



**Financiado por
la Unión Europea**

NextGenerationEU



**Plan de
Recuperación,
Transformación
y Resiliencia**

Manual del Pla de mesures antifrau



**Ajuntament de
Lloret de Mar**

Ajuntament de Lloret de Mar

Data d'elaboració: 23 de març de 2022.

Nota: aquest Pla és un document dinàmic, sotmès a revisions i actualitzacions de forma periòdica.

Índex

1. Introducció	3
2. Objecte del Pla de mesures antifrau	3
3. Àmbit d'aplicació.....	6
4. Definicions rellevants	6
5. Resum del Pla de mesures antifrau	7
6. Mesures antifrau	7
7. Mesures de prevenció del risc de frau	8
8. Mesures de detecció del risc de frau.....	13
9. Mesures de correcció i persecució del risc de frau.....	16
10. Seguiment i revisió dels elements del Pla de mesures antifrau.....	19
11. Annexos:.....	20

1. Introducció

En el marc del procés de decisió i execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, instrument derivat del Mecanisme de Recuperació i Resiliència promogut per la Unió Europea, orientat a mitigar els impactes de la COVID-19, entre altres objectius, s'estableix la necessitat d'actuar conforme el principi de bona gestió financera i, concretament, vetllar perquè es previnguin, detectin i corregeixin el frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Al respecte, 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, determina que s'han d'adoptar totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió Europea i per a vetllar perquè la utilització dels fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant, fons MRR) s'ajusti al Dret aplicable de la Unió Europea i nacional i, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Dins l'àmbit nacional, l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, del 29 de setembre (d'ara endavant, "l'Ordre Ministerial") estableix una sèrie de requisits per a les entitats públiques amb capacitat de decisió i/o execució sobre aquests fons.

Concretament, l'Ordre Ministerial, en el seu article 6è estableix que *“Amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència 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'interès”*.

Atès que l'Ajuntament de Lloret de Mar es postula com una de les entitats públiques considerades com a entitat executora conforme el que estableix a l'Annex 1 de l'Ordre Ministerial, elabora el preceptiu «Pla de mesures antifrau».

2. Objecte del Pla de mesures antifrau

El Pla de mesures antifrau que l'Ajuntament de Lloret de Mar ha desenvolupat té per objecte prevenir, detectar, corregir i perseguir aquelles situacions irregulars que poden arribar a comportar frau, corrupció o conflictes d'interès en el marc dels projectes i subprojectes finançats, completament o en part, pels fons MRR.

Així doncs, amb el Pla de mesures antifrau, l'Ajuntament de Lloret de Mar pretén garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, en relació amb la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

El risc sempre existeix, però l'objectiu és poder disposar de mecanismes que permetin mitigar-lo i reduir-lo al màxim possible en atenció als recursos i a la capacitat d'autogestió del consistori.

En última instància, amb l'adopció del present Pla de mesures antifrau es treballa cap a l'adopció i implementació d'un sistema de gestió i control adequat que permeti millorar i supervisar el compliment tant de les obligacions derivades de les disposicions legals com dels compromisos ètics i d'integritat en la gestió pública.

D'aquesta manera, el Pla de mesures antifrau pretén abordar el frau en atenció als quatre elements que conformen el denominat «cicle antifrau»:

- Prevenció;
- Detecció;
- Correcció; i
- Persecució.

Amb la combinació de l'avaluació del risc de frau, el disseny i l'adopció de mesures adequades per a la prevenció i la detecció del frau, i el ferm compromís en corregir i erradicar les eventuais situacions irregulars, s'aspira a reduir considerablement el risc de frau i a contribuir a la consecució d'una gestió pública íntegra.

El Pla de mesures antifrau desenvolupat per l'Ajuntament de Lloret de Mar compleix amb els requisits recollits a l'article 6.5 de l'Ordre Ministerial. Els requeriments mínims a complir són els següents:

- a) Aprovar el Pla de mesures antifrau en un termini inferior a noranta (90) dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial o, des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- b) Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i sobre els quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- c) Avaluar el risc de frau (impacte i probabilitat) en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la seva revisió periòdica i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.
- d) Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- e) Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- f) Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- g) Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la Unió Europea gastats fraudulentament.
- h) Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial.
- i) Definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès. En particular, la subscripció obligatòria d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI) pels qui participin en els procediments d'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, la comunicació al superior

jeràrquic de l'existència de qualsevol conflicte d'interès potencial i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

Així mateix, per a la confecció del Pla de mesures antifrau s'ha atès també, entre d'altres:

- Comunicació de la Comissió Europea (2021/C 121/01) relativa a orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interès conforme al Reglament Financer (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 Unió¹).
- Instrucció de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat de 23 de desembre de 2021².
- El document de treball «Orientacions per al Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, referits en 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», elaborat per la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública³.
- El document de treball «Pla de mesures antifrau per a la gestió dels fons *Next Generation* EU. Guia per elaborar-lo i eines a la vostra disposició» de l'Oficina Antifrau de Catalunya de 17 de novembre de 2021⁴.
- ISO 37001:2016 de Sistemes de gestió antisuborn⁵.
- OCDE (2020), Manual de l'OCDE sobre Integritat Pública⁶.

Finalment, resulta d'aplicació i d'obligat compliment tant la normativa espanyola i europea com els pronunciaments que hagin realitzat o puguin realitzar les institucions de la Unió Europea respecte a les matèries tractades en el Pla de mesures antifrau. Així mateix, el Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons MRR de la Generalitat de Catalunya té caràcter supletori.

¹ Disponible a:

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2021.121.01.0001.01.SPA&toc=OJ%3AC%3A2021%3A121%3AFULL

² Disponible a:

<https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/D.G.%20PATRIMONIO/Junta%20Consultiva/informes/informes2021/2021-075instruccionPRTR.pdf>

³ Disponible a:

<https://femp-fondos-europa.es/documentos/orientaciones-para-el-refuerzo-de-los-mecanismos-para-la-prevencion-deteccion-y-correccion-del-fraude-la-corrupcion-y-los-conflictos-de-intereses-referidos-en-el-articulo-6-de-la-orden-hfp-1030-202/>

⁴ Disponible a:

https://www.antifrau.cat/sites/default/files/Documents/Recursos/pla-mesures-antifrau-gestio-fons-next-generation-eu_guia-eines.pdf

⁵ Disponible a: <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:37001:ed-1:v1:es>

⁶ Disponible a:

<https://www.oecd.org/publications/manual-de-la-ocde-sobre-integridad-publica-8a2fac21-es.htm>

3. Àmbit d'aplicació

El present Pla de mesures antifrau se circumscriu a l'àmbit de l'actuació que l'Ajuntament de Lloret de Mar té com a entitat executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, dins les seves competències legalment establertes.

Les mesures i disposicions recollides en el Pla de mesures antifrau resulten d'aplicació i d'obligat compliment a totes les persones que integren o presten serveis a l'Ajuntament de Lloret de Mar. En particular:

- Membres de la Junta de Govern Local i del Ple municipal.
- Altres càrrecs polítics o electes.
- Personal directiu.
- Empleats públics.
- Personal laboral, personal interí i personal eventual.

Així mateix, el Pla de mesures antifrau també serà aplicable, en la mesura del possible, a les entitats i persones beneficiàries, contractistes i subcontractistes que resultin perceptores o beneficiàries dels fons MRR.

4. Definicions rellevants⁷

Conflicte d'interès: situació en què l'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'una persona es veu o es pot veure compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Frau: qualsevol acte o omissió relacionada amb la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació; i/o el desviament o l'ús de fons amb finalitats diferents d'aquelles per a les quals han estat concebuts.

Corrupció: rebre o sol·licitar, en profit propi o d'un tercer, per si mateix o mitjançant un tercer, un obsequi, favor o retribució de qualsevol classe o acceptar-ne l'ofertament o promesa, per tal de realitzar un acte contrari als deures inherents a la posició o càrrec o per a no realitzar-lo o retardar injustificadament la seva realització. És a dir, un abús de poder d'una posició o càrrec públic per a obtenir un benefici de caràcter privat.

⁷ Per a la definició dels termes més rellevants s'ha tingut en compte 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; 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; el Document de treball «Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau» de la Direcció General de la Comissió Europea EGESIF_14-0021-00, de 16 de juny de 2014; OCDE (2017), Recomanació del Consell de l'OCDE sobre integritat pública; «Riscos per a la integritat en la contractació pública», Documents de treball núm. 2, de l'Oficina Antifrau de Catalunya, entre d'altres.

Irregularitat⁸: incompliment del Dret aplicable (ja siguin disposicions normatives de la Unió Europea, estatals, autonòmiques o locals), derivat d'un acte o omissió que tingui o pugui tenir un perjudici per al pressupost de la Unió Europea.

Red flag (bandera vermella): acció, omissió o decisió irregular, potencialment irregular o aparentment irregular que pot implicar un risc de frau. No implica necessàriament un frau o corrupció, però si suposa una alerta per tal de supervisar la situació en qüestió.

Integritat pública: alineació i adhesió a valors, principis i normes ètiques compartides per a defensar i donar prioritat a l'interès públic per sobre dels interessos privats dins del sector públic, més enllà del simple compliment de les disposicions legals aplicables.

Projecte: conjunt d'accions, recursos i mitjans sota la direcció d'un únic responsable (entitat executora) que es crea per a aconseguir, en un termini determinat de temps, la finalitat o resultats per als quals s'han definit les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Subprojecte: descomposició d'una part d'un projecte o d'un altre subprojecte que per a la seva execució intervé més d'una entitat executora.

5. Resum del Pla de mesures antifrau

El Pla de mesures antifrau que l'Ajuntament de Lloret de Mar ha desenvolupat el componen els següents documents⁹:

- Manual del Pla de mesures antifrau.
- Acta d'adopció inicial del Pla de mesures antifrau.
- Informe d'avaluació dels riscos de frau.
- Codi Ètic i de bon govern.
- Política antifrau i anticorrupció.
- Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI).
- Protocol d'execució i assignació de fons.
- Llistat de *red flags* (banderes vermelles).
- Test d'autoavaluació de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció.

6. Mesures antifrau

Tal com s'ha exposat amb anterioritat, l'objectiu principal del Pla de mesures antifrau és proporcionar una sèrie de mesures per tal de reduir el risc de frau en la gestió i l'execució dels fons MRR i, per extensió, evitar el frau contra els interessos de la Unió Europea.

⁸ L'existència d'una irregularitat no sempre implica l'existència de frau. Així doncs, hi haurà frau quan concorrin també altres elements com ara la intencionalitat.

⁹ Sens perjudici de l'aplicació supletòria del Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons MRR de la Generalitat de Catalunya.

Al respecte, la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (Directiva PIF), en el seu article 3.2, estableix que s'entendrà per frau que afecta els interessos de la Unió Europea qualsevol acció o omissió relativa a:

- 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 Europea o de pressupostos administrats per la Unió Europea, o en el seu nom;
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte; o
- L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió Europea.

Així doncs, en aquest context, les mesures antifrau desenvolupades per l'Ajuntament de Lloret de Mar s'estructuren de la següent forma:

- Mesures de prevenció del risc de frau.
- Mesures de detecció del risc de frau.
- Mesures de correcció i persecució del risc de frau.

7. Mesures de prevenció del risc de frau

Amb l'objectiu de reduir el risc de frau en la gestió i l'execució dels fons MRR fins a un nivell de risc residual acceptable, l'Ajuntament de Lloret de Mar adopta les següents mesures de prevenció específiques, sens perjudici de les mesures de control i fiscalització ja existents per al normal desenvolupament de les seves funcions públiques:

Acta d'adopció del Pla de mesures antifrau (Annex 1)

La Junta de Govern Local, en la sessió celebrada el dia 28 de gener del 2022, va acordar aprovar l'adopció d'un Pla de mesures antifrau de conformitat amb l'article 6è de l'Ordre Ministerial.

Aquest fet constata la implicació i el compromís dels membres de la Junta de Govern Local amb la lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Com Annex 1 al present Manual s'adjunta l'acta que formalitza l'adopció del Pla de mesures antifrau per part de la Junta de Govern Local.

Informe d'avaluació dels riscos de frau (Annex 2)

L'objectiu de l'Informe d'avaluació dels riscos de frau és identificar i prioritzar els riscos de frau existents a l'Ajuntament de Lloret de Mar en el marc de l'execució dels fons MRR.

Concretament, s'identifiquen les principals modalitats de riscos de frau; s'identifiquen els principals processos i activitats de risc vinculades a la gestió i execució dels fons MRR; es realitza una priorització de les modalitats de riscos de frau detectades a través de l'impacte

i probabilitat de comissió; s'inclouen exemples de *red flags* associades a cada procés i activitats, entre altres aspectes.

S'adjunta l'Informe d'avaluació dels riscos de frau com Annex 2 al present Manual.

Autoavaluació periòdica dels riscos de frau (Annex 8)

Amb la finalitat de mantenir actualitzat el nivell de risc de frau i disposar d'una identificació ajustada, l'Ajuntament de Lloret de Mar durà a terme una autoavaluació dels riscos de frau de forma anual.

A aquests efectes, s'emprarà el test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció previst a l'Annex II.B.5 de l'Ordre Ministerial.

S'adjunta el test d'autoavaluació periòdica com Annex 8 al present Manual.

Revisió de l'avaluació del risc de frau amb caràcter biennal

De la mateixa manera, l'Ajuntament de Lloret de Mar revisarà la totalitat de l'Informe d'avaluació dels riscos de frau amb caràcter biennal, així com de forma sobrevinguda en cas que s'hagi detectat algun cas de frau rellevant o hi hagi canvis significatius en les activitats i procediments o en el personal.

Codi Ètic i de bon govern (Annex 3)

L'Ajuntament de Lloret de Mar disposa d'un Codi Ètic i de bon govern aprovat pel Ple municipal en vigor des del 14 d'agost de l'any 2020 amb l'objectiu de proporcionar una guia d'actuació amb una sèrie de principis ètics i de bon govern per fomentar una millor gestió pública.

El Codi Ètic i de bon govern es configura com un document bàsic per a la correcta gestió dels fons públics, procurant establir una cultura de compliment on la integritat i l'ètica estiguin presents, més enllà del simple compliment formal de les disposicions normatives que resultin d'aplicació.

Així doncs, el Codi Ètic i de bon govern és un element d'autoregulació adoptat per l'Ajuntament de Lloret de Mar que contribueix a la reducció de conductes i situacions de frau i, en especial, en matèria de conflictes d'interès.

Per tal de facilitar el seu coneixement i el seu compliment, el Codi Ètic i de bon govern es troba disponible a <https://www.seu-e.cat/es/web/lloretdemar/govern-obert-i-transparencia/informacio-institucional-i-organitzativa/informacio-institucional/codi-de-conducta-dels-alts-carrecs-i-de-bon-govern> i és objecte de formació i comunicació periòdica entre els membres de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

S'adjunta com Annex 3 del present Manual el Codi Ètic i de bon govern de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Comitè d'Ètica

Es tracta d'un òrgan constituït i nomenat pel Ple municipal, amb unes funcions específiques assignades per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès com a mecanisme de control intern, i que es troba regulat a l'article 6é del Codi Ètic i de bon govern.

El Comitè d'Ètica està conformat pels següents membres:

- Fina Vieta Piferrer, Cap de la Secció de Participació Ciutadana.
- David Reixach Saura, Cap de Serveis Jurídics.
- Joaquim Teixidor Planells, Síndic del Ciutadà.
- Jaime Muzas Marcos, com a persona que prové de l'àmbit jurídic.
- Lucia Echegoyen Lerga, com a persona destacada en la defensa de l'ètica, la integritat i la transparència pública de la societat civil lloretenca.
- Antoni Garcia Garcia, com a persona destacada en la defensa de l'ètica, la integritat i la transparència pública de la societat civil lloretenca.

- Com a suplent de David Reixach Saura, actuarà Imma Fusté Capdevila, Tècnica dels serveis jurídics municipals.
- Com a suplent de Jaime Muzas Marcos, actuarà l'advocada Maria José Linares Caballero.

Pel que fa a les funcions, el Comitè d'Ètica és, principalment, l'encarregat d'impulsar i supervisar el compliment del Pla de mesures antifrau a l'Ajuntament de Lloret de Mar. Concretament, entre les seves funcions es troben les següents:

- Conèixer i resoldre els conflictes d'interès i altres possibles situacions de frau.
- Comunicar les irregularitats i incompliments a les autoritats pertinents (proposta d'elevació a l'autoritat competent).
- Encarregar-se del registre i seguiment de les Declaracions d'Absència de Conflictes d'interès.
- Realitzar l'autoavaluació anual de riscos de frau.
- Resoldre dubtes i consultes que puguin plantejar-se en relació amb el Pla de mesures antifrau i proporcionar assessorament i orientació al respecte.
- Impulsar les accions formatives i comunicatives en matèria antifrau.
- Impulsar la revisió i actualització del Pla de mesures antifrau.
- Proposar mesures correctores i de millora en relació amb el Pla de mesures antifrau.
- Rebre i gestionar les denúncies sobre situacions de frau.
- Informar periòdicament sobre el compliment del Pla de mesures antifrau a l'òrgan de govern.
- Altres funcions anàlogues per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Política antifrau i anticorrupció (Annex 4)

L'Ajuntament de Lloret de Mar promou la lluita contra el frau i la corrupció, així com la prevenció i la gestió adequada dels conflictes d'interès. A aquests efectes, disposa d'una Política antifrau i anticorrupció que s'adjunta com Annex 4 al present Manual.

En la Política antifrau i anticorrupció es recull tota una regulació relativa a:

- Prevenció del frau i la corrupció.
- Ordenació dels regals i obsequis.
- Gestió dels conflictes d'interès.
- Mesures de detecció, comunicació, correcció i persecució.
- Altres aspectes rellevants.

Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI) (Annex 5)

Amb la finalitat de prevenir situacions en les quals algun membre de l'Ajuntament de Lloret de Mar pugui intervenir en la gestió o execució dels fons MRR sota una situació de conflicte d'interès, totes les persones que participin en l'aplicació dels fons MRR hauran de subscriure una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI). Es configura com una actuació obligatòria sota els termes de l'Ordre Ministerial.

Per tal d'assegurar la seva màxima eficàcia, caldrà subscriure la DACI sense demora en el moment en què es tingui coneixement de fets o circumstàncies que abocarien a un conflicte d'interès, en qualsevol moment de l'execució del projecte o subprojecte. A més, caldrà actualitzar-la davant de qualsevol canvi rellevant al respecte.

La DACI contindrà una clara referència al procediment/expedient en qüestió, juntament amb el nom, cognoms i Document Nacional d'Identitat (DNI) de la persona que la subscriu.

Al respecte, la Instrucció de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat de 23 de desembre de 2021 exposa, respecte a la DACI, que *"l'obligació s'imposa en les diferents fases del contracte a tots els intervinents en el mateix i, d'una manera especial al titular o titulars de l'òrgan de contractació, als que participin en la redacció dels plecs del contracte (tant el de clàusules administratives particulars com el de prescripcions tècniques), als membres de les taules o juntes de contractació, als membres del comitè d'experts o als tècnics que elaborin els informes de valoració del contracte. En el cas d'òrgans col·legiats com el comitè d'experts, la taula o la junta de contractació aquesta declaració es realitzarà, per una sola vegada per a cada licitació, a l'inici de la primera reunió i es deixarà constància en l'acta.*

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

Així doncs, la DACI haurà de ser subscripta per:

- Qualsevol membre o personal de l'Ajuntament de Lloret de Mar que intervingui, en major o menor mesura, en l'execució del projecte o subprojecte, en qualsevol de les seves fases.
- Els contractistes que resultin adjudicats.
- Els subcontractistes, en cas d'haver-hi.

Aquesta declaració haurà de ser d'accés públic, de conformitat amb l'article 75.7 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i l'article 11.1 d) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Finalment, caldrà actualitzar, supervisar i guardar un registre de les diferents DACIs que es vagin subscriuint.

