marc del dret a uns serveis públics de qualitat, pugui exigir, amb plenitud, el conjunt d'activitats i prestacions que tenen per finalitat preveure, atendre i satisfer de manera regular i constant les necessitats individuals i col·lectives considerades d'interès general i de responsabilitat de les administracions públiques de Catalunya, sense perjudici de qui les faci efectives.

És tal la rellevància del Codi ètic del servei públic de Catalunya que el seu contingut es considera de coneixement obligatori per a les servidores i servidors públic de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector.

Atès que el Codi Ètic del servei públic de Catalunya es considera un instrument idoni per regular el comportament ètic del personal servidor públic d'aquest Ens local, així com per complir amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

Atès que la Xarxa de Governos Transparents ha participat en l'elaboració del Codi Ètic del servei públic de Catalunya.

Atès que el Codi Ètic del servei públic de Catalunya s'ha canalitzat a través de la Secretaria d'Administració i Funció Pública de la Generalitat de Catalunya.

Es proposa al Ple de la Corporació l'adopció dels següents:





## ACORDS

**PRIMER.** Aprovar l'adhesió al Codi Ètic del servei públic de Catalunya per part de l'Ajuntament d'Ullastrell, el text íntegre del qual s'annexa a la present Resolució.

**SEGON.** Notificar l'adhesió a la Xarxa de Governants Transparents i a la Secretaria d'Administració i Funció Pública de la Generalitat de Catalunya.

**TERCER.** Fer públic aquest Acord i el Codi Ètic al Portal de Transparència de l'Ajuntament d'Ullastrell.



## Annex X. Proposta de campanya de difusió

Per prevenir el frau,  
**a l'Ajuntament tenim un pla.**



**El Pla  
de mesures  
antifrau**

Per fer un municipi més just, **fem  
front al frau abans que es produeixi.**

- ✓ Aprovació del **Pla de mesures antifrau**
- ✓ Implementació del **codi ètic i de conducta**
- ✓ Publicació de l'agenda dels alts càrrecs **i grups d'interès**

Podeu consultar el Pla de Mesures Antifrau **al web de l'Ajuntament o a [www.diba.cat/cido-pla-mesures-antifrau](http://www.diba.cat/cido-pla-mesures-antifrau)**

 **#BonGovern**

Ajuntament

Amb el suport de



**Diputació  
Barcelona**