Protocol d'execució i assignació de fons (Annex 6)

Per tal de procurar que, en el concret àmbit d'actuació de l'Ajuntament de Lloret de Mar, els fons MRR s'utilitzin conforme a les normes aplicables i s'executen sota l'aplicació de mesures per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau i per a una adequada identificació dels contractistes i beneficiaris, es disposa d'un Protocol d'execució i assignació de fons.

En el Protocol d'execució i assignació de fons es recull tota una regulació relativa a:

- Principis aplicables durant l'execució i assignació de fons.
- Mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució del frau.
- Relació amb contractistes i beneficiaris, i la seva identificació adequada.
- Models de declaració a utilitzar durant l'execució i assignació dels fons.
- Altres aspectes rellevants.

Compromís dels licitadors en matèria de compliment normatiu i antifrau

Per tal de disminuir el risc de frau en l'adjudicació i en l'execució de contractes públics, l'Ajuntament de Lloret de Mar requereix, durant el procés d'alta / presentació de candidatures dels proveïdors en una licitació, la subscripció d'una declaració formal per la qual l'adjudicatari es compromet a donar compliment a les disposicions normatives que resultin d'aplicació i, en especial, a evitar qualsevol situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, així com a comunicar aquells conflictes d'interès reals o potencials en el marc del procediment o expedient en qüestió.

Formació en matèria antifrau

Per tal de transmetre el ferm compromís de l'Ajuntament de Lloret de Mar amb la lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, es duran a terme de forma periòdica sessions i activitats de formació en matèria antifrau i, particularment, sobre el Pla de mesures antifrau, a tots els nivells del consistori.

A més, la formació incorporarà una base teòrica i pràctica per tal de facilitar el reconeixement i la prevenció de pràctiques que poden comportar frau, en especial, en matèria de corrupció i contra la lliure competència. Per exemple, en les sessions i activitats de formació es tractaran, entre d'altres, els següents aspectes:

- Codi Ètic i de bon govern.
- Política antifrau i anticorrupció.
- Protocol d'execució i assignació de fons.
- Llistat de banderes vermelles (*red flags*).
- Altres documents i mesures del Pla de mesures antifrau.
- Riscos de frau.
- Canals de comunicació d'irregularitats i incompliments.
- Conseqüències en cas d'incompliment.

Així mateix, es realitzaran comunicacions periòdiques i recordatoris del Codi Ètic i de bon govern i de la Política Anticorrupció, entre altres aspectes en matèria antifrau.

Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en totes les fases d'actuació

En la mesura del possible, i sempre respectant el marc normatiu que resulti d'aplicació, es procurarà segregar les funcions i responsabilitats durant la gestió i l'execució dels fons MRR. Al respecte, caldrà especificar i determinar de forma clara les concretes funcions i responsabilitats de les diferents persones i òrgans que intervinguin.

Així mateix, es procurarà que el repartiment i la delegació de funcions recaigui en personal vàlid, competent i lliure de situacions de conflicte d'interès.

Altres mesures de control intern

A més de les mesures indicades anteriorment, l'Ajuntament de Lloret de Mar aplicarà totes aquelles mesures de control intern i fiscalització que disposi per a procurar una gestió diligent dels fons.

En aquest sentit, es duran a terme actuacions de control intern com ara la supervisió, la comprovació i el seguiment per tal de pal·liar amb eficàcia els riscos de frau identificats, així com es desenvoluparan aquelles noves mesures de control intern en cas que s'estimi necessari.

8. Mesures de detecció del risc de frau

Amb l'objectiu de reconèixer i detectar a temps aquelles situacions i comportaments que puguin arribar a suposar frau, corrupció o conflictes d'interès en la gestió i l'execució dels fons MRR, l'Ajuntament de Lloret de Mar adopta les següents mesures de detecció específiques, sens perjudici de les mesures de control i fiscalització ja existents per al normal desenvolupament de les seves funcions públiques:

Comprovació de dades

Els membres de l'Ajuntament de Lloret de Mar empraran les eines i programes que estiguin al seu abast per tal de comprovar possibles indicis de situacions de frau, corrupció o conflictes d'interès.

Auditories internes

L'Ajuntament de Lloret de Mar durà a terme controls i revisions internes durant totes les fases dels projectes i subprojectes executats. Així mateix, davant d'activitats especialment crítiques, anomalies o sospites d'irregularitats, es reforçaran les mesures de control, com ara:

- Doble revisió de procediments, actes i decisions.
- Supervisió a diferents nivells.
- Informes de justificació.
- Altres mesures anàlogues.

Mitjà de comunicació de situacions de frau

L'Ajuntament de Lloret de Mar posa a disposició dels seus membres, de les persones interessades, així com de la ciutadania en general, un mecanisme de comunicació per tal d'alertar possibles irregularitats en la gestió i execució dels fons MRR.

Concretament, es disposa d'una bústia de suggeriments/comunicats i de denúncies per a la prevenció i detecció del frau, accessible a través de <https://www.lloret.cat/el-municipi/atencio-al-ciutada/bustia-de-comunicats-2>.

Mitjançant aquesta bústia, tota persona pot comunicar aquells fets o sospites que tingui coneixement que puguin suposar una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès durant la gestió i execució dels fons MRR.

Ara bé, en cas de rebre alguna denúncia o comunicació fora dels mitjans preestablerts, l'Ajuntament de Lloret de Mar donarà, igualment, la tramitació oportuna.

Comunicació al Servei Nacional de Coordinació Antifrau

Adicionalment, es podrà utilitzar el canal de comunicació oficial habilitat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau per a facilitar la remissió d'aquells fets que poguessin ser constitutius de frau, així com de qualsevol informació rellevant en la lluita contra el frau als interessos financers de la Unió Europea, a través de:

- El canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web:
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/Denan.aspx>
- Excepcionalment, per correu postal, a:
Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y Función Pública
Calle María de Molina 50, planta 12 - 28006 Madrid

Comunicació a altres organismes

Finalment, sens perjudici de la potestat de denunciar-ho a les autoritats o organismes pertinents, la comunicació es podrà dirigir també a:

- Generalitat de Catalunya, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web:
<https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/bustia-etica/>
- Oficina Antifrau de Catalunya, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web:
<https://antifrau.cat/index.php/ca/comunicacions-anonimes>

Comunicació al superior jeràrquic

Sens perjudici dels mitjans anteriorment indicats, en cas de tenir coneixement sobre incompliments, sospites o punts dèbils que puguin abocar a una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, caldrà comunicar-ho al superior jeràrquic, preferentment per un mitjà escrit.

Llistat de *red flags* (banderes vermelles) (Annex 7)

Conèixer aquelles situacions que són més crítiques o que poden arribar a comportar una irregularitat permet detectar i reconèixer de forma anticipada el frau, la corrupció i els conflictes d'interès. Per això, l'Ajuntament de Lloret de Mar ha elaborat un llistat de *red flags* on s'indiquen les principals situacions de risc durant les diferents fases de l'execució dels projectes i subprojectes.

Per a l'elaboració d'aquest llistat de *red flags* s'ha tingut en compte, principalment, el Document de Treball 03 "Identificació de riscos" de l'Oficina Antifrau de Catalunya dins el projecte «Riscos per a la integritat en la contractació pública» i el Document de Treball «Frau en la contractació pública: Recopilació d'indicadors d'alerta i millors pràctiques» dirigit i coordinat per la Unitat de Prevenció del Fraude, Transmissió de la Informació i Anàlisi de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

En aquest context, resulta imprescindible que els membres i el personal de l'Ajuntament de Lloret de Mar tingui accés i coneixement del llistat de *red flags*. Per això, es duran a terme formacions i comunicacions periòdiques al respecte.

S'adjunta com Annex 7 al present Manual el llistat de *red flags* elaborat.

Transparència

Tal com s'assenyala a l'apartat 4 del Codi Ètic i de bon govern de l'Ajuntament de Lloret de Mar, la transparència és un principi i una obligació que ha d'estar present en tota actuació i decisió que es dugui a terme. És per això, que l'Ajuntament de Lloret de Mar procurarà establir una sèrie de garanties per a assegurar un nivell de transparència adequat durant totes les fases de l'execució dels projectes i subprojectes en què intervingui.

Política antifrau i anticorrupció

Tal com s'ha exposat amb anterioritat, l'Ajuntament de Lloret de Mar disposa d'una Política antifrau i anticorrupció. Aquesta política incorpora pautes d'actuació per a la detecció i comunicació dels possibles conflictes d'interès i situacions de frau i corrupció que puguin succeir.

Model de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI)

Tal com s'ha exposat amb anterioritat, la DACI permet reconèixer, detectar i comunicar a temps aquelles situacions de conflicte d'interès que podrien arribar a condicionar o viciar el normal desenvolupament dels projectes i subprojectes.

Protocol d'execució i assignació de fons

Tal com s'ha exposat amb anterioritat, l'Ajuntament de Lloret de Mar disposa d'un Protocol d'execució i assignació de fons. Aquest protocol incorpora pautes d'actuació per a la detecció i comunicació d'irregularitats i incompliments en l'execució i assignació dels fons MRR.

Règim disciplinari

El fet de no comunicar una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès suposa un greu perjudici pel correcte desenvolupament dels projectes i subprojectes i, en general, és contrari a l'objectiu d'una gestió pública íntegra i transparent.

Per això, l'Ajuntament de Lloret de Mar, de forma proporcional i de conformitat amb les disposicions normatives que resultin d'aplicació, podrà sancionar disciplinàriament a aquelles persones que, tenint un ferm coneixement respecte a una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, pròpia o aliena, no ho comuniquin degudament.

D'altra banda, i de conformitat amb el que s'estableix a la Directiva (UE) 2019/1937 de 23 d'octubre de protecció a les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió Europea, l'Ajuntament de Lloret de Mar garanteix que no prendrà represàlies contra aquelles persones que informin, de bona fe, sobre possibles situacions de frau, corrupció o conflicte d'interès.

Altres mesures de control intern

A més de les mesures indicades anteriorment, l'Ajuntament de Lloret de Mar aplicarà totes aquelles mesures de control intern i fiscalització per tal de detectar aquelles situacions que puguin arribar a comportar frau, corrupció o conflictes d'interès.

9. Mesures de correcció i persecució del risc de frau

Per tal de corregir i perseguir aquelles situacions i comportaments que impliquin frau, corrupció o conflictes d'interès en la gestió i l'execució dels fons MRR, l'Ajuntament de Lloret de Mar adopta les següents mesures de correcció i persecució, sens perjudici de les mesures de control i fiscalització ja existents per al normal desenvolupament de les seves funcions públiques:

Avaluació

Una vegada detectat un presumpte cas de frau, corrupció o conflicte d'interès, cal analitzar i avaluar la seva veracitat i versemblança. D'aquesta manera, la persona que n'hagi tingut coneixement haurà d'avaluar cada cas en concret.

Per tal de facilitar aquesta tasca, l'Ajuntament de Lloret de Mar posa les següents eines a la seva disposició:

- Codi Ètic i de bon govern.
- Informe d'avaluació dels riscos de frau.
- Llistat de *red flags*.
- Formació en matèria antifrau i anticorrupció.
- Política antifrau i anticorrupció.
- Programes i eines informàtiques i de gestió documental i de dades.

Correcció

Una vegada realitzada l'avaluació, en cas de corroborar una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, o tenint sospites fundades al respecte, la persona involucrada o la persona que n'hagi tingut coneixement haurà de procurar, en la mesura del possible, corregir i revertir la situació sense demora.

Sens perjudici del concret procés d'actuació indicat en el Protocol d'execució i assignació de fons, com a mesures de correcció es poden aplicar, entre d'altres, les següents:

- Recusar-se, abstenir-se o cessar l'activitat.
- Ordenar o instar a la persona afectada a revertir la situació.
- Suspendre tota activitat vinculada amb la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.
- Cancel·lar, repetir o corregir l'acte o decisió administrativa viciada.
- Esmenar el defecte documental o processal viciat.
- Altres mesures anàlogues.

En aquest context, caldrà que l'Ajuntament de Lloret de Mar revisi tota aquella documentació, decisions, actuacions i procediments que hagin pogut estar exposats a la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès detectada.

Així mateix, s'haurà d'avaluar la incidència del possible frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, caldrà retirar els projectes o subprojectes o la part afectada.

Persecució

Després d'haver avaluat la situació, havent estat aquesta corregida o no, es procedirà a depurar responsabilitats al respecte. D'aquesta manera, la persona o òrgan competent, en funció de cada cas, procedirà a estudiar la situació i a incoar, si escau, l'expedient disciplinari o administratiu contra la persona o persones involucrades i responsables d'acord amb la normativa que resulti d'aplicació.

En aquest context, l'Ajuntament de Lloret de Mar, de forma proporcional i de conformitat amb les disposicions normatives que resultin d'aplicació, sancionarà a aquelles persones que resultin responsables de la concreta situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.

Així mateix, resulta summament important mantenir un registre documental de l'estudi i les sancions imposades.

Comunicació i col·laboració amb les autoritats pertinents

Sens perjudici del que s'ha exposat amb anterioritat, es promou la comunicació a les autoritats pertinents d'aquells incompliments o sospites que puguin comportar, entre d'altres, alguna de les següents situacions:

- Suborn o tràfic d'influències.
- Malversació.
- Prevaricació.
- Falsedat documental.

- Conductes contràries a la lliure competència.
- Altres situacions de frau.

Així doncs, entre els organismes i autoritats a les quals caldrà comunicar els fets, segons el cas, es poden trobar les següents:

- Per conductes que puguin ser clarament delictives, com ara davant de situacions que comportin prevaricació, malversació o suborn, caldrà dirigir-se a la Fiscalia i/o a les Forces i Cossos de Seguretat de l'Estat (Policia Local, Mossos d'Esquadra, Policia Nacional, Guardia Civil, etcètera).
- Per conductes relacionades amb el conflicte d'interès, gestió irregular i d'altres possibles situacions de frau, caldrà dirigir-se a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraud (OLAF), al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), i/o a l'Oficina Antifrau de Catalunya.
- Finalment, per qüestions que afectin a la lliure competència, com ara sospites d'acords col·lusoris o UTEs fraudulentas, caldrà dirigir-se a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC) i/o a l'Autoritat Catalana de la Competència.

S'hauran de comunicar els fets de forma honesta, completa i sense demora. A més, caldrà col·laborar plenament amb l'organisme o l'autoritat que decideixi investigar els fets.

Comunicació a altres subjectes interessats

També resulta necessari comunicar els fets produïts i les mesures adoptades en el termini més breu possible a l'Autoritat Responsable¹⁰ i als organismes gestors del projecte o subprojecte afectat per la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.

Així mateix, caldrà informar de manera coordinada i organitzada als organismes implicats en la realització dels projectes o subprojectes afectats o en la revisió de tots aquells que hagin pogut estar exposats, així com a altres persones o organismes afectats.

En aquest sentit, en la mesura del possible, i sempre respectant la normativa en matèria de protecció de dades¹¹, es farà pública tota aquella informació rellevant en relació amb la detecció, correcció i persecució de les situacions de frau, corrupció i conflictes d'interès.

Recuperació dels imports indeguts

L'Ajuntament de Lloret de Mar, en coordinació amb les autoritats competents, exigirà i impulsarà la recuperació i el reintegrament dels pagaments i els imports atorgats de forma indeguda a conseqüència del frau, la corrupció o els conflictes d'interès.

¹⁰ El Reial decret 689/2020 de 21 de juliol, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Hisenda i es modifica el Reial decret 139/2020, de 28 de gener, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica dels departaments ministerials, estableix en el seu article 11 que la Secretaria General de Fons Europeus és l'autoritat responsable del Mecanisme de Recuperació i Resiliència davant les institucions europees.

¹¹ Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, i Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades.

Aquesta acció es dirigirà contra els contractistes, beneficiaris i d'altres persones o entitats involucrades, i caldrà realitzar-ne el seguiment oportú.

Revisió de les mesures antifrau

Amb l'objectiu de millorar i perfeccionar les mesures antifrau existents, l'Ajuntament de Lloret de Mar impulsarà la revisió i, si escau, l'actualització i modificació d'aquelles mesures antifrau (prevenció; detecció; correcció i persecució) per tal d'evitar que els fets tornin a succeir en el futur, o per tal de millorar la seva detecció i gestió.

En especial, caldrà revisar aquells procediments, mesures i controls afectats o relacionats amb la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès que hagi tingut lloc i impartir les sessions de formació al respecte que es considerin necessàries.

10. Seguiment i revisió dels elements del Pla de mesures antifrau

L'Ajuntament de Lloret de Mar durà a terme un seguiment constant del correcte desenvolupament del Pla de mesures antifrau, així com el revisarà i l'actualitzarà de forma periòdica.

Cal recordar que el Pla de mesures antifrau és dinàmic i està en constant evolució. És per això, que es tindran en compte els pronunciaments, guies i actualitzacions que el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, la Comissió Europea i d'altres organismes i autoritats competents realitzin en la matèria.

Seguiment constant

Resulta altament important que se supervisi el correcte desenvolupament i compliment de tots els elements que componen el Pla de mesures antifrau. És per això que l'Ajuntament de Lloret de Mar durà a terme un seguiment constant de totes les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució.

Revisió i actualització periòdica

En general, l'Ajuntament de Lloret de Mar durà a terme una revisió biennal dels elements essencials del Pla de mesures antifrau. Concretament, revisarà i, en cas de ser necessari, actualitzarà i adequarà, els següents documents:

- Informe d'avaluació del risc de frau.
- Política antifrau i anticorrupció.
- Protocol d'execució i assignació de fons.
- Llistat de *red flags* (banderes vermelles).

La revisió consistirà a estudiar si el contingut d'aquests documents segueix vigent i aplicable o si, en cas contrari, requereix una actualització i adaptació. Concretament, es tindran en compte, entre d'altres, els següents factors:

- Canvis normatius.
- Canvis en l'estructura organitzativa o el personal de l'Ajuntament de Lloret de Mar.
- Canvis en els processos o activitats de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Per últim, caldrà mantenir un registre documental de la revisió realitzada, indicant la data en què es duu a terme, els concrets documents i processos que es revisen i, si escau, els canvis i modificacions realitzats.

Revisió i actualització sobrevinguda

La revisió i actualització del Pla de mesures antifrau també podrà tenir lloc per motius o circumstàncies específiques que provoquen la necessitat d'actualitzar i modificar algun dels seus elements.

Per exemple, es podrà revisar i, si escau, actualitzar el Pla de mesures antifrau pels següents motius, entre d'altres:

- Denúncies rebudes a través el canal/bústia ètica o d'altres mitjans.
- Detecció d'una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.
- Incompliment rellevant o generalitzat en l'aplicació del Pla de mesures antifrau.
- Canvis normatius rellevants que requereixen una immediata aplicació.
- Resolucions judicials o administratives rellevants que requereixen una immediata aplicació.
- Inoperativitat o deficiències en el Pla de mesures antifrau.

Per últim, caldrà mantenir un registre documental de la revisió realitzada, indicant la data en què es duu a terme, els motius que impulsen la revisió sobrevinguda, els concrets documents i processos que es revisen i, si escau, els canvis i modificacions realitzats.

Autoavaluació de riscos de frau

Amb la finalitat de mantenir actualitzat el nivell de risc de frau i disposar d'una identificació ajustada, l'Ajuntament de Lloret de Mar durà a terme una autoavaluació dels riscos de frau de forma periòdica.

A aquests efectes, s'emprarà el test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció previst a l'Annex II.B.5 de l'Ordre Ministerial, el qual s'adjunta com Annex 8.

L'objectiu del test és arribar, o mantenir, un nivell de risc baix. Es considera imprescindible que l'autoavaluació es dugui a terme de forma recurrent, almenys una vegada a l'any, i que el resultat formi part de la documentació relativa al seguiment i aplicació dels fons MRR.

11. Annexos:

- Acta d'adopció inicial del Pla de mesures antifrau.
- Informe d'avaluació dels riscos de frau.
- Codi Ètic i de bon govern.
- Política antifrau i anticorrupció.

- Model de Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI).
- Protocol d'execució i assignació de fons.
- Llistat de *red flags* (banderes vermelles).
- Test d'autoavaluació de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció.

Annex 1: Acta d'adopció del Pla de mesures antifrau



Ajuntament de Lloret de Mar

X2021047602

CARLES ROS i ARPA, secretari general de l'Ajuntament de Lloret de Mar (La Selva),

CERTIFICO:

Que en la Junta de Govern Local en sessió de data 28 de gener de 2022 es va adoptar el següent acord:

"

NÚM. EXP.: 12872022000001

En el marc del procés de decisió i execució sobre quanties vinculades als fons relatius al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), instrument promogut per la Unió Europea orientat a mitigar els impactes COVID-19, ENTRE D'ALTRES OBJECTIUS, L'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre (d'ara endavant "l'Ordre Ministerial") estableix una sèrie de requisits per a les entitats públiques amb capacitat de decisió i/o execució sobre aquest fons.

Concretament, l'Ordre Ministerial, en el seu article 6è estableix que "Amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons des mecanismes de recuperació i resiliència (MRR), tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures de l'esmentat 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

En data 13/12/2021, mitjançant Decret núm. 9/2021 del Tinent d'Alcalde de Seguretat, Serveis Jurídics i Coordinació de Govern es va adjudicar el contracte menor de servei amb l'el despatx Molins Advocats Defensa Penal (Compliance), amb NIF B62565734, l'objecte del qual consisteix en el servei de disseny i redacció del Pla de mesures antifrau, per un import de 6.000 €, IVA a part (7.260 €, IVA inclòs), i d'acord amb el pressupost de data 18/10/2021.

Molins Advocats Defensa Penal ha proposat a l'Ajuntament que es prengui un acord per a formalitzar la voluntat d'adoptar l'esmentat pla antifrau, com serveixi com a acord d'inici del procediment d'elaboració i redacció del pla.

Vistes les Resolucions de l'Alcaldia de 25 de juny de 2019 i de 23 de març de 2020, de delegació de competències a la Junta de Govern Local





Ajuntament de Lloret de Mar

X2021047602

La Junta de Govern Local, **ACORDA:**

PRIMER.- APROVAR l'adopció d'un «Pla de mesures antifrau», de conformitat amb l'article 6é de l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

SEGON.- INICIAR el procediment d'elaboració i redacció de l'esmentat pla.

TERCER.- NOTIFICAR aquest acord a Molins Advocats Defensa Penal Compliance,, a la Secció de Secretaria, Intervenció, Tresoreria i Serveis Jurídics municipals.

"

Aquest certificat s'emet amb l'avertència prevista a l'art. 206 del Reglament d'organització i Funcionament de les Corporacions Locals, en el sentit que manca l'aprovació definitiva de l'acta i que queda a reserva dels termes que resultin de la seva aprovació per la Junta de Govern Local

I, perquè consti, als efectes que siguin procedents, lliuro aquest certificat amb el vistiplau de l'alcalde, a Lloret de Mar.

Document signat digitalment.



Annex 2: Informe d'avaluació dels riscos de frau

MOLINS

Defensa Penal **Compliance**

Informe de riscos de frau

Febrer de 2022

- ❑ Introducció.
- ❑ Definicions rellevants.
- ❑ Identificació de les diferents tipologies de riscos de frau.
- ❑ Explicació de les diferents tipologies de riscos de frau.
- ❑ Identificació dels riscos de frau:
 - Processos i activitats de risc en contractació pública.
 - Riscos de frau en contractació pública.
 - Processos i activitats de risc en subvencions i ajudes públiques.
 - Riscos de frau en subvencions i ajudes públiques.
 - Processos i activitats de risc en convenis amb entitats de Dret privat.
 - Riscos de frau en convenis amb entitats de Dret privat.
- ❑ Valoració dels riscos de frau identificats:
 - Càlcul de l'impacte i la probabilitat.
 - Valoració de l'impacte.
 - Valoració de la probabilitat.
 - Mapa de riscos: representació de l'estimació de l'impacte i la probabilitat.



Qüestions prèvies

- El Departament de *Compliance* de Molins Defensa Penal es va crear l'any 2010 i està format per advocats penalistes i consultors doctors en Dret penal especialistes en *Compliance*.
- Molins Defensa Penal elabora el present Informe de riscos de frau exclusivament d'acord amb la informació i documentació facilitada per l'Ajuntament de Lloret de Mar per l'execució del Pla de mesures antifrau.

Contextualització

En el marc del procés de decisió i execució sobre quanties vinculades als fons relatius al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (d'ara endavant, "MRR") instrument promogut per la Unió Europea orientat a mitigar els impactes de la COVID-19, entre altres objectius, l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, del 29 de setembre (d'ara endavant, "l'Ordre Ministerial") estableix una sèrie de requisits per a les entitats públiques amb capacitat de decisió i/o execució sobre aquests fons.

Concretament, l'Ordre Ministerial, en el seu article 6è estableix que "amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, 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 Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència 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'interès".

En el context del «Pla de mesures antifrau», un dels principals requisits que cal satisfer és identificar i avaluar els riscos de frau. Concretament, l'article 6.4 de l'Ordre Ministerial determina que "es configuren com a actuacions obligatòries per als òrgans gestors, l'avaluació de risc de frau". Així mateix, en l'apartat c) de l'article 6.5 s'estableix que el «Pla de mesures antifrau» haurà de "preveure la realització, per l'entitat de què es tracti, d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència".

Atès que l'Ajuntament de Lloret de Mar es postula com una de les entitats públiques considerades com a entitat executora d'acord amb el que estableix l'Annex 1 de l'Ordre Ministerial, cal que disposi del preceptiu Pla de mesures antifrau i, particularment, d'una **identificació i avaluació del risc de frau**.

Qüestions generals de l'informe

L'objectiu del present Informe és identificar i prioritzar els riscos de frau existents a l'Ajuntament de Lloret de Mar en el marc de l'execució dels fons MRR. Per això, mitjançant el present Informe s'identifiquen les principals modalitats de riscos de frau; s'identifiquen els principals processos i activitats de risc vinculats en la gestió i execució dels fons MRR; es realitza una priorització de les modalitats de riscos de frau detectades a través de l'impacte i probabilitat de comissió, entre altres aspectes.

Cal tenir en compte que la identificació i avaluació del present Informe es duu a terme sobre els riscos de frau des d'una perspectiva penal. No s'entra a analitzar el simple incompliment de la normativa administrativa. No obstant això, sí que es té en compte la infracció administrativa que pot guardar un interès fraudulent o deslleial. Per tant, l'anàlisi es centra en aquells casos o escenaris que poden o no suposar un incompliment de la normativa administrativa, però sí que podrien implicar un comportament fraudulent o directament delictiu.

Risc principal	Tipologia de risc que, bé per les seves característiques pròpies, o bé per la seva rellevància o probabilitat de comissió, es constitueix com un risc transversal present en gran part del procés de gestió i execució dels fons MRR.
Risc accessori	Tipologia de risc més específic i localitzat en comparació amb el risc principal que generalment estarà associat a una sèrie de situacions determinades en la gestió i execució dels fons MRR.
Fase de preparació	Fase en la qual s'estudia, es determina i s'impulsa la necessitat de contractar i es prepara i es publica l'expedient, els plecs i l'objecte i característiques de la contractació que ha de satisfer la necessitat detectada.
Fase de selecció	També coneguda com a fase de licitació o fase d'adjudicació, és la fase en la qual es constitueixen els òrgans encarregats d'impulsar i resoldre la contractació, es reben les ofertes dels licitadors, s'estudien i es valoren aquestes ofertes i s'adjudica finalment l'execució del contracte.
Fase d'execució	Fase final del procediment que comporta la formalització del contracte, la seva execució, el seguiment i la resolució d'incidències i incompliments per part de l'òrgan de contractació, l'aplicació de penalitats i responsabilitats i, finalment, la finalització de la relació contractual.
<i>Red Flag</i>	Acció, omissió o decisió irregular, potencialment irregular o aparentment irregular que pot implicar un risc de frau. No implica necessàriament un frau o corrupció, però si suposa una alerta per tal de supervisar la situació en qüestió.

A continuació, s'exposen les principals tipologies de riscos de frau que podrien estar vinculats a la gestió dels fons MRR:

Riscos principals:

Suborn

Tràfic
d'influències

Conflicte
d'interès

Malversació

Prevaricació

Riscos accessoris:

Falsedat
documental

Descobriment i
revelació de
secrets
empresarials

Frau contra els
pressupostos
de la Unió
Europea

Blanqueig de
capitals

Infidelitat en la
custòdia de
documents

Fraus i
exaccions
il·legals

Negociacions
prohibides als
funcionaris
públics

Ús d'informació
secreta o
privilegiada

Prevaricació
urbanística

Prevaricació
mediambiental

Suborn (arts. 419 a 427 bis CP)

Als **articles 419 a 427 bis del Codi Penal** es regulen els delictes de **suborn**, tant actiu com passiu, l'objectiu dels quals és **evitar la influència de l'interès privat** en les **funcions públiques** mitjançant la tipificació de les conductes **d'exigència o acceptació d'obsequis** per part de funcionaris (suborn passiu) així com l'ofertament d'aquestes per part de particulars (suborn actiu).

D'aquesta manera, cal distingir les següents conductes de **funcionaris o autoritats públiques** que, en benefici propi o de tercer, rebin o sol·licitin, per si mateixos o mitjançant un tercer, un **obsequi, favor o retribució**, així com la **promesa** d'aquests.

- **Suborn passiu propi (article 419 del Codi Penal)**: realitzar en l'exercici del concret càrrec un acte contrari als deures d'aquest o, d'altra banda, no realitzar o endarrerir injustificadament un acte que hagi de realitzar.
- **Suborn passiu impropri (article 420 del Codi Penal)**: dur a terme un acte propi del seu càrrec.
- **Suborn passiu subsegüent (article 421 del Codi Penal)**: com a recompensa per haver realitzat alguna de les anteriors conductes.
- **Suborn passiu en atenció al càrrec o funció (article 422 del Codi Penal)**: en atenció o consideració al seu càrrec o funció.

D'altra banda, mitjançant el **suborn actiu de l'article 424 del Codi Penal**, es tipifiquen les conductes dels particulars que **ofereixin o entreguin** (o atenguin a la seva sol·licitud) **obsequis o retribucions** a autoritats, funcionaris o persones que participin en funcions públiques, com un mirall del suborn passiu, amb les següents finalitats:

- Realitzar un **acte contrari** als deures inherents del seu càrrec.
- Realitzar un **acte propi** del seu càrrec.
- **No realitzar o endarrerir** un acte que hagi de practicar.
- **En consideració del seu càrrec o funció**.

Així mateix, cal destacar que respecte les conductes de **suborn passiu impropri** la jurisprudència ha establert la possibilitat de **l'exclusió de la tipicitat per l'adequació social** de la conducta, tenint en compte cada supòsit concret.

Tràfic d'influències (arts. 428 a 430 CP)

Els **articles 428 a 430 del Codi Penal** castiguen una sèrie de conductes que pretenen evitar la **desviació de l'interès general** als **interessos particulars**, garantint la imparcialitat de l'Administració Pública.

Constitueixen un delictes de **tràfic d'influències** les següents conductes quan tinguin l'objectiu **d'obtenir una resolució** que pugui generar, directament o indirectament, un **benefici econòmic** per a si mateix o per a un tercer:

- La del **funcionari públic o autoritat** que influeixi en un altre funcionari o autoritat **prevalent-se de l'exercici de les facultats del seu càrrec** o de qualsevol **altra situació** derivada de la seva **relació personal o jeràrquica** amb aquest o amb un altre funcionari o autoritat (**article 428 del Codi Penal**).
- La del **particular** que influeixi en un funcionari públic o autoritat prevalent-se de qualsevol situació derivada de la seva **relació personal** amb aquest o amb un altre funcionari públic o autoritat (**article 429 del Codi Penal**).

És destacable que la **influència** en aquests dos casos es redueix als supòsits en què l'actuació pugui afectar el **procés motivador** que determina la decisió administrativa. No és suficient la simple influència de poca entitat, com no ho és, per tant, la "recomanació" per si sola, que no té per què afectar la decisió que es prengui.

Finalment, també es castiga el que es coneix com a **oferta d'influències**. De conformitat amb l'**article 430 del Codi Penal**, és típica la conducta consistent en:

- **Oferir-se a realitzar** les conductes descrites en els articles anteriors, **sol·licitant** de tercers obsequis, presents o qualsevol altra remuneració, o **acceptant** l'ofertament o promesa d'aquests.

Conflicte d'interès

Els **conflictes d'interès** no es corresponen amb cap delictes regulat al Codi Penal. Ara bé, constitueixen el **fonament o el motiu de diferents tipus delictius**, amb especial rellevància en els **delictes contra l'Administració Pública**.

A efectes del present Informe, els conflictes d'interès es poden definir com aquelles **situacions de risc** en les quals **l'interès personal d'una autoritat o funcionari públic** pugui interferir en l'exercici adequat de les seves **funcions públiques** en la mesura en què tingui la **capacitat d'influir i/o disminuir** la seva **imparcialitat i objectivitat** en decisions que haurien de regir-se estrictament per **l'interès públic**.

S'entén per **interès personal** qualsevol interès privat o professional que impliqui un possible avantatge, encara que sigui remot, per l'autoritat o funcionari públic en qüestió, els seus familiars o coneguts, amics o socis de negoci, la consecució del qual li impedeix o podria raonablement impedir-li estar en situació d'obrar amb total independència i imparcialitat.

En funció de la **realitat** i la **imminència** dels conflictes d'interès, es podrien distingir les següents **tipologies**:

- **Conflicte d'interès real**: la situació en la qual **existeix** en l'autoritat o funcionari públic un **interès** particular en una determinada **decisió actual** que recau sobre el seu **àmbit de funcions**. Es tracta d'un **risc actual** que podria causar **conductes fraudulent**es en l'àmbit administratiu o, fins i tot, **delictives**.
- **Conflicte d'interès potencial**: la situació en la qual **existeix** en l'autoritat o funcionari públic un **interès particular** en una determinada **decisió** que, tot i que **encara no ha tingut lloc**, podria produir-se en el **futur** i recauria en el seu **àmbit de funcions**. Es tracta d'un **risc potencial** que podria causar **conductes fraudulent**es en l'àmbit administratiu o, fins i tot, **delictives**.
- **Conflicte d'interès aparent**: la situació en la qual **no existeix** en l'autoritat o funcionari públic un interès particular en una determinada **decisió actual** que recau sobre el seu **àmbit de funcions**, però que, a primera vista, existiria **l'aparença** que efectivament existiria un **conflicte d'interès**, si bé podria decaure mitjançant **activitat probatòria mínima**. Es tracta d'un **risc de caràcter reputacional**.

Malversació (arts. 432 a 435 CP)

El **delicte de malversació**, regulat als **articles 432 a 435 del Codi Penal**, suposa un doble atac al bon funcionament de l'Administració Pública: per un costat, es posa en dubte que s'estigui **servint amb objectivitat** els **interessos generals**; d'altra banda, es produeix un **dany** al patrimoni amb el qual es sufraga l'activitat pública.

De la mateixa manera que el suborn, les conductes de malversació es divideixen entre aquelles que poden dur a terme els **funcionaris i autoritats públiques** i les que poden dur a terme els **particulars**. Així mateix, a efectes del present Informe, es prestarà especial **atenció a les primeres**.

Les diferents modalitats del **delicte de malversació** són les següents:

- **Delicte de malversació pròpia (article 432 del Codi Penal)**: l'**administració deslleial** o l'**apropiació indeguda** sobre el **patrimoni públic**, en sentit ample, al qual el funcionari o autoritat pública hagi tingut accés per **raó de les seves funcions**.
 - Entre d'altres, es considerarà **patrimoni públic**:
 - **Béns que integrin el patrimoni públic**, encara que no hagin **ingressat efectivament** en l'esfera de l'Administració Pública.
 - Ús del **personal al servei de l'Administració Pública** per a tasques que no siguin pròpies dels seus càrrecs.
 - **Béns d'empreses públiques**, en determinades circumstàncies.
 - Les **conductes de malversació** podran consistir en les següents:
 - **Administració deslleial**: la infracció de les facultats per a administrar el patrimoni públic excedint-se en el seu exercici i causant un perjudici a l'esmentat patrimoni.
 - **L'apropiació indeguda**: l'apropiació per a si mateix o per a un tercer de béns integrants del patrimoni públic que haguessin rebut en dipòsit, comissió o custòdia, o que se'ls haguessin confiat en virtut de qualsevol altre títol.
- **Falsedats comptables administratives (article 433 bis del Codi Penal)**: el fet de falsejar la comptabilitat, els documents que hagin de reflectir la situació econòmica de l'Administració Pública o la informació continguda en aquests, d'una forma que pugui causar un perjudici econòmic a l'entitat pública.

Finalment, s'incorpora una **clàusula a l'article 434 del Codi Penal** segons la qual es rebaixarà la pena d'aquells que reparin de forma completa i efectiva el perjudici causat o col·laborin en l'obtenció de proves decisives per a esclarir els fets o identificar o capturar als altres responsables.

Prevaricació (arts. 404 a 406 CP)

Mitjançant el **delicte de prevaricació** es protegeix el **bon funcionament de l'Administració Pública** a través de la incriminació de la **presa conscient de decisions administratives rotundament infundades**.

Concretament, l'**article 404 del Codi Penal** castiga com a autor d'un delicte de prevaricació a l'**autoritat o funcionari públic** que, amb **coneixement de la seva injustícia**, dicti una **resolució administrativa arbitrària** en un assumpte administratiu.

Per a la correcta interpretació del delicte de prevaricació, cal fer menció a la **concepció del terme resolució**:

- És **resolució** qualsevol **acte administratiu** que suposi una **declaració de voluntat** de contingut **decisori** i que afecti els **drets dels administrats** o a la **col·lectivitat en general**.
- En general, les **decisions intermèdies o d'informe no es consideraran resolucions administratives** a efectes del delicte de prevaricació, tot i que determinada jurisprudència s'aparta de la present interpretació.

El delicte es consuma amb el **simple dictat de la resolució arbitrària**, sense ser necessari que aquesta produeixi un ulterior efecte lesiu.

D'altra banda, també es considerarà un delicte de prevaricació, conforme l'**article 405 del Codi Penal**, la conducta de l'autoritat o funcionari públic que, en l'exercici de la seva competència i amb coneixement de la seva il·legalitat, **proposi, anomeni o doni possessió** per a l'exercici d'un determinat **càrrec públic** a qualsevol persona **sense que concorrin els requisits establerts legalment** per a això, i qui accepti la proposta, nomenament o presa de possessió sense reunir els requisits legals (**article 406 del Codi Penal**).

Falsedat documental (arts. 390 a 394, 398, 400 i 400 bis CP)

La funció dels **delictes de falsedat documental** és la necessària protecció de la **fe pública i la seguretat en el tràfic jurídic**. Aquest delicte es configura com una **conducta instrumental** la qual, generalment, tindrà la funció de dur a terme, facilitar o ocultar **altres conductes constitutives de frau**.

El tipus de l'**article 390 del Codi Penal** castiga a les **autoritats o funcionaris públics** que, en l'exercici de les seves funcions cometin **falsedats en documents públics o oficials**:

- **Alterant el document** en algun dels seus **elements o requisits de caràcter essencial**.
- **Simulant el document** en tot o en part, de manera que es provoqui un **error sobre la seva autenticitat**.
- **Suposant en un acte la intervenció de persones** que no l'han tingut, o atribuïnt a les que han intervingut en l'acte **declaracions o manifestacions diferents** de les que haguessin fet.
- **Faltant a la veritat** en la narració dels fets.

Respecte al **concepte de document**, cal fer les següents concrecions:

- Els **documents públics** es poden definir, conforme l'**article 317 LEC**, com aquells **documents autoritzats per un funcionari públic** a qui la llei atorga el **caràcter de fedatari públic**, en l'exercici de la seva **competència** i respectant les **formalitats** essencials legalment establertes.
- Els **documents oficials** són tots aquells documents **expeditos o utilitzats** per les diferents Administracions Públiques en el **desenvolupament del seu regular funcionament** i per a l'**efectivitat** de les seves **finalitats institucionals** els quals, a diferència dels documents públics, **no disposen de fe pública**.

La doctrina i jurisprudència majoritària entenen que el **delicte es consuma** amb la **mera realització de l'acció falsària** sobre el document.

D'altra banda, en virtut de l'**article 398 del Codi Penal** es castigarà a l'**autoritat o funcionari públic** que lliuri **certificació falsa** amb escassa transcendència en el tràfic jurídic, si bé, amb una pena menor.

Finalment, també serà punible la **fabricació, recepció, o tinença de mitjans** específicament destinats a la comissió dels anteriors delictes.

A més, el delicte de falsedats documentals d'autoritats o funcionaris públics es pot cometre per **imprudència greu**, conforme l'**article 391 del Codi Penal**.

Descobriments i revelació de secrets empresarials (arts. 278 i 280 CP)

Els delictes de **descobriments de secrets empresarials**, també denominats d'espionatge industrial, i de **revelació de secrets empresarials**, es troben regulats als **articles 278 i 280 del Codi Penal**.

D'una banda, mitjançant els **delictes de descobriments de secrets empresarials**, conforme l'**article 279.1 del Codi Penal**, es castiguen les conductes consistents en:

- **L'apoderament**, per qualsevol mitjà, i amb la finalitat de descobrir un secret d'empresa, de **dades, documents escrits o electrònics, suports informàtics o altres objectes** que es refereixin al secret.

D'altra banda, a través dels **delictes de revelació de secrets empresarials**, en virtut dels **articles 278.2, 279 i 280 del Codi Penal**, es tipifiquen les conductes consistents en:

- **La difusió, revelació o cessió a tercers dels secrets descoberts.**
- **La difusió, revelació o cessió** d'un secret d'empresa realitzat per aquell que tingui legalment o contractualment l'**obligació de guardar reserva**.
- **La difusió, revelació o cessió** per aquell que tot i no haver format part del descobriment, **coneix l'origen il·lícit de la informació**.

Finalment, és rellevant subratllar que les presents figures protegeixen la **capacitat competitiva** de les empreses en l'àmbit econòmic. D'aquesta manera, per considerar-se vertaderament un delictes, la **revelació** ha de ser un secret **rellevant a efectes competitiu**.*

**Segons l'article 1 de la Llei 1/2019, de Secrets Empresarials, es considera secret empresarial tota aquella informació o coneixement, inclòs el tecnològic, científic, industrial, comercial, organitzatiu o financer quan sigui secret, és a dir, que no sigui generalment conegut ni fàcilment accessible, tingui un valor empresarial, sigui real o potencial pel fet de ser secret i hagi estat objecte de mesures per mantenir-lo secret.*

Frau contra els pressupostos de la Unió Europea (art. 306 CP)

Mitjançant el **delicte de defraudació dels pressupostos generals de la Unió Europea**, regulat a l'**article 306 del Codi Penal**, es pretén protegir el **patrimoni de la Hisenda Pública** comunitària davant de conductes de **defraudació, malversació i obtenció fraudulenta** de fons.

A aquest efecte, es castiga als qui defraudin els pressupostos generals de la Unió Europea, per una **quantitat superior a 50.000 €**, mitjançant:

- **L'elusió**, fora dels casos contemplats en l'**article 305 del Codi Penal**, del pagament de les quantitats que s'hagin d'ingressar.
- **L'ús** dels fons obtinguts per a una finalitat diferent d'aquella per a la qual estiguessin destinats.
- El **falsejament** de les condicions requerides per a la concessió de fons o l'**ocultació** d'aquelles condicions que l'haguessin impedit.

Així mateix, si la quantia que s'hagués defraudat o aplicat indegudament no superés els 50.000 €, però excedís de **4.000 €**, s'imposarà un **subtipus atenuat**, regulat en el mateix article.

Blanqueig de capitals (arts. 301 a 304 CP)

El **delicte de blanqueig de capitals**, regulat als articles 301 a 304 del Codi Penal, s'associa a la realització de conductes consistents en integrar **béns d'origen delictiu en el sistema econòmic legal** amb aparença d'haver estat obtinguts de forma lícita.

Conforme a la regulació penal, les conductes constitutives del delicte de blanqueig de capitals són les següents:

- **Adquirir, posseir, utilitzar, convertir o transmetre** béns que tenen el seu origen en una activitat delictiva comesa per l'entitat o per un tercer.
- **Realitzar qualsevol acte per ocultar o encobrir** l'origen il·lícit d'un bé, o per ajudar a la persona que hagi participat en la infracció o infraccions a **eludir les conseqüències legals dels seus actes**.
- **Ocultar o encobrir** la verdadera naturalesa, origen, ubicació, destí, moviment o drets sobre els béns o la seva propietat, quan aquests procedeixin de la comissió o participació en un delicte sobre l'ordenació del territori, d'urbanisme, suborn, tràfic d'influències, malversació, frauds, negociacions il·legals amb funcionaris públics, exaccions il·legals o corrupció en les transaccions comercials internacionals.

Convé assenyalar que les conductes delictives anteriors poden cometre's igualment per **imprudència greu**, en virtut de l'article **301.3 del Codi Penal** i, per una altra banda, que les **fases preparatòries** del present delicte són punibles de conformitat amb l'article **304 del Codi Penal**.

Infidelitat en la custòdia de documents (arts. 413 a 417 CP)

El **delicte d'infidelitat en la custòdia de documents** es troba recollit en els **articles 413 a 417 del Codi Penal**. Aquest delicte castiga determinades conductes que afectin **documents que hagin sigut confiats a una autoritat o funcionari públic per raó del seu càrrec**.

En aquest sentit, de conformitat amb l'**article 413 del Codi Penal** es castiga a l'autoritat o funcionari públic que:

- **Sostregui, destrueixi, inutilitzi o ocult**, totalment o parcialment (com a mínim, una part essencial d'aquests) els **documents confiats**.

A continuació, mitjançant els **articles 414 a 417 del Codi Penal** es tipifiquen conductes que tenen com a objecte **secrets**, entesos com a **coneixements coneguts per un cercle reduït i determinat de persones** que, per interès públic (**secret oficial**) o privat (**secret privat**), **no han de ser publicats o coneguts** per més persones.

D'aquesta manera, els escenaris compresos en els anteriors tipus, són els següents:

- L'autoritat o funcionari públic que, per raó del seu càrrec, tingui **encomanada la custòdia** de documents respecte dels quals **s'hagi restringit l'accés**, i que amb **coneixement destrueixi o inutilitzi els mitjans establerts** per a impedir aquests **accessos** o **consenti** la seva destrucció o inutilització per una altra persona.
- L'autoritat o funcionari públic **no comprès en l'apartat anterior** que, amb **coneixement i sense la deguda autorització, accedis o permetés accedir** a documents secrets la custòdia dels quals li estigui confiada per raó del seu càrrec.
- L'autoritat o funcionari públic que **revelés secrets o informacions** dels quals tingui coneixement per raó del seu ofici o càrrec i que **no hagin de ser divulgats**.

Fraus i exaccions il·legals (arts. 436 a 438 CP)

Mitjançant els **delictes de frau i exaccions il·legals**, regulats als **articles 436 a 438 del Codi Penal**, es castiguen **actuacions fraudulent**es d'autoritats i funcionaris públics en la **contractació pública** o la **liquidació de drets patrimonials públics**, les **exaccions il·legals** i l'**estafa o apropiació indeguda** comesa amb abús del càrrec.

En aquests delictes, l'afectació o posada en perill del patrimoni públic o privat és un efecte reflex de la **vulneració** dels **principis de legalitat, imparcialitat o objectivitat del servei públic**.

Les **conductes típiques** establertes en els anteriors delictes són, sempre en relació amb **autoritats o funcionaris públics**, les següents:

- **Concertacions fraudulent**es (article 436 del Codi Penal): intervenint per raó del seu càrrec en qualsevol acte de les modalitats de **contractació pública** o en **liquidacions d'efectes públics**, es concerta amb els interessats o faci servir **qualsevol altre artifici** per a **defraudar** a qualsevol entitat pública.
- **Exigència de tarifes il·legals** (article 437 del Codi Penal): **exigeixi**, directament o indirectament, **drets, tarifes per aranzels o minuts que no siguin degudes o en una quantitat major** a la legalment assenyalada.
- **Estafa o apropiació indeguda amb abús de funcions públiques** (article 438 del Codi Penal).

Negociacions prohibides als funcionaris públics (arts. 439, 441 i 443 CP)

Els **articles 439, 441 i 443 del Codi Penal** preveuen una sèrie de conductes en les quals el bé jurídic protegit és la **imparcialitat de l'Administració Pública vers als negocis privats**.

Les conductes pròpies d'autoritats o funcionaris públics tipificades pels anteriors preceptes són les següents:

- **La participació il·legal de funcionaris públics en operacions que li incumbeixen per l'exercici del seu càrrec** (article 439 del Codi Penal): havent d'intervenir per raó del seu càrrec en qualsevol mena de contracte, assumpte, operació o activitat, aprofitar-se de l'esmentada circumstància per a forçar o facilitar-se qualsevol forma de participació, directa o mitjançant una persona interposada, en aquests negocis o actuacions.
- **Realització d'activitats professionals o d'assessorament a entitats privades o de particulars** (article 441 del Codi Penal): fora dels casos admesos normativament, realitzar per si o mitjançant una persona interposada, una activitat professional o d'assessorament a entitats privades o de particulars, en assumptes en el que hagi d'intervenir o hagi intervingut per raó del seu càrrec, o en els que es tramiten, informen o resolguin a l'oficina o centre directiu del qual formi part.
- **Sol·licitar sexualment a una persona relacionada amb pretensions sobre les quals el funcionari hagi d'actuar** (article 443 del Codi Penal): sol·licitar sexualment a una persona que, per si mateixa o per subjectes relacionats amb aquesta, tingui pretensions pendents de resolució pel funcionari o autoritat, o amb relació a les quals aquest hagi d'evacuar informe o elevar consulta al seu superior.

Ús d'informació secreta o privilegiada (art. 442 CP)

Es preveu a l'**article 442 del Codi Penal** la utilització per autoritats o funcionaris públics de **secrets** o **d'informació privilegiada**. El present tipus té la finalitat de protegir o mantenir la **imparcialitat de l'Administració Pública vers als negocis privats**.

En aquest sentit, es sanciona la conducta de les autoritats i funcionaris públics que:

- **Facin ús d'un secret** al qual hagin tingut accés per **raó del seu ofici o càrrec**, o **d'informació privilegiada**, amb l'ànim d'obtenir **benefici econòmic** per a si mateix o per a un tercer.

Prevaricació urbanística (art. 320 CP)

A través del **delicte de prevaricació urbanística**, regulat a l'**article 320 del Codi Penal**, es castiguen aquelles prevaricacions que tinguin lloc a l'**àmbit del planejament, gestió i execució urbanística**, incloent-hi, a més, un **àmbit punitiu més ampli que el propi del delicte de prevaricació** dels articles 404 a 406 del Codi Penal.

Les **modalitats delictives** que preveu l'**article 320 del Codi Penal** són les següents:

- **Informar favorablement**, amb coneixement de la seva **injustícia, instruments de planejament, projectes o llicències** contràries a les **normes d'ordenació territorial o urbanístiques vigents**.
 - Cal destacar que aquesta conducta compren els **informes** tant de **naturalesa tècnica** com **jurídica** que sigui **preceptiu** emetre, amb independència de si són **vinculants** o no.
- **Silenciar**, amb motiu de les seves **inspeccions**, la **infracció de normes d'ordenació territorial o urbanística** o ometre la realització **d'inspeccions de caràcter obligatori**.
- **Resoldre o aprovar instruments** de planejament, **projectes** o **llicències** urbanístiques o **il·legals**.
 - Cal recalcar que és suficient **votar a favor**, amb independència del resultat final de la votació, per a la **consumació del delicte**.
 - Així mateix, la **mera abstenció**, amb independència del resultat final de la votació, **no serà en cap cas delictiva**.

Finalment, el present delicte es configura com una **norma penal en blanc** respecte de la qual algun dels **elements del tipus** es troben en **normativa administrativa de rang baix**.

Prevaricació mediambiental (art. 329 CP)

S'estableix a l'**article 329 del Codi Penal** el delictes de **prevaricació mediambiental**, mitjançant el qual es sancionen expressament determinats **actes de prevaricació** en funció del seu **concret objecte o àmbit d'aplicació: el medi ambient**.

En el marc del **delictes mediambiental** es distingeixen **quatre conductes típiques** diferents:

- **Informar favorablement la concessió de llicències** manifestament **il-legals** que autoritzin el funcionament de les **indústries o activitats contaminants il·lícites**.
 - És necessari destacar que les conductes relatives a la concessió de llicències manifestament il·legals s'han de referir a **normes mediambientals amb rang de llei**.
- **Silenciar**, amb motiu de les seves **inspeccions, infraccions de lleis o disposicions normatives** de caràcter general que regulin les referides indústries o activitats contaminants.
- **Ometre** la realització d'**inspeccions de caràcter obligatori**.
 - La **jurisprudència** ha considerat que la present modalitat delictiva requereix una **pluralitat d'omissions**.
- **Resoldre o votar a favor** de la concessió de les esmentades **llicències manifestament il·legals** amb **coneixement** de la seva **injustícia**.
 - De la mateixa manera que amb la prevaricació urbanística, és suficient **votar a favor**, amb **independència** del resultat final de la votació, per a la **consumació del delictes**.
 - Així mateix, la **mera abstenció**, amb independència del resultat final de la votació, **no serà en cap cas delictiva**.

Identificació dels riscos de frau

A continuació, s'analitzen els riscos de frau associant a cada activitat/procés els principals riscos de frau i una exemplificació de situacions que poden comportar un alt risc de frau (*red flags*).

Activitat / procés

S'exposen les principals activitats i processos de risc identificats, agrupades en funció de la fase (preparació, selecció o execució) a la que es corresponen.

Riscos associats més rellevants

S'exposen els riscos de frau més rellevants associats a cada activitat i procés.

Ara bé, cal tenir en compte que es tracta d'una simple prioritització, atès que, en general, la majoria de riscos com ara el risc de suborn podrien estar presents en la totalitat d'activitats i processos. Per tant, el llistat de riscos associats s'ha d'entendre com una prioritització d'aquests. En cap cas s'ha d'entendre com un llistat exhaustiu i tancat.

Principals *Red flags*

S'indiquen una sèrie de conductes i situacions susceptibles de comportar un risc de frau. Es tracta d'exemples de les principals situacions que podrien abocar a un risc de frau en el marc de cada activitat i procés identificat i que, per tant, en cas d'alertar-se convé revisar i supervisar adequadament.

Ara bé, en cap cas s'ha d'entendre com un llistat exhaustiu i tancat.



Cal remarcar que el **risc de conflicte d'interès**, per la seva naturalesa, es configura com un **acte previ present en la majoria de conductes i situacions de frau**. Es tracta d'un risc inherent que **afavoreix la materialització de la resta de riscos de frau**. Per tant, cal entendre que el risc de conflicte d'interès està **present en tota activitat i procés identificat**, tot i no llistar-se expressament com a risc identificat en cada activitat.

Contractació pública

- Detecció d'una necessitat i la seva resolució mitjançant la contractació.
- Realització d'actes preparatoris com ara estudis i consultes de mercat.
- Publicitat inicial (anunci de licitació, publicitat de condicions i necessitat del contracte, anuncis d'informació prèvia, de convocatòria de les licitacions, expedient de contractació, etc.).
- Custòdia / comunicació d'informació no pública / confidencial.
- Preparació i aprovació de l'expedient de contractació i dels plecs.
- Justificació de la necessitat i idoneïtat del contracte i la classe i característiques del contracte.
- Modificació significativa dels plecs o del preu del contracte.
- Quantificació del preu del contracte o la forma com determinar-lo (pressupost base de licitació, valor estimat i l'import d'adjudicació).
- Determinació de la contractació com a contracte menor, divisió del contracte per lots o confecció de contractes mixtes.
- Licitació amb negociació sense publicitat / procediment restringit.
- Selecció i invitació a candidats en procediments restringits.
- Pagament de primes o compensacions a candidats en el marc d'un diàleg competitiu o concurs de projectes.
- Determinació i acreditació de la garantia provisional / definitiva.
- Determinació dels criteris i requisits de solvència tècnica i econòmica i de valoració d'ofertes i els mitjans per acreditar-ho.

- Determinació de l'equip que elaborarà els informes tècnics de valoració.
- Constitució de la mesa de contractació i d'altres òrgans i persones involucrades.
- Revisió d'incompatibilitats i recusació de la mesa de contractació i d'altres òrgans i persones involucrades.
- Accés, ús, emmagatzematge i comunicació d'informació confidencial de les ofertes dels candidats.
- Revisió i acceptació / denegació dels criteris i requisits de solvència tècnica i econòmica i de capacitat d'obrar, habilitació empresarial o professional, de prohibició de contractar i d'altres incompatibilitats.
- Determinació d'anul·lacions, exclusions i requisits mínims de concurrència.
- Negociació amb candidats en procediments negociats o en contractes menors.
- Valoració i aplicació dels criteris i subcriteris d'adjudicació i el seu càlcul i determinació de la classificació dels candidats.
- Aplicació del procediment de desempat d'ofertes.
- Resolució i notificació de preguntes plantejades i altres comunicacions amb candidats i interessats.
- Proposta i resolució de l'adjudicació del contracte.
- Recepció i gestió del recurs especial en matèria de contractació.
- Valoració de la nul·litat, anul·labilitat o invalidesa d'un contracte o procediment, acte o decisió.
- Motivació, publicitat i transparència d'exclusions, adjudicacions i altres resolucions.

- Desistiment del procediment de licitació.
- Publicitat de la formalització dels contractes, els anuncis de modificació i la seva justificació.
- Modificació del contracte després de l'adjudicació.
- Elaboració i emissió de factures i pagaments.
- Procés de supervisió del compliment de l'execució del contracte.
- Resolució del contracte de mutu acord amb el contractista.
- Determinació de pròrrogues i allargaments del termini d'execució.
- Valoració i determinació de penalitats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Detecció d'una necessitat i la seva resolució mitjançant la contractació</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret. ▪ Influències externes per a determinar la necessitat de realitzar la contractació. ▪ Impulsar/preparar contractes innecessaris o perjudicials (característiques, duració o necessitats falses, sobredimensionades, injustificades o no avalades per l'anàlisi cost-benefici). ▪ Impulsar contractes que inclouen prestacions o necessitats ja cobertes. ▪ Inici d'una nova licitació sobre el mateix objecte d'una licitació desistida sense una clara causa de justificació.
<p>Realització d'actes preparatoris com ara estudis i consultes de mercat</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Descobriments i revelació de secrets empresarials. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Ús d'informació secreta o privilegiada. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret. ▪ Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat. ▪ Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública. ▪ Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats. ▪ Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.
<p>Publicitat inicial (anunci de licitació, publicitat de condicions i necessitat del contracte, anuncis d'informació prèvia, de convocatòria de les licitacions, etc.)</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No permetre o dificultar l'accés a l'expedient de contractació o d'altra informació als candidats o tercers. ▪ Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.
<p>Custòdia/comunicació d'informació no pública / confidencial</p>	<p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Descobriments i revelació de secrets empresarials. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Ús d'informació secreta o privilegiada. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública. ▪ Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats. ▪ Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Preparació i aprovació de l'expedient de contractació i dels plecs</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Fraus contra els pressupostos de la Unió Europea. ▪ Prevaricació urbanística. ▪ Prevaricació mediambiental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Criteris d'exclusió o requisits que beneficiïn a un dels candidats. ▪ Criteris qualitius de valoració de difícil càlcul o determinació. ▪ Criteris d'adjudicació completament desvinculats de l'objecte de contracte. ▪ Criteris d'adjudicació no objectius, que vulneren la lliure competència, discriminatoris o indeterminats. ▪ Quantitat injustificada de criteris subjectius de valor. ▪ Definició molt vaga dels criteris de valoració o càlcul de les ofertes que requereixen una interpretació molt subjectiva. ▪ Disseny de plecs (requisits de concurrència, lots, etc.) que afavoreixin comportaments col·lusoris. ▪ Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret. ▪ Definició imprecisa, indeterminada o vaga de l'objecte i característiques del contracte. ▪ Definició de les característiques o condicions del contracte de difícil execució o que beneficien clarament a algun dels candidats. ▪ Sol·licitar al proveïdor actual o a un dels futurs candidats la preparació dels plecs de licitació o realitzar-los consultes durant la preparació dels plecs. ▪ Fixar terminis per a la presentació d'ofertes desproporcionats o que limitin la concurrència d'ofertes (períodes curts, períodes de vacances, etc.).
<p>Justificació de la necessitat i idoneïtat del contracte i la classe i característiques del contracte</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret. ▪ Realitzar declaracions d'urgència quan l'objecte del contracte no ho requereix. ▪ Influències externes per a determinar la necessitat de realitzar la contractació. ▪ Impulsar/preparar contractes innecessaris o perjudicials (característiques, duració o necessitats falses, sobredimensionades, injustificades o no avalades per l'anàlisi cost-benefici). ▪ Impulsar contractes que inclouen prestacions o necessitats ja cobertes.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Modificació significativa dels plecs o del preu del contracte</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Fraus i exaccions il·legals. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret. ▪ Definició imprecisa, indeterminada o vaga de l'objecte i característiques del contracte. ▪ Modificacions significatives dels plecs en moments o per causes poc justificades o vinculades a la concurrència o no d'un candidat. ▪ Sol·licitar al proveïdor actual o a un dels futurs candidats la preparació dels plecs de licitació o realitzar-los consultes durant la preparació dels plecs. ▪ Disseny de plecs (requisits de concurrència, lots, etc.) que afavoreixin comportaments col·lusoris. ▪ Definició de les característiques o condicions del contracte de difícil execució o que beneficien clarament a algun dels candidats.
<p>Quantificació del preu del contracte o la forma com determinar-lo (pressupost base de licitació, valor estimat i l'import d'adjudicació)</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Definir el preu del contracte per sota el preu normal de mercat. ▪ Definició imprecisa, indeterminada o vaga de l'objecte i característiques del contracte. ▪ Fixació del preu del contracte per un import proper al límit quantitatiu de la tipologia de contracte.
<p>Determinació de la contractació com a contracte menor, divisió del contracte per lots o confecció de contractes mixtes</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret. ▪ Disseny de plecs (requisits de concurrència, lots, etc.) que afavoreixin comportaments col·lusoris. ▪ Realitzar declaracions d'urgència quan l'objecte del contracte no ho requereix. ▪ Fragmentació en contractes similars o divisió en lots l'objecte i naturalesa dels quals és la mateixa. ▪ Definir el preu del contracte per sota el preu normal de mercat. ▪ Fixació del preu del contracte per un import proper al límit quantitatiu de la tipologia de contracte. ▪ Invitar sempre als mateixos proveïdors.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Licitació amb negociació sense publicitat/procediment restringit</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret. ▪ Realitzar declaracions d'urgència quan l'objecte del contracte no ho requereix. ▪ Definició de les característiques o condicions del contracte de difícil execució o que beneficien clarament a algun dels candidats. ▪ Sol·licitar al proveïdor actual o a un dels futurs candidats la preparació dels plecs de licitació o realitzar-los consultes durant la preparació dels plecs. ▪ Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta. ▪ Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat. ▪ No permetre o dificultar l'accés a l'expedient de contractació o d'altra informació als candidats o tercers.
<p>Selecció i invitació a candidats en procediments restringits</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Invitar sempre als mateixos proveïdors. ▪ Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat. ▪ Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Pagament de primes o compensacions a candidats en el marc d'un diàleg competitiu o concurs de projectes</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Blanqueig de capitals. ▪ Fraus i exaccions il·legals. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pagament de primes o compensacions indegudes o injustificades a candidats en el marc d'un diàleg competitiu o concurs de projectes.
<p>Determinació i acreditació de la garantia provisional/definitiva</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Blanqueig de capitals. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta d'exigència o acreditació de garantia a un candidat. ▪ Criteris d'exclusió o requisits que beneficiïn a un dels candidats. ▪ Fixar terminis per a l'acreditació de garanties desproporcionats o que limitin la concurrència d'ofertes (períodes curts, períodes de vacances, etc.).
<p>Determinació dels criteris i requisits de solvència tècnica i econòmica i de valoració d'ofertes i els mitjans per acreditar-ho</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Requisits de solvència desproporcionats, innecessaris o que puguin dificultar la lliure concurrència d'ofertes. ▪ Definició de requisits de solvència que beneficiïn clarament a algun dels candidats. ▪ Quantitat injustificada de criteris subjectius de valor. ▪ Definició molt vaga dels criteris de valoració o càlcul de les ofertes que requereixen una interpretació molt subjectiva. ▪ Modificacions significatives dels plecs en moments o per causes poc justificades o vinculades a la concurrència o no d'un candidat.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Determinació de l'equip que elaborarà els informes tècnics de valoració</p>	<p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment en cas d'haver-hi conflicte d'interès. ▪ Coincidència en una única persona de funcions que col·lideixen o creen biaixos.
<p>Constitució de la mesa de contractació i d'altres òrgans i persones involucrades</p>	<p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment en cas d'haver-hi conflicte d'interès. ▪ Coincidència en una única persona de funcions que col·lideixen o creen biaixos.
<p>Revisió d'incompatibilitats i recusació de la mesa de contractació i d'altres òrgans i persones involucrades</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment en cas d'haver-hi conflicte d'interès. ▪ No denunciar o sancionar als servidors públics que incorrin en pràctiques irregulars o fraudulentos. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.
<p>Accés, ús, emmagatzematge i comunicació d'informació confidencial de les ofertes dels candidats</p>	<p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Descobriments i revelació de secrets empresarials. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Ús d'informació secreta o privilegiada. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats. ▪ Utilitzar o revelar a tercers informació confidencial dels candidats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Revisió i acceptació/denegació dels criteris i requisits de solvència tècnica i econòmica i de capacitat d'obrar, habilitació empresarial o professional, de prohibició de contractar i d'altres incompatibilitats</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives. ▪ UTEs fraudulentas o indicis d'acords col·lusoris. ▪ Selecció d'empreses de nova creació, en procés de creació o no constituïdes adequadament conforme als criteris legals. ▪ Concurrencia d'ofertes d'empreses del mateix grup empresarial o d'empreses amb noms o característiques similars. ▪ No comunicar indicis de col·lusió / anticompetència a l'autoritat pertinent (com ara ofertes tècniques idèntiques, errors gramaticals o ortogràfics repetits en ofertes diferents, ofertes econòmiques separades per quanties molt reduïdes, percentatges de rebaixa idèntics). ▪ No denunciar o sancionar als servidors públics que incorrin en pràctiques irregulars o fraudulentas. ▪ Admetre una oferta que no compleix amb els requisits mínims de solvència tècnica o econòmica o en la que concorre una prohibició de contractar. ▪ Modificació significativa dels plecs una vegada presentades les primeres ofertes.
<p>Determinació d'anul·lacions, exclusions i requisits mínims de concurrència</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada. ▪ Admetre una oferta que no compleix amb els requisits mínims de solvència tècnica o econòmica o en la que concorre una prohibició de contractar. ▪ Falta d'apreciació d'una oferta anormalment baixa o falta de justificació adequada d'aquesta. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Negociació amb candidats en procediments negociats o en contractes menors</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives. ▪ No comunicar indicis de col·lusió / anticompetència a l'autoritat pertinent (com ara ofertes tècniques idèntiques, errors gramaticals o ortogràfics repetits en ofertes diferents, ofertes econòmiques separades per quanties molt reduïdes, percentatges de rebaixa idèntics). ▪ Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada. ▪ Modificar l'objecte o característiques del contracte durant la negociació.
<p>Valoració i aplicació dels criteris i subcriteris d'adjudicació i el seu càlcul i determinació de la classificació dels candidats</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta d'apreciació d'una oferta anormalment baixa o falta de justificació adequada d'aquesta. ▪ Ús excessiu de millores com a criteris d'adjudicació. ▪ Valorar les ofertes mitjançant criteris no previstos en els plecs o de forma poc transparent. ▪ No corregir errors materials en la suma de puntuacions. ▪ Realitzar una segona volta de valoració amb criteris de judici de valor una vegada es té la puntuació inicial de tots els candidats. ▪ Acceptar millores quan en els plecs no es preveu tal possibilitat o no vinculades amb l'objecte del contracte. ▪ Valorar de forma esbiaixada les ofertes. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
<p>Aplicació del procediment de desempat d'ofertes</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives. ▪ No comunicar indicis de col·lusió / anticompetència a l'autoritat pertinent (com ara ofertes tècniques idèntiques, errors gramaticals o ortogràfics repetits en ofertes diferents, ofertes econòmiques separades per quanties molt reduïdes, percentatges de rebaixa idèntics). ▪ Utilització de criteris de desempat d'ofertes indefinits, poc transparents o de difícil comprensió o determinació. ▪ No corregir errors materials en la suma de puntuacions.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Resolució i notificació de preguntes plantejades i altres comunicacions amb candidats i interessats</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Descobriments i revelació de secrets empresarials. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Ús d'informació secreta o privilegiada. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Resolució de preguntes plantejades pels candidats per mitjans no oficials o no previstos en els plecs sense registre. ▪ Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta. ▪ Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat. ▪ Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública. ▪ Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats. ▪ No atendre de forma reiterada les sol·licituds d'informació legítimes i adequades de candidats. ▪ No comunicar a tots els candidats possibles aclariments o correccions. ▪ Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats. ▪ Utilitzar o revelar a tercers informació confidencial dels candidats. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
<p>Proposta i resolució de l'adjudicació del contracte</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Frau contra els pressupostos de la Unió Europea. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. ▪ Prevaricació urbanística. ▪ Prevaricació mediambiental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realitzar alguna adjudicació al marge del procediment de contractació. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Incompliment desproporcionat i injustificat dels terminis. ▪ Decisió de no adjudicar o subscriure el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada. ▪ Falta de comunicació a licitadors i candidats sobre la decisió o resultat de la licitació. ▪ Contractació d'una empresa d'un funcionari o autoritat, d'un familiar o empresa del mateix grup o que hagi exercit un càrrec recentment o amistat notòria. ▪ Adjudicació del candidat que ha participat en la preparació dels plecs o en la determinació de les característiques/requisits del contracte. ▪ Adjudicació a una persona jurídica l'objecte social de la qual difereix completament de l'objecte del contracte. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Recepció i gestió del recurs especial en matèria de contractació</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Incompliment desproporcionat i injustificat dels terminis. ▪ Falta de la tramitació o impuls oportú del recurs. ▪ Inaplicació o incompliment de les mesures cautelars i indemnitzacions establertes.
<p>Valoració de la nul·litat, anul·labilitat o invalidesa d'un contracte o procediment, acte o decisió</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment en cas d'haver-hi conflicte d'interès. ▪ Coincidència en una única persona de funcions que col·lideixen o creen biaixos. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Incompliment desproporcionat i injustificat dels terminis.
<p>Motivació, publicitat i transparència d'exclusions, adjudicacions i altres resolucions</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de comunicació a licitadors i candidats sobre la decisió o resultat de la licitació. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Desistiment del procediment de licitació</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Decisió de no adjudicar o subscriure el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats.
<p>Publicitat de la formalització dels contractes, els anuncis de modificació i la seva justificació</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ No formalitzar una modificació del contracte.
<p>Modificació del contracte després de l'adjudicació</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Fraus contra els pressupostos de la Unió Europea. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. ▪ Prevaricació urbanística. ▪ Prevaricació mediambiental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Modificar injustificadament alguna de les condicions del contracte una vegada adjudicat. ▪ Aprovar modificacions que alterin el contingut essencial o l'objecte del contracte o la introducció de característiques que haguessin suposat la contractació d'un altre candidat. ▪ Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte. ▪ Revisió/modificació de preus un cop feta l'adjudicació. ▪ Condicions contractuals que difereixen de les condicions estipulades en els plecs. ▪ Revisió/modificació de preus un cop feta l'adjudicació. ▪ No formalitzar una modificació del contracte.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Elaboració i emissió de factures i pagaments</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Malversació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Blanqueig de capitals. ▪ Fraus contra els pressupostos de la Unió Europea. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisió/modificació de preus un cop feta l'adjudicació. ▪ Autoritzar pagaments injustificats o irregulars. ▪ Falta d'acreditació documental de les despeses o hores treballades per part del contractista. ▪ Pagaments a empreses situades en territoris considerats com paradís fiscal. ▪ No exercir un degut control sobre la correspondència entre els pagaments i factures amb l'execució real del contracte. ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ Certificar més hores d'un servei de les realment executades.
<p>Procés de supervisió del compliment de l'execució del contracte</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obtenir una prestació diferent de la contractada. ▪ Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte. ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ No detectar la substitució o modificació d'algunes parts del contracte. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ Certificar més hores d'un servei de les realment executades. ▪ No resoldre deficiències detectades durant l'execució del contracte. ▪ No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades. ▪ Successió empresarial del contractista no justificada adequadament. ▪ Permetre de facto la subcontractació o cessió en l'execució contrària al que s'estableix en els plecs.
<p>Resolució del contracte de mutu acord amb el contractista</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ Certificar més hores d'un servei de les realment executades. ▪ Atorgament de drets o exclusió d'obligacions al contractista de forma indeguda en resoldre el contracte de mutu acord. ▪ Falta d'acreditació documental de les despeses o hores treballades per part del contractista. ▪ No exigir responsabilitat per incompliments.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Determinació de pròrrogues i allargaments del termini d'execució</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraus i exaccions il·legals. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte. ▪ Aprovar pròrrogues innecessàries. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Adjudicar prestacions addicionals en l'execució d'un contracte sense la deguda licitació o procediment corresponent.
<p>Valoració i determinació de penalitats</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ No detectar la substitució o modificació d'algunes parts del contracte. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ Falta de penalitats o compensacions davant una execució defectuosa o demora en l'execució. ▪ No exigir responsabilitat per incompliments. ▪ No resoldre deficiències detectades durant l'execució del contracte. ▪ No executar les garanties davant de defectes o vicis. ▪ No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades. ▪ Absència de certificat de compliment o firma indeguda d'aquest. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.

Subvencions i ajudes públiques



- Detecció i justificació d'una necessitat i la seva resolució mitjançant l'atorgament d'una subvenció o ajuda pública.
- Definició i aprovació del Pla estratègic de subvencions, de les bases reguladores de la concessió i altres qüestions pràctiques del procediment de concessió.
- Obertura, publicitat i notificacions (convocatòria de la subvenció, publicació a la Base de Dades Nacional de Subvencions -BDNS-, etc.).
- Realització d'activitats preparatòries dels procediments de concessió directa (determinació de l'interès públic, social, econòmic o humanitari de la subvenció, etc.).
- Determinació de les condicions (import, termini de resolució i de presentació de sol·licituds, previsions relatives a fons no assignats) i execució de procediments de convocatòria oberta.

- Constitució de l'òrgan competent per la instrucció i resolució de la concessió.
- Accés, ús, emmagatzematge i comunicació d'informació confidencial dels sol·licitants.
- Resolució i notificació de preguntes plantejades i altres comunicacions amb sol·licitants.
- Gestió i revisió de les sol·licituds, valoració de l'assoliment dels requisits de la convocatòria i emissió dels informes necessaris.
- Avaluació de les sol·licituds de conformitat amb els criteris establerts a la convocatòria, documentalització en informes i decisions intermèdies.
- Resolució de bases reguladores o formalització de convenis amb els beneficiaris en el marc de procediments de concessió directa.
- Proposta i resolució de concessió de la subvenció.
- Motivació, publicitat i transparència d'exclusions, adjudicacions i altres resolucions.
- Adopció de compromisos en convenis amb els particulars adjudicatariis de les subvencions.



- Autorització de la subcontractació de l'activitat subvencionada.
- Supervisió del compliment de l'objecte de la subvenció o ajuda i de l'aplicació dels fons.
- Elaboració i conservació de la documentació justificativa de despeses i altres elements per a les degudes auditories.
- Aprovació i compromís de despesa (pagament comprovant la justificació de la realització de l'activitat, pagaments anticipats, etc.).
- Procediment de reintegrament de les subvencions atorgades i d'altres penalitats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Detecció i justificació d'una necessitat i la seva resolució mitjançant l'atorgament d'una subvenció o ajuda pública</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques vinculades o ajustades a un sol-licitant en concret. ▪ Influències externes per a determinar la necessitat de concedir la subvenció. ▪ Impulsar/preparar subvencions innecessàries o perjudicials (característiques, duració o necessitats falses, sobredimensionades, injustificades o no avalades). ▪ Falta de valoració i comunicació de l'objecte i l'abast de la subvenció a efectes del règim comunitari d'ajudes d'Estat.
<p>Definició i aprovació del Pla estratègic de subvencions, de les bases reguladores de la concessió i altres qüestions pràctiques del procediment de concessió</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Frau contra els pressupostos de la Unió Europea. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Criteris d'exclusió o requisits discriminatoris o que beneficiïn a un dels sol-licitants. ▪ Criteris de concessió no objectius, que vulnereu la lliure competència, discriminatoris o indeterminats. ▪ Quantitat injustificada de criteris subjectius de valor. ▪ Concessió de subvencions sense el suport d'un pla estratègic de subvencions. ▪ Concessió d'una subvenció sense una definició clara de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir. ▪ Restricció de l'accés a les subvencions delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència). ▪ Subvenció a projectes sense una exigència mínima d'aportació de recursos propis. ▪ Modificació de les condicions de resolució de concessió de la subvenció sense la deguda justificació. ▪ Objecte, necessitat o característiques vinculades o ajustades a un sol-licitant en concret. ▪ Fixar terminis per a la presentació de candidatures desproporcionats o que limitin la concurrència (períodes curts, períodes de vacances, etc.). ▪ Falta de valoració i comunicació de l'objecte i l'abast de la subvenció a efectes del règim comunitari d'ajudes d'Estat.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Obertura, publicitat i notificacions (convocatòria de la subvenció, publicació a la Base de Dades Nacional de Subvencions -BDNS-, etc.)</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No permetre o dificultar l'accés a informació als sol·licitants o a tercers. ▪ Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un sol·licitant que amb la resta. ▪ Falta de publicitat, informació o transparència en la convocatòria o a les degudes bases de dades.
<p>Realització d'activitats preparatòries dels procediments de concessió directa (determinació de l'interès públic, social, econòmic o humanitari de la subvenció, etc.)</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques vinculades o ajustades a un sol·licitant en concret. ▪ Concessió d'una subvenció sense una definició clara de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir. ▪ Subvenció a projectes sense una exigència mínima d'aportació de recursos propis. ▪ Abús de concessió directa per interès públic o social, fora dels límits legals.
<p>Determinació de les condicions (import, termini de resolució i de presentació de sol·licituds, previsions relatives a fons no assignats) i execució de procediments de convocatòria oberta</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objecte, necessitat o característiques vinculades o ajustades a un sol·licitant en concret. ▪ Concessió d'una subvenció sense una definició clara de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir. ▪ Criteris d'exclusió o requisits discriminatoris o que beneficiïn a un dels sol·licitants.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Constitució de l'òrgan competent per la instrucció i resolució de la concessió</p>	<p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment de concessió en cas d'haver-hi conflicte d'interès. ▪ Coincidència en una única persona de funcions que col·lideixen o creen biaixos.
<p>Accés, ús, emmagatzematge i comunicació d'informació confidencial dels sol·licitants</p>	<p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Descobriment i revelació de secrets empresarials. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Ús d'informació secreta o privilegiada. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Filtrar a un sol·licitant informació reservada sobre d'altres sol·licitants. ▪ Utilitzar o revelar a tercers informació confidencial dels sol·licitants.
<p>Resolució i notificació de preguntes plantejades i altres comunicacions amb sol·licitants</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Descobriment i revelació de secrets empresarials. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Ús d'informació secreta o privilegiada. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Resolució de preguntes plantejades pels sol·licitants per mitjans no oficials o no previstos en el procediment. ▪ Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un sol·licitant que amb la resta. ▪ Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun sol·licitant. ▪ Avançar a un sol·licitant informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública. ▪ Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de sol·licitants. ▪ No atendre de forma reiterada els requeriments d'informació legítims i adequats dels sol·licitants. ▪ No comunicar a tots els sol·licitants possibles aclariments o correccions. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Gestió i revisió de les sol·licituds, valoració de l'assoliment dels requisits de la convocatòria i emissió dels informes necessaris</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives. ▪ Selecció d'empreses de nova creació, en procés de creació o no constituïdes adequadament conforme als criteris legals. ▪ No denunciar o sancionar als servidors públics que incorrin en pràctiques irregulars o fraudulentos. ▪ Modificació significativa de la convocatòria una vegada presentats els primers sol·licitants. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels sol·licitants. ▪ No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels sol·licitants. ▪ Falta de verificació sobre la concurrència de subvencions en un mateix beneficiari per activitats similars (principi d'addicionalitat).
<p>Avaluació de les sol·licituds de conformitat amb els criteris establerts a la convocatòria, documentalització en informes i decisions intermèdies</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Valorar les sol·licituds mitjançant criteris no previstos o de forma poc transparent. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels sol·licitants. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Utilització de criteris de desempat indefinits, poc transparents o de difícil comprensió o determinació. ▪ No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels sol·licitants.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Proposta i resolució de concessió de la subvenció</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Frauda contra els pressupostos de la Unió Europea. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realitzar alguna concessió al marge del procediment previst. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Motivació genèrica o indeterminada de la justificació de la concessió directa d'una subvenció. ▪ Incompliment desproporcionat i injustificat dels terminis. ▪ Falta de publicitat, informació o transparència en la instrucció o resolució de la subvenció. ▪ Concessió d'una subvenció a una empresa d'un funcionari o autoritat, d'un familiar o empresa del mateix grup o que hagi exercit un càrrec recentment o amistat notòria. ▪ Concessió de subvencions reiterades en successius exercicis sense compliment i/o acreditació dels objectius, finalitat, utilitat o impacte de les actuacions anteriors. ▪ Obtenció per part del beneficiari de fons en altres règims nacionals i/o d'altres períodes de programació per a subvencionar les mateixes actuacions (principi d'addicionalitat). ▪ No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels sol·licitants. ▪ Falta de verificació sobre la concurrència de subvencions en un mateix beneficiari per activitats similars (principi d'addicionalitat). ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels sol·licitants.
<p>Resolució de bases reguladores o formalització de convenis amb els beneficiaris en el marc de procediments de concessió directa</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Concessió de subvencions reiterades en successius exercicis sense compliment i/o acreditació dels objectius, finalitat, utilitat o impacte de les actuacions anteriors. ▪ Obtenció per part del beneficiari de fons en altres règims nacionals i/o d'altres períodes de programació per a subvencionar les mateixes actuacions (principi d'addicionalitat). ▪ Falta de verificació sobre la concurrència de subvencions en un mateix beneficiari per activitats similars (principi d'addicionalitat). ▪ Motivació genèrica o indeterminada de la justificació de la concessió directa d'una subvenció. ▪ Falta de publicitat, informació o transparència en la instrucció o resolució de la subvenció.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Motivació, publicitat i transparència d'exclusions, adjudicacions i altres resolucions</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Motivació genèrica o indeterminada de la justificació de la concessió directa d'una subvenció. ▪ Falta de publicitat, informació o transparència en la instrucció o resolució de la subvenció.
<p>Adopció de compromisos en convenis amb els particulars adjudicatariis de les subvencions</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Frau contra els pressupostos de la Unió Europea. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realitzar alguna concessió al marge del procediment previst. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Motivació genèrica o indeterminada de la justificació de la concessió directa d'una subvenció. ▪ Falta de publicitat, informació o transparència en la instrucció o resolució de la subvenció. ▪ Concessió d'una subvenció a una empresa d'un funcionari o autoritat, d'un familiar o empresa del mateix grup o que hagi exercit un càrrec recentment o amariat notòria. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels sol·licitants.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Autorització de la subcontractació de l'activitat subvencionada</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Desviació de l'objecte de subvenció durant la seva execució. ▪ Permetre de facto la subcontractació o cessió en l'execució de l'activitat subvencionada contrària al que s'estableix en el procediment de concessió. ▪ Falta de conservació documental sobre les despeses i sobre el desenvolupament i aplicació de la subvenció. ▪ Incorrecta aplicació i gestió de les despeses en subvencions. ▪ Aplicació de la subvenció mitjançant subcontractació no autoritzada. ▪ No formalitzar una modificació en la subvenció.
<p>Supervisió del compliment de l'objecte de la subvenció o ajuda i de l'aplicació dels fons</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Desviació de l'objecte de la subvenció durant la seva execució. ▪ Acceptar modificacions de facto de l'objecte de la subvenció. ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ Incorrecta aplicació i gestió de les despeses en subvencions. ▪ Aplicació d'un alt percentatge de l'import subvencionat a salaris i altres despeses no vinculades a l'activitat subvencionada. ▪ Acceptar com justificades despeses no subvencionables o que no responen a l'activitat subvencionada. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ No resoldre deficiències detectades durant l'aplicació de la subvenció. ▪ No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades.
<p>Elaboració i conservació de la documentació justificativa de despeses i altres elements per a les degudes auditories</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de conservació documental sobre les despeses i sobre el desenvolupament i aplicació de la subvenció. ▪ Falta flagrant de justificació i control de la despesa o de memòries justificatives. ▪ Falta flagrant de justificació en cas pagaments anticipats. ▪ Finançament de l'activitat subvencionada per sobre de les despeses reals d'aquesta. ▪ Acceptar com justificades despeses no subvencionables o que no responen a l'activitat subvencionada.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Aprovació i compromís de despesa (pagament comprovant la justificació de la realització de l'activitat, pagaments anticipats, etc.)</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Malversació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Blanqueig de capitals. ▪ Frauda contra els pressupostos de la Unió Europea. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisió/modificació de preus/quanties concedides un cop feta la concessió. ▪ Autoritzar pagaments injustificats o irregulars. ▪ Pagaments a empreses situades en territoris considerats com paradís fiscal. ▪ No exercir un degut control sobre la correspondència entre els pagaments i l'execució real. ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ Incorrecta aplicació i gestió de les despeses en subvencions. ▪ Aplicació d'un alt percentatge de l'import subvencionat a salaris i altres despeses no vinculades a l'activitat subvencionada. ▪ Finançament de l'activitat subvencionada per sobre de les despeses reals d'aquesta. ▪ Acceptar com justificades despeses no subvencionables o que no responen a l'activitat subvencionada. ▪ Falta flagrant de justificació en cas pagaments anticipats.
<p>Procediment de reintegrament de les subvencions atorgades i d'altres penalitats</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ No requerir el reintegrament en cas d'incompliment. ▪ Falta de penalitats o compensacions davant una execució defectuosa o demora en l'execució de l'activitat subvencionada. ▪ No exigir responsabilitat per incompliments. ▪ No resoldre deficiències detectades durant l'aplicació de la subvenció. ▪ No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.

Convenis amb entitats de Dret privat



- Detecció i justificació d'una necessitat i la seva resolució mitjançant un conveni.
- Definició i aprovació de l'expedient del conveni (memòria justificativa, informe del servei jurídic, altres informes preceptius, etc.).
- Obertura, publicitat i notificacions.



- Valoració de possibles alternatives i candidats.
- Elecció del subjecte amb el qual es subscriu el conveni.
- Proposta i resolució de la subscripció del conveni.
- Motivació, publicitat i transparència de les resolucions.

- Pagament i compliment dels compromisos econòmics del conveni.
- Supervisió de l'execució de l'objecte del conveni.
- Modificació substancial del conveni una vegada ja subscrit.
- Elaboració i conservació de la documentació justificativa del conveni i de la seva execució.
- Resolució del conveni de mutu acord.
- Procediment de liquidació del conveni, reintegrament, indemnitzacions i d'altres penalitats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Detecció i justificació d'una necessitat i la seva resolució mitjançant un conveni</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> Objecte, necessitat o característiques vinculades o ajustades a un candidat en concret. Influències externes per a determinar la necessitat de realitzar el conveni. Impulsar/preparar convenis innecessaris o perjudicials (característiques, duració o necessitats falses, sobredimensionades, injustificades o no avalades). Instrumentalitzar un conveni per a ocultar realment un contracte públic o una subvenció. Elusió del procediment de contractació mitjançant la subscripció de convenis.
<p>Definició i aprovació de l'expedient del conveni (memòria justificativa, informe del servei jurídic, altres informes preceptius, etc.)</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Suborn / tràfic d'influències. Malversació. Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Falsedat documental. Frau contra els pressupostos de la Unió Europea. 	<ul style="list-style-type: none"> Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers. Objecte o compromisos econòmics del conveni difosos o indeterminats. Falta de compromisos o obligacions en l'execució del conveni per part de l'entitat privada. Subscripció de convenis per finalitats o interessos exclusivament privats. Falta flagrant de motivació de la finalitat comuna que justifica el conveni. Criteris d'exclusió o requisits discriminatoris o que beneficiïn a un dels candidats. Criteris de subscripció del conveni no objectius, que vulneren la lliure competència, discriminatoris o indeterminats. Objecte, necessitat o característiques vinculades o ajustades a un candidat en concret. Fixar terminis per a la presentació de candidatures desproporcionats o que limitin la concurrència (períodes curts, períodes de vacances, etc.).
<p>Obertura, publicitat i notificacions</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> Falta de mesures d'informació, conservació documental i publicitat estipulades en l'expedient o memòria justificativa. No permetre o dificultar l'accés a informació als candidats o tercers. Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Valoració de possibles alternatives i candidats</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives. ▪ Selecció d'empreses de nova creació, en procés de creació o no constituïdes adequadament conforme als criteris legals. ▪ No denunciar o sancionar als servidors públics que incorrin en pràctiques irregulars o fraudulentos. ▪ Modificació significativa de les condicions i característiques del conveni una vegada presentats els primers candidats. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats. ▪ No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels candidats.
<p>Elecció del subjecte amb el qual es subscriu el conveni</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Subscripció de convenis amb entitats vinculades a membres de l'Ajuntament. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats. ▪ Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions. ▪ Utilització de criteris de desempat indefinits, poc transparents o de difícil comprensió o determinació. ▪ No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels candidats.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Proposta i resolució de la subscripció del conveni</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Frauda contra els pressupostos de la Unió Europea. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Subscripció de convenis amb entitats vinculades a membres de l'Ajuntament. ▪ Subscriure un conveni al marge del procediment previst. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Falta de publicitat, informació o transparència en la resolució de la subscripció del conveni. ▪ No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels candidats. ▪ Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats.
<p>Motivació, publicitat i transparència de les resolucions</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada. ▪ Falta de publicitat, informació o transparència en la subscripció del conveni.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Pagament i compliment dels compromisos econòmics del conveni</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Malversació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Blanqueig de capitals. ▪ Frauda contra els pressupostos de la Unió Europea. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisió/modificació dels compromisos econòmics una vegada subscrit el conveni. ▪ Autoritzar pagaments injustificats o irregulars. ▪ Subscriure convenis amb compromisos financers per sobre de les despeses reals d'execució. ▪ Falta d'acreditació documental de l'aplicació dels imports econòmics. ▪ Pagaments a empreses situades en territoris considerats com paradís fiscal. ▪ No exercir un degut control sobre la correspondència entre els pagaments i l'execució real del conveni. ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment.
<p>Supervisió de l'execució de l'objecte del conveni</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Desviació de l'objecte del conveni durant la seva execució. ▪ Acceptar modificacions de facto de l'objecte del conveni. ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ No resoldre deficiències detectades durant l'execució del conveni. ▪ No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades.
<p>Modificació substancial del conveni una vegada ja subscrit</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Frauda contra els pressupostos de la Unió Europea. ▪ Negociacions prohibides als funcionaris públics. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisió/modificació dels compromisos econòmics una vegada subscrit el conveni. ▪ Subscriure convenis amb compromisos financers per sobre de les despeses reals d'execució. ▪ Aprovar modificacions que alterin el contingut essencial o l'objecte del conveni. ▪ Acceptar modificacions de facto de l'objecte del conveni. ▪ Condicions del conveni que difereixen de les condicions estipulades en l'expedient o la memòria justificativa ▪ No formalitzar una modificació del conveni.

Activitat / procés	Riscos associats més rellevants	Principals Red flags
<p>Elaboració i conservació de la documentació justificativa del conveni i de la seva execució</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. ▪ Infidelitat en la custòdia de documents. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de conservació documental sobre l'aplicació dels imports i compromisos econòmics del conveni. ▪ Falta flagrant de justificació i control dels pagaments o de memòries justificatives. ▪ Acceptar com justificades despeses no incloses en el conveni o que no responen a l'execució del conveni.
<p>Resolució del conveni de mutu acord</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Malversació. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ Atorgament de drets o exclusió d'obligacions de forma indeguda en resoldre el conveni de mutu acord. ▪ Falta de penalitats o indemnitzacions per incompliments en l'execució del conveni. ▪ Liquidació irregular del conveni.
<p>Procediment de liquidació del conveni, reintegrament, indemnitzacions i d'altres penalitats</p>	<p><u>Riscos principals:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Suborn / tràfic d'influències. ▪ Prevaricació. <p><u>Riscos accessoris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Falsedat documental. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de penalitats o indemnitzacions per incompliments en l'execució del conveni. ▪ Liquidació irregular del conveni. ▪ Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment. ▪ No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució. ▪ No resoldre deficiències detectades durant l'execució del conveni. ▪ No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades. ▪ Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.

Valoració dels riscos de frau identificats

A continuació, es realitza una valoració dels concrets riscos de frau identificats mitjançant una estimació del seu impacte i probabilitat.

Abans de determinar els criteris utilitzats per calcular l'impacte i la probabilitat de comissió dels riscos de frau, convé assenyalar que aquest càlcul és únicament una prioritització dels concrets riscos de frau identificats. En cap cas s'ha d'entendre aquesta valoració com un càlcul reglat legalment. Per tant, l'objectiu no és altre que realitzar una simple estimació de l'impacte i la probabilitat associats a cada risc per tal de poder-ne realitzar una prioritització.

1. Impacte

L'impacte ve determinat per una sèrie de variables o circumstàncies que, en cas de tenir lloc o no, augmentarà en major o menor mesura la valoració final de l'impacte. Concretament, s'ha utilitzat les següents variables amb les corresponents puntuacions:

- En cas que el risc de frau es classifiqui com un risc principal, s'atribuiran dos (2) punts.
- En cas que el risc de frau es classifiqui com un risc accessori, s'atribuirà un (1) punt.
- En cas que el risc de frau pugui comportar, segons l'article del Codi Penal corresponent, la inhabilitació especial per a l'ocupació o càrrec públic, s'atribuirà un (1) punt.
- En cas que el risc de frau no comporti, segons l'article del Codi Penal corresponent, la inhabilitació especial per a l'ocupació o càrrec públic, no s'atribuirà cap punt (0).
- En cas que la materialització del risc pugui comportar una dificultat, impossibilitat o perjudici rellevant en la correcta assignació dels fons MRR, s'atribuirà un (1) punt.
- En cas que la materialització del risc no comporti una dificultat, impossibilitat o perjudici rellevant en la correcta assignació dels fons MRR, no s'atribuirà cap punt (0).

La suma de les variables abocarà a un resultat comprès entre un (1) i quatre (4) punts:

Resultat (punts totals)	Valoració de l'impacte
1 punt	Menys greu
2 punts	Greu
3 punts	Molt greu
4 punts	Molt greu

2. Probabilitat

L'impacte ve determinat per una sèrie de variables o circumstàncies que, en cas de tenir lloc o no, augmentarà en major o menor mesura la valoració final de l'impacte. Concretament, s'ha utilitzat les següents variables amb les corresponents puntuacions:

- En cas que el risc de frau estigui associat a més de quinze (15) activitats/processos, s'atribuiran dos (2) punts.
- En cas que el risc de frau estigui associat a fins a quinze (15) activitats/processos, s'atribuirà un (1) punt.
- En cas que el risc de frau es classifiqui com un risc principal, s'atribuirà un (1) punt.
- En cas que el risc de frau es classifiqui com un risc accessori, no s'atribuirà cap punt (0).

La suma de les variables abocarà a un resultat comprès entre un (1) i tres (3) punts:

Resultat (punts totals)	Valoració de la probabilitat
1 punt	Poc probable
2 punts	Probable
3 punts	Molt probable

Risc	Tipologia de risc		Inhabilitació especial per a l'ocupació o càrrec públic		Dificultat en l'aplicació dels fons MRR		Total
	Risc principal (+2 punts)	Risc accessori (+1 punt)	Comporta inhabilitació (+1 punt)	No comporta inhabilitació (+0 punts)	Rellevant (+1 punt)	No rellevant (+0 punts)	
Suborn	X		X		X		4 punts: Molt greu
Tràfic d'influències	X		X		X		4 punts: Molt greu
Conflicte d'interès	X			X	X		3 punts: Molt greu
Malversació	X		X		X		4 punts: Molt greu
Prevaricació	X		X		X		4 punts: Molt greu
Falsedat documental		X	X		X		3 punts: Molt greu
Descobriment i revelació de secrets empresarials		X		X		X	1 punt: Menys greu
Frau contra els pressupostos de la Unió Europea		X		X	X		2 punts: Greu
Blanqueig de capitals		X	X			X	2 punts: Greu
Infidelitat en la custòdia de documents		X	X			X	2 punts: Greu
Fraus i exaccions il·legals		X	X		X		3 punts: Molt greu
Negociacions prohibides als funcionaris públics		X	X		X		3 punts: Molt greu
Ús d'informació secreta o privilegiada		X	X			X	2 punts: Greu
Prevaricació urbanística		X	X			X	2 punts: Greu
Prevaricació mediambiental		X	X			X	2 punts: Greu

Risc	Nombre d'activitats/processos vinculats al risc		Tipologia de risc		Total
	Més de 15 (+2 punts)	Fins a 15 (+1 punt)	Risc principal (+1 punt)	Risc accessori (+0 punts)	
Suborn	X		X		3 punts: Molt probable
Tràfic d'influències	X		X		3 punts: Molt probable
Conflicte d'interès	X		X		3 punts: Molt probable
Malversació	X		X		3 punts: Molt probable
Prevaricació	X		X		3 punts: Molt probable
Falsedat documental	X			X	2 punts: Probable
Descobriments i revelació de secrets empresarials		X		X	1 punt: Poc probable
Frau contra els pressupostos de la Unió Europea		X		X	1 punt: Poc probable
Blanqueig de capitals		X		X	1 punt: Poc probable
Infidelitat en la custòdia de documents	X			X	2 punts: Probable
Fraus i exaccions il·legals	X			X	2 punts: Probable
Negociacions prohibides als funcionaris públics	X			X	2 punts: Probable
Ús d'informació secreta o privilegiada		X		X	1 punt: Poc probable
Prevaricació urbanística		X		X	1 punt: Poc probable
Prevaricació mediambiental		X		X	1 punt: Poc probable

Probabilitat / Impacte	Molt probable		<ul style="list-style-type: none"> - Suborn - Tràfic d'influències - Conflicte d'interès - Malversació - Prevaricació 	
	Probable	<ul style="list-style-type: none"> - Infidelitat en la custòdia de documents 	<ul style="list-style-type: none"> - Falsedat documental - Fraus i exaccions il·legals - Negociacions prohibides als funcionaris públics 	
	Poc probable	<ul style="list-style-type: none"> - Descobriments i revelació de secrets empresarials 	<ul style="list-style-type: none"> - Fraus contra els pressupostos de la Unió Europea - Blanqueig de capitals - Ús d'informació secreta o privilegiada - Prevaricació urbanística - Prevaricació mediambiental 	
		Menys greu	Greu	Molt greu

MOLINS

Defensa Penal **Compliance**

Barcelona Diagonal 399, Planta 1 08008 | Tel. 93 415 22 44

Madrid José Abascal, 56 Planta 6 28003 | Tel. 91 310 30 08

www.molins.eu | compliance@molins.eu

Annex 3: Codi Ètic i de bon govern



Ajuntament de
Lloret de Mar

Text definitiu aprovat pel Ple Municipal de 06/07/2020
Entra en vigor el dia 14/08/2020

CODI ÈTIC I DE BON GOVERN DE L'AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR

Índex

1.-	Introducció	2
2.-	Objecte	3
3.-	Àmbit subjectiu	3
4.-	Principis ètics i de bon govern	4
5.-	Normes de conducta dels alts càrrecs	5
6.-	Mecanisme de control intern	8
7.-	Règim sancionador	9
8.-	Aprovació, vigència i revisió del codi	9



1. Introducció

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

Un dels objectius de la Llei 19/2014, del 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern (LTCat), és establir els principis i les obligacions de bon govern d'acord amb els quals han d'actuar els alts càrrecs, el personal al servei de l'administració i la resta de persones a qui es aplicable aquesta llei.

En concret, el Títol V del bon govern (que va de l'art. 54 al 64), regula els principis ètics i les regles de conducta, exigint exactament a l'article 55.3, elaborar un codi de conducta que concreti i desenvolupi uns principis d'actuació referencials.

Aquest codi dona compliment al mandat previst en l'article 55.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i té vocació d'instrument d'autoregulació de les actuacions dels membres electes, i ho fa sota la fórmula de document normatiu. A la vegada pretén anar més enllà de l'estricta compliment de la legislació vigent i dels seus mecanismes de control i sanció, tot evitant aquelles conductes que, sense contravenir obertament l'ordenament jurídic vigent, no són desitjables en tant que no responen al comportament ètic que es vol a l'organització.

El bon govern i la bona administració, en tant que obligacions jurídiques que vinculen els servidors públics i actuen com a límit en el nucli de l'exercici de les potestats discrecionals, exigeixen adoptar instruments que garanteixin el seu compliment, com és el disseny d'una infraestructura ètica que integri el marc d'integritat institucional, en el que l'elaboració i aprovació d'un codi ètic i de conducta esdevé una peça clau, juntament amb mecanismes eficaços de responsabilitat i control, que garanteixin també la vigilància ciutadana.

Sobre una estructura senzilla s'apunten les línies estratègiques per a l'adequada gestió pública local des de la consideració del bon govern, i s'estableixen les bases per al desenvolupament posterior de cadascuna d'aquestes línies.

El contingut substancial s'articula al voltant de 4 eixos:



1. Principis ètics i de bon govern.
2. Normes de conducta dels alts càrrecs.
3. Mecanismes de control intern.
4. Regim sancionador.

2. Objecte

Aquest codi té com a **objectius** fonamentals:

- Establir els **principis** ètics que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs dels ens locals i les normes de conducta que se'n deriven.
- Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació dels ens locals.
- Recollir els principis, les regles i els models de conducta desitjables per part dels membres del consistori, els treballadors i treballadores de l'Ajuntament de Lloret de Mar i les empreses municipals.
- Millorar les relacions i la confiança entre la ciutadania i l'Ajuntament de Lloret de Mar.

3. Àmbit subjectiu

El present codi és aplicable als **alts càrrecs dels ens locals**. Als efectes del codi tenen la condició d'alts càrrecs:

- Els membres de l'Ajuntament de Lloret de Mar, en la seva condició de representants electes de la Corporació.
- Els titulars dels òrgans que exerceixen funcions de gestió o d'execució de caràcter superior, ajustant la seva actuació a les directrius marcades per l'òrgan de govern de la corporació, d'acord amb el que disposa la normativa de règim local, els quals tindran la consideració de personal directiu local.

Als efectes de la seva sotmissió a aquest Codi, tindran la consideració de personal directiu el que així s'indiqui en el Reglament d'Organització Municipal (ROM) de l'Ajuntament de Lloret de Mar, i en qualsevol cas, els caps de secció i de servei que tinguin un complement de destí igual o superior al nivell 28.



4. Principis ètics i de bon govern

Principis ètics

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

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

Principis de bon govern

- Satisfacció de l'**interès públic general**: actuar amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- **Transparència i rendició de comptes**: treballar per garantir la transparència de les actuacions i decisions dels ens locals i retre comptes a la ciutadania de les decisions i actuacions administratives que s'adoptin per garantir el dret de la ciutadania a una informació accessible i comprensible.
- **Participació**: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials del municipi, i tenir en consideració les seves aportacions en l'adopció i la presa de decisions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- **Qualitat**: assegurar la qualitat dels serveis que són competència de l'ens locals per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- **Accessibilitat i simplificació**: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge



administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.

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

5. Normes de conducta dels alts càrrecs

Compromisos generals

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

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

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



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

- Actuar amb **independència** i sense condicions per conflicte d'interessos públics i/o privats, amb objectivitat i imparcialitat, sense prejudicis ni favoritismes.
- **Abstenir-se de participar** en els assumptes que tinguin un interès personal, directe o indirecte, i també d'utilitzar el seu càrrec i/o les prerrogatives institucionals per atorgar-se, a si mateixes i/o a terceres persones, qualsevol tipus de benefici, ni dur a terme cap tipus d'activitat privada que, directament o indirectament, entri en col·lisió amb els interessos públics.
- **No acceptar regals**, donacions de particulars i d'entitats públiques o privades, fora d'aquells regals de cortesia que li siguin lliurats per raó del seu càrrec, en aquest sentit es consideraran regals de cortesia aquells que no superin, individualment o agrupats els 150,00.-€ **en un sol any**. En aquests supòsits es faran públics, a través del portal de la transparència, els béns acceptats com a regals, i caldrà especificar el bé o regal acceptat, l'entitat o particular que l'ha lliurat i la seva destinació final. En cap cas podrà ser per a ús personal de l'alt càrrec.
- Acceptar només el **pagament de viatges**, desplaçaments i allotjaments per part d'altres administracions públiques o d'entitats públiques dependents d'aquestes, universitats o entitats sense ànim de lucre, quan hagin d'assistir convidades oficialment **per raó del càrrec** a una activitat relacionada amb les seves responsabilitats. No han d'acceptar el pagament de viatges, desplaçaments ni allotjaments per part d'una empresa privada ni d'un particular. Excepcionalment, per acord del ple o de l'òrgan competent, es podrà autoritzar l'acceptació del pagament de viatges, desplaçaments o allotjaments per part d'una empresa, entitat privada o un particular, en supòsits d'interès públic degudament justificats. Qualsevol invitació s'ha de fer pública, amb esment de l'entitat, persona física o jurídica, el lloc i el motiu de la invitació.
- Fer ús de **criteris objectius en la presa de decisions**, especialment en l'execució pressupostària, la concessió d'ajuts i subvencions, la contractació pública i la selecció de personal, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat, concurrència, imparcialitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.

Compromisos en relació amb la ciutadania

- **Proporcionar tota la informació** derivada de les actuacions en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint únicament el secret o la reserva en els casos en què la Llei exigeixi la confidencialitat o



en els que puguin resultar afectats drets o interessos de terceres persones, d'acord amb la normativa d'aplicació.

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

Relatives a l'ús de les xarxes socials i mitjans de comunicació

Les persones subjectes a aquest codi, en l'exercici de les funcions i competències que els siguin atribuïdes, han d'actuar d'acord amb les normes següents al moment de fer ús de les xarxes socials i relacionar-se amb els mitjans de comunicació:

- Evitar la difusió d'informació confidencial i d'informació que pot posar en perill el normal desenvolupament de l'activitat institucional i de servei públic.
- Garantir la veracitat de la informació que es trasllada, evitant crear i/o distribuir notícies falses i continguts que poden induir a una interpretació deliberadament esbiaixada d'un fet.
- Mantenir un to respectuós respecte a altres persones usuàries i la ciutadania en general. No es permeten atacs personals i/o a familiars.
- Treballar per garantir la reputació de la institució.
- No utilitzar perfils anònims en les xarxes socials.
- Abstenir-se de divulgar dades personals i/o aspectes relatius a la vida privada que no hagin estat autoritzats i/o difosos per la persona afectada.
- Respectar les crítiques, sempre que siguin elaborades de manera respectuosa amb la persona i veraç amb els fets.



- L'ús de les xarxes socials i/o els mitjans de comunicació no supleix els mecanismes interns que regulen el procediment de relació del càrrec amb l'Administració.

6. Mecanisme de control intern

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

Les **funcions** d'aquest mecanisme de control intern són:

- Resoldre **dubtes** referents a la interpretació i aplicació del codi.
- Formular **recomanacions** i propostes de millora.
- Rebre **queixes** en relació amb la conducta ètica dels alts càrrecs i donar-los el tràmit que correspongui en cas d'incompliment del codi.
- Vetllar per l'**actualització** del codi i efectuar propostes de modificació del seu contingut.
- Promoure la **difusió** i el coneixement del codi.
- Emetre un **informe** anual de l'activitat referent al mecanisme de control intern, que es farà públic a través del portal de la transparència.

El **funcionament** d'aquest mecanisme de control intern s'ha d'aprovar per l'òrgan competent que es constitueixi a l'efecte, havent-se de crear per l'Ajuntament de Lloret de Mar un Comitè d'Ètica.

Aquest Comitè d'Ètica, serà de composició paritària, els membres que l'integraran seran un màxim de 6 persones, havent-se de nomenar un President del mateix, que disposarà del vot de qualitat, per tal d'evitar el bloqueig de les resolucions que el mateix comitè hagi d'adoptar i que haurà d'estar format per els següents persones:

- Una persona del Departament de Serveis jurídics municipals.
- La persona tècnica responsable de les polítiques de Participació Ciutadana a l'Ajuntament de Lloret de Mar.
- El Síndic del Ciutadà de Lloret de Mar.
- Una persona que provingui de l'àmbit jurídic.
- Dues persones que hagin destacat en la defensa de l'ètica, la integritat i la transparència públiques de la Societat Civil Lloretenca.

Els membres del Comitè d'Ètica seran proposats per la comissió de Serveis Centrals de l'Ajuntament de Lloret de Mar o per la Junta de Portaveus (en



cas que s'aprovi la seva constitució formal) i nomenats per el Ple Municipal per majoria absoluta, essent l'acceptació del càrrec de caràcter voluntari.

El mandat de les persones integrats del Comitè d'Ètica serà per un termini de 5 anys, que només podrà ser renovat únicament per un altre termini de 5 anys mes.

Al principi, el Comitè d'Ètica elaborarà un Reglament de règim intern que concretarà les funcions abans esmentades i la seva dinàmica de funcionament (periodicitat de les reunions, convocatòries, possible creació d'una comissió permanent...). Aquest reglament haurà de ser aprovat per la Junta de Govern Local de Lloret de Mar.

7. Règim sancionador

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

8. Aprovació, vigència i revisió del Codi

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

Lloret de Mar, juliol 2020

Annex 4: Política antifrau i anticorrupció

Política antifrau i anticorrupció



Índex

Objecte.....	2
Definicions rellevants.....	3
Principis i prohibicions generals.....	4
Gestió del frau i la corrupció	5
Regals, obsequis i invitacions.....	6
Conflictes d'interès	8
Mitjà de comunicació de situacions de frau.....	10
Annex 1: Model de Declaració d'Absència de conflicte d'interès (DACI)	11
Annex 2: Procediment de presentació i gestió de les DACIs.....	13

Objecte

La present Política, que s'emmarca dins del Pla de mesures antifrau elaborat per l'Ajuntament de Lloret de Mar, té per objectiu impulsar la lluita contra el frau i la corrupció. A aquests efectes, la Política recull una sèrie de principis i pautes generals per tal de prevenir conductes que puguin ser considerades com a frau o corrupció.

Concretament, es tractaran aspectes com ara, entre d'altres:

- Principis i prohibicions generals que han de regir els processos de licitació i contractació pública i altres activitats i presa de decisions en la gestió dels fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant, fons MRR);
- Gestió de regals, obsequis i invitacions;
- Prevenció, detecció i reacció davant de conflictes d'interès.

La present Política pretén complir amb els requisits recollits als articles 6.4 i 6.5 de l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, del 29 de setembre (d'ara endavant, "l'Ordre Ministerial"). Per a la seva elaboració s'ha atès, entre d'altres, les següents disposicions:

- Reglament Financer de la Unió Europea (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)¹.
- Article 64 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic².
- Comunicació de la Comissió Europea (2021/C 121/01) relativa a orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interès conforme al Reglament Financer de la Unió Europea³.
- Instrucció de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat de 23 de desembre de 2021⁴.
- ISO 37001:2016 de Sistemes de gestió antisuborn⁵.
- OCDE (2004), Gestió dels conflictes d'interès en el servei públic, Directrius de l'OCDE i experiències en països⁶.

¹ Disponible a:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A32018R1046>

² Disponible a:

<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2017-12902>

³ Disponible a:

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.C_.2021.121.01.0001.01.SPA&toc=OJ%3AC%3A2021%3A121%3AFUL_L

⁴ Disponible a:

<https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/D.G.%20PATRIMONIO/Junta%20Consultiva/informes/Informes2021/2021-075instruccionPRTR.pdf>

⁵ Disponible a: <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:37001:ed-1:v1:es>

⁶ Disponible a: https://read.oecd-ilibrary.org/governance/la-gestion-de-los-conflictos-de-intereses-en-el-servicio-publico_9788495912220-es#page2

Definicions rellevants

Frau: qualsevol acte o omissió relacionada amb la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació; i/o el desviament o l'ús de fons amb finalitats diferents d'aquelles per a les quals han estat concebuts.

Corrupció: rebre o sol·licitar, en profit propi o d'un tercer, per si mateix o mitjançant un tercer, un obsequi, favor o retribució de qualsevol classe o acceptar-ne l'oferiment o promesa, per tal de realitzar un acte contrari als deures inherents a la posició o càrrec o per a no realitzar-lo o retardar injustificadament la seva realització. És a dir, un abús de poder d'una posició o càrrec públic per a obtenir un benefici de caràcter privat.

Conflicte d'interès: situació en què l'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'una persona es veu o es pot veure compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Així mateix, un conflicte d'interès, en atenció a cada situació, pot ser real, potencial o aparent. Es defineix cada terme conforme a l'Annex III.C de l'Ordre Ministerial:

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

Conflicte d'interès potencial: sorgeix quan una persona té interessos privats de tal naturalesa que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interès en el cas que s'haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.

Conflicte d'interès real: implica un conflicte actual entre el deure públic i els interessos privats d'una persona que poden influir de forma indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials.

Situació de frau o corrupció sistèmica: quan la situació de frau o corrupció respon a una situació o context causat per la mateixa configuració o desenvolupament dels procediments de gestió i execució dels fons MRR o afecta un gran nombre de membres de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Situació de frau o corrupció puntual: quan la situació de frau o corrupció respon a una desviació aïllada o ocasional del normal desenvolupament dels procediments de gestió i execució dels fons MRR.

Principis i prohibicions generals

Principis generals aplicables

Tota actuació que es dugui a terme en nom o per compte de l'Ajuntament de Lloret de Mar, dins l'exercici de les seves potestats i competències o en atenció al càrrec o funció pública, haurà de desenvolupar-se conforme als següents principis generals:

Legalitat: es garantirà en tot moment la defensa i el respecte al principi de legalitat, assegurant el compliment de l'ordenament jurídic vigent.

Objectivitat: s'haurà d'actuar de forma independent, imparcial, no condicionada per conflictes d'interès i sempre en benefici de l'interès públic.

Transparència: les accions, actes i decisions relacionades amb la gestió dels assumptes públics es duran a terme de forma transparent, fent pública la informació rellevant i oferint tota la informació pertinent.

Bon govern: caldrà actuar, en tot moment, amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, l'interès comú i un ús adequat dels béns i recursos públics.

Integritat: caldrà tenir sempre presents els valors, principis i normes d'aplicació en l'exercici del càrrec o funció pública, amb absència d'influències d'interessos particulars i sense un ús abusiu del càrrec o potestats.

Rendició de comptes: caldrà emprar mecanismes que permetin explicar i justificar les actuacions i decisions preses per tal de comprovar que s'ha actuat adequadament i assumir les responsabilitats polítiques i administratives que puguin derivar.

Honestedat: tota acció, acte i decisió haurà de ser verídica, coherent, completa i sense ocultar interessos diferents a l'interès públic.

Prohibicions

Sens perjudici de les pautes d'actuació indicades en la present Política i en la resta de disposicions del Pla de mesures antifrau, queda expressament prohibit:

- Acceptar, rebre o sol·licitar qualsevol classe d'obsequi, favor o retribució a canvi de dur a terme un acte o prendre una decisió indeguda, o en atenció al càrrec o funció pública.
- Acceptar, rebre o sol·licitar pagaments de facilitació⁷.
- Permetre la influència d'un altre funcionari o autoritat pública o d'un tercer per a emetre una resolució favorable.

⁷ S'entén per pagament de facilitació tot aquell pagament il·legal o no oficial realitzat a canvi de serveis que el pagador està legalment autoritzat a rebre sense la necessitat d'efectuar aquest pagament. Normalment, és un pagament relativament menor fet a un funcionari o autoritat pública amb la finalitat d'assegurar o agilitar un tràmit o acció necessària.

- Forçar o no impedir una situació de frau o de conflicte d'interès, o no comunicar aquelles situacions que no poden ser impedides.
- Acceptar, rebre o sol·licitar obsequis, regals o invitacions de forma indeguda, o no comunicar-ho adequadament.
- Participar, en major o menor mesura, en un procediment, acte o decisió quan s'està en una situació de conflicte d'interès.
- No subscriure la declaració d'absència de conflictes d'interès quan pertoqui, o no actualitzar-la degudament.
- Administrar o aplicar indegudament els fons MRR, per exemple, destinant-los a fins diferents pels quals van ser establerts.
- Dictaminar una resolució administrativa coneixent de la seva injustícia.
- Alterar indegudament o simular un document o faltar a la veritat en la narració d'uns fets recollits en un document.
- Facilitar o participar en l'ocultament o l'encobriment de béns d'origen delictiu.
- Accedir, utilitzar, revelar, comunicar o cedir, de forma indeguda, informació secreta o privilegiada a la qual s'hagi tingut accés.
- Ocultar, destruir o inutilitzar documents custodiats proporcionats per tercers.
- Concertar-se amb tercers per tal de manipular o alterar un procediment de contractació pública.
- Dur a terme activitats professionals o personals incompatibles amb la gestió o execució dels fons MRR.
- Aprofitar la participació en la gestió o execució dels fons MRR per extreure'n un benefici de forma indeguda.
- No comunicar degudament les sospites de frau o corrupció que s'hagin pogut alertar.
- No seguir els principis i pautes d'actuació establertes en la present Política, en el Codi Ètic i de bon govern o en la resta del Pla de mesures antifrau.
- Realitzar a través de tercers les conductes o activitats anteriors.

Gestió del frau i la corrupció

El frau i la corrupció són uns fenòmens generalitzats que plantegen serioses inquietuds socials, morals, econòmiques i polítiques, soscaven el bon govern, erosionen la confiança en les institucions públiques, obstaculitzen el correcte desenvolupament i distorsionen la lliure competència.

En aquest context, l'Ajuntament de Lloret de Mar manté una política de zero tolerància envers el frau i la corrupció. A més, subscriu un compromís de compliment ètic i normatiu, fet que implica que tots els actes i decisions s'han de dur a terme no només conforme a la legalitat vigent, sinó també de forma ètica, íntegra i transparent.

Així doncs, queda totalment prohibida qualsevol pràctica que pugui considerar-se com a corrupta o fraudulenta, encara que la conducta en qüestió compleixi amb les formalitats previstes en la legislació aplicable.

En cas de detectar una possible situació de frau o corrupció, o la seva sospita fundada, es procedirà a:

- Corregir o evitar, en la medida del posible, la materialització de la situació de frau o corrupció, o la seva prolongació o agreujament.
- Avaluar la situació de frau o corrupció, la seva incidència i la seva qualificació com a sistèmica o puntual.
- Suspendre de forma immediata el procediment o procediments afectats i/o retirar els projectes o la part dels projectes afectats.
- En el termini més breu possible, notificar la situació i les mesures adoptades a:
 - (i) Les autoritats pertinents.
 - (ii) Els organismes implicats en la realització de les actuacions i/o la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats a la situació de frau o corrupció;
 - (iii) Si escau, a les persones interessades.
- Denunciar els fets a les autoritats i organismes pertinents⁸.
- Incoar, si escau, l'expedient disciplinari o administratiu contra la persona o persones involucrades i responsables d'acord amb la normativa que resulti d'aplicació.
- Si escau, impulsar el procés de recuperació i reintegrament dels pagaments i els imports atorgats de forma indeguda.

Adicionalment, caldrà atendre també a les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució existents a l'Ajuntament de Lloret de Mar indicades en el Manual del Pla de mesures antifrau i en els seus annexos.

Regals, obsequis i invitacions

Com a norma general, no es podran rebre, acceptar ni sol·licitar regals, obsequis ni invitacions de tercers. Cal entendre per tercer tota aquella persona que es relacioni, o que es vagi a relacionar, directament o indirectament, amb l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Als efectes de la present Política, s'entendrà per regals, obsequis i invitacions:

- Regals, entreteniment i hospitalitat.
- Donacions.
- Invitacions a esdeveniments.

8

- Per conductes que puguin ser clarament delictives, com ara davant de situacions que comportin prevaricació, malversació o suborn, caldrà dirigir-se a la Fiscalia i/o a les Forces i Cossos de Seguretat de l'Estat (Policia Local, Mossos d'Esquadra, Policia Nacional, Guardia Civil, etcètera).
- Per conductes relacionades amb el conflicte d'interès, gestió irregular i d'altres possibles situacions de frau, caldrà dirigir-se a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), i/o a l'Oficina Antifrau de Catalunya.
- Finalment, per qüestions que afectin la lliure competència, com ara sospites d'acords col·lusoris o UTEs fraudulentas, caldrà dirigir-se a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC) i/o a l'Autoritat Catalana de la Competència.

- Viatges, desplaçaments, allotjament i àpats.
- Despeses de promoció.
- Patrocinis.
- Formació.
- Filiacions a clubs.
- Favors personals.
- Facilitació d'informació confidencial o privilegiada.

No obstant això, en relació amb els regals i obsequis, si per qüestions de cortesia no es poguessin refusar o retornar, o quan la seva devolució fos molt onerosa o no fos possible, estarà permès rebre o acceptar regals o obsequis sempre que es reuneixin, de forma cumulativa, els següents requisits:

- L'import econòmic, o la seva estimació, no superi els 150,00€, individualment o agrupats, durant un any natural.
- No respongui a un interès personal o indegut.
- No estigui vinculat a un procediment de contractació, d'adjudicació de subvencions o de subscripció de convenis, actual o potencial.
- Se sortegi o s'incorpori al patrimoni de l'Ajuntament de Lloret de Mar.
- Quedi degudament registrat i publicat.

Pel que fa a invitacions (viatges, desplaçaments, àpats i similar) només es podrà acceptar el pagament d'aquestes despeses quan es reuneixin, de forma cumulativa, els següents requisits:

- Sigui imprescindible pel desenvolupament de les funcions o competències públiques i hi concorri un interès públic justificat.
- Les despeses estiguin directament vinculades al desenvolupament d'aquestes funcions o competències.
- Només inclogui a les persones indispensables i directament vinculades a aquestes funcions o competències.
- Respongui a una invitació oficial o formal en atenció al càrrec públic.
- No superi el valor normal de mercat.
- No respongui a un interès personal o indegut.
- No estigui vinculat a un procediment de contractació, d'adjudicació de subvencions o de subscripció de convenis, actual o potencial.
- Quedi degudament registrat i publicat.

Respecte al registre dels regals, obsequis i invitacions que s'hagin rebut, caldrà indicar, en tot cas, la següent informació:

- Data.
- Descripció.
- Motiu.
- Valor econòmic aproximat.
- Persona que l'ofereix, persona que el rep i els seus càrrecs.
- Ús o destí.

Conflictes d'interès

Els conflictes d'interès no són, per si sols, una situació corrupta. De fet, de vegades responen a situacions no buscades ni provocades. Ara bé, es configuren com un acte previ present en la majoria de conductes i situacions de frau i que afavoreix la materialització de conductes corruptes i fraudulentas.

Per això, a continuació, s'indiquen una sèrie de pautes d'actuació per a la prevenció, detecció, correcció i persecució dels conflictes d'interès.

Abans, però, cal tenir present quins són els possibles actors implicats en els conflictes d'interès:

- (i) Els càrrecs polítics o electes i els alts càrrecs de l'Ajuntament de Lloret de Mar.
- (ii) Els empleats públics encarregats de tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat algunes d'aquestes funcions.
- (iii) Tota altra persona que participi en el procediment de contractació o d'atorgament de subvencions o que pugui influir en el seu resultat.
- (iv) Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons MRR.

Prevenció dels conflictes d'interès

Amb la finalitat de prevenir situacions en les quals algun membre de l'Ajuntament de Lloret de Mar pugui intervenir en la gestió o execució dels fons MRR sota una situació de conflicte d'interès, totes les persones que participin en l'aplicació dels fons MRR hauran de subscriure una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI).

Per tal d'assegurar la seva màxima eficàcia, caldrà subscriure la DACI sense demora en el moment en què es tingui coneixement de fets o circumstàncies que abocarien a un conflicte d'interès, en qualsevol moment de l'execució del projecte o subprojecte. A més, caldrà actualitzar-la davant de qualsevol canvi rellevant al respecte després de la presentació inicial de la DACI.

Així doncs, la DACI haurà de ser subscripta per:

- Qualsevol membre o personal de l'Ajuntament de Lloret de Mar que intervingui, en major o menor mesura, en l'execució del projecte o subprojecte finançat pels fons MRR, en qualsevol de les seves fases.
- Els contractistes o beneficiaris que resultin adjudicats.
- Els subcontractistes, en cas d'haver-hi.

En aquest sentit, s'incorporarà en els plecs de contractació la necessitat de que el beneficiari, contractista i, si escau, subcontractista, subscriu la DACI.

En el cas dels òrgans col·legiats, aquesta declaració podrà realitzar-se a l'inici de la reunió per part de tots els intervinents, reflectint-se en l'acta corresponent.

La DACI contindrà una clara referència al procediment/expedient en qüestió, juntament amb el nom, cognoms i Document Nacional d'Identitat (DNI) de la persona que la subscriu. S'adjunta un model de DACI com **Annex 1** a la present Política.

La persona que subscrigui la DACI haurà de posar de manifest:

- Si té coneixement de l'existència d'un conflicte d'interès aparent, potencial o real, vinculat al procediment en el qual participa.
- Si existeixen circumstàncies que podrien arribar a comportar una situació de conflicte d'interès aparent, potencial o real en un futur pròxim.
- El compromís a declarar immediatament qualsevol conflicte d'interès futur.

Finalment, caldrà actualitzar, supervisar i guardar un registre de les diferents DACIs que es vagin subscriuint. S'ajunta com **Annex 2** a la present Política el procediment de presentació i gestió de les DACIs.

Reacció (detecció, correcció i persecució) davant de conflictes d'interès

Per tal d'esbrinar i detectar la concurrència de conflictes d'interès, es podran comprovar les bases de dades, expedients i d'altres eines i instruments disponibles.

En cas de detectar-se, per qualsevol mitjà, l'existència d'una situació de conflicte d'interès, caldrà actuar de la següent forma:

- Recusar-se, abstenir-se d'intervenir⁹ o cessar l'activitat (d'abandonar la sala de reunió).
- Ordenar o instar a la persona afectada a abstenir-se d'intervenir o cessar l'activitat.
- Revisar si la situació de conflicte d'interès detectada ha pogut produir-se també en algun altre procediment en el qual hagi participat la persona afectada.
- Suspendre tota activitat vinculada o afectada pel conflicte d'interès.
- Cancel·lar, repetir o corregir l'acte o decisió administrativa viciada.
- Comunicar al superior jeràrquic o a la persona que hagi delegat la funció o competència a la persona afectada la situació de conflicte d'interès, que haurà de confirmar per escrit si considera que concorre el conflicte d'interès.
- Comunicar a l'òrgan de contractació o a l'òrgan que atorga la subvenció la situació de conflicte d'interès.
- Comunicar els fets a les autoritats i organismes pertinents.
- Adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable, com, per exemple, sancions disciplinàries i/o administratives.

⁹ La simple abstenció en el moment de la votació no suposa, per si sola, el compliment del deure legal d'abstenció, doncs es requereix abandonar la reunió o l'espai o abstenir-se de realitzar qualsevol funció o participació. Per tant, el deure d'abstenció comporta abandonar la sala quan es delibera, voti, decideixi o executi algun assumpte en relació amb el qual existeix un motiu d'abstenció o es tracta una matèria en la qual recau un motiu d'abstenció.

Totes les mesures adoptades en resposta a situacions de conflicte d'interès hauran de documentar-se i formaran part del respectiu expedient de contractació o de concessió de subvencions.

Mitjà de comunicació de situacions de frau

En cas de tenir coneixement d'una situació de frau, corrupció o conflictes d'interès, o tenint sospites clares al respecte, caldrà realitzar una comunicació mitjançant el següent canal: <https://www.lloret.cat/el-municipi/atencio-al-ciutada/bustia-de-comunicats-2>.

Alternativament, i també en cas de dubte o consulta, es podrà plantejar directament al Comitè d'Ètica de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Finalment, sens perjudici de la potestat de denunciar-ho a les autoritats o organismes pertinents, la comunicació es podrà dirigir també a:

- Servei Nacional de Coordinació Antifrau, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/Denan.aspx>
- Generalitat de Catalunya, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web: <https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/bustia-etica/>
- Oficina Antifrau de Catalunya, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web: <https://antifrau.cat/index.php/ca/comunicacions-anonimes>

Annex 1: Model de Declaració d'Absència de Conflicte d'interès (DACI)

Model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

Expedient:

Contracte/subvenció.

Per tal de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/els sotassinat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interès», 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'interès quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegin compromesos 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'interès» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té per objectiu 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.

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», 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 mandatariis 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 en l'apartat anterior.

d) Haver intervingut com a perit 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 últims anys serveis professionals de qualsevol mena i en qualsevol circumstància o lloc».

Segon. Que no es troba/en immers/os en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

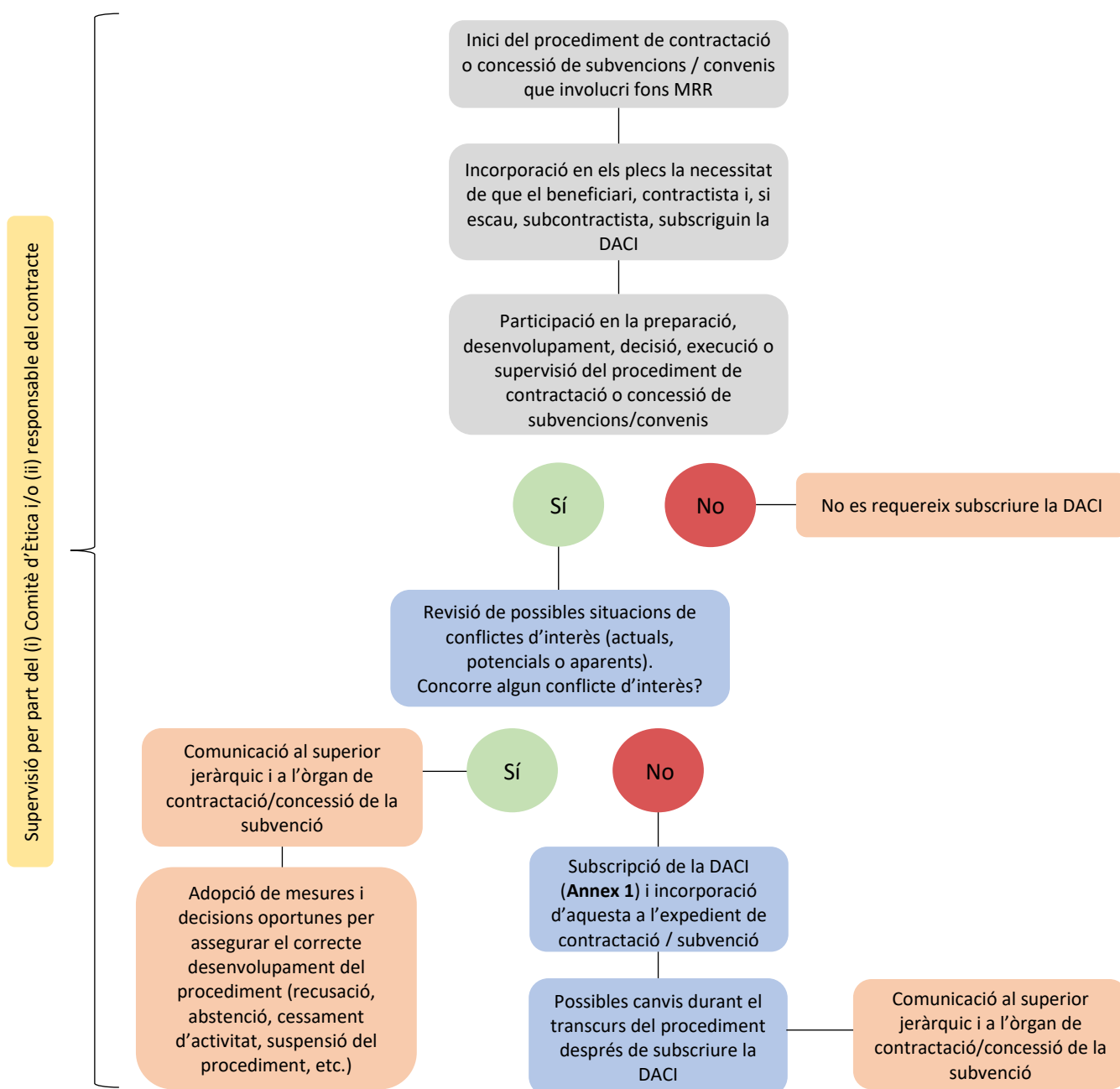
Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès o causa d'abstenció que doni o pogués donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

Annex 2: Procediment de presentació i gestió de les DACIs

Procediment de presentació i gestió de les DACIs



Annex 5: Model de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI)

Model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

Expedient:

Contracte/subvenció.

Per tal de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/els sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interès», 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'interès quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegin compromesos 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'interès» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té per objectiu 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.

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», 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 mandatariis 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 en l'apartat anterior.

d) Haver intervingut com a perit 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 últims anys serveis professionals de qualsevol mena i en qualsevol circumstància o lloc».

Segon. Que no es troba/en immers/os en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès o causa d'abstenció que doni o pogués donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

Annex 6: Protocol d'execució i assignació de fons

Protocol de gestió i assignació de fons



Índex

Objecte:.....	2
Definicions rellevants.....	2
Principis generals aplicables.....	3
Pautes d'actuació durant la fase de preparació	4
Pautes d'actuació durant la fase de selecció	6
Mitjà de comunicació de situacions de frau.....	10
Annex 1: Models de declaració	11
Annex 2: Llistat de <i>red flags</i> (banderes vermelles)	14
Annex 3: Fitxa de comprovació de <i>red flags</i> (banderes vermelles)	20

Objecte:

El present Protocol té per objectiu establir una sèrie de pautes d'actuació en el marc de la gestió i assignació dels fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant, fons MRR). A aquests efectes, mitjançant aquest Protocol es pretén garantir i declarar que, en el concret àmbit d'actuació de l'Ajuntament de Lloret de Mar, els fons corresponents s'utilitzen conforme a les normes aplicables i s'executen sota l'aplicació de mesures per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau i per a una adequada identificació dels contractistes i beneficiaris.

Concretament, es tractaran aspectes com ara, entre d'altres:

- Principis generals que han de regir durant la gestió i assignació dels fons MRR;
- Pautes d'actuació durant la fase de preparació;
- Pautes d'actuació durant la fase de selecció;
- Pautes d'actuació durant la fase d'execució;
- Pautes d'actuació que afecten a totes les fases.

D'aquesta manera, el present Protocol pretén complir amb els requisits recollits als articles 6.5è (apartats g i h) i 8è de l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, del 29 de setembre (d'ara endavant, "l'Ordre Ministerial"). Per a la seva elaboració s'ha atès, entre d'altres, les següents disposicions:

- Reglament Financer de la Unió Europea (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)¹.
- Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell, de 20 de maig de 2015, relativa a la prevenció de la utilització del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme².
- Instrucció de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat de 23 de desembre de 2021³.
- ISO 37001:2016 de Sistemes de gestió antisuborn⁴.

Definicions rellevants

Frau: qualsevol acte o omissió relacionada amb la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets; l'incompliment d'una obligació

¹ Disponible a:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A32018R1046>

² Disponible a:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/LSU/?uri=celex:32015L0849>

³ Disponible a:

<https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/D.G.%20PATRIMONIO/Junta%20Consultiva/informes/informes2021/2021-075instruccionPRTR.pdf>

⁴ Disponible a: <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:37001:ed-1:v1:es>

expressa de comunicar una informació; i/o el desviament o l'ús de fons amb finalitats diferents d'aquelles per a les quals han estat concebuts.

Corrupció: rebre o sol·licitar, en profit propi o d'un tercer, per si mateix o mitjançant un tercer, un obsequi, favor o retribució de qualsevol classe o acceptar-ne l'ofertament o promesa, per tal de realitzar un acte contrari als deures inherents a la posició o càrrec o per a no realitzar-lo o retardar injustificadament la seva realització. És a dir, un abús de poder d'una posició o càrrec públic per a obtenir un benefici de caràcter privat.

Conflicte d'interès: situació en què l'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'una persona es veu o es pot veure compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Fase de preparació: fase en la qual s'estudia, es determina i s'impulsa la necessitat de contractar o d'atorgar una subvenció, i es prepara i es publica la convocatòria o l'expedient, els plecs i l'objecte i característiques de la contractació que ha de satisfer la necessitat detectada.

Fase de selecció: també coneguda com a fase de licitació o fase d'adjudicació, és la fase en la qual es constitueixen els òrgans encarregats d'impulsar i resoldre la contractació o l'atorgament de la subvenció, es reben les ofertes o sol·licituds dels candidats, s'estudien i es valoren aquestes ofertes/sol·licituds i s'adjudica finalment l'execució del contracte/subvenció.

Fase d'execució: fase final del procediment que comporta la formalització del contracte o l'atorgament de la subvenció, la seva execució, el seguiment i la resolució d'incidències i incompliments per part de l'òrgan de contractació/adjudicador, l'aplicació de penes i responsabilitats i, finalment, la finalització de la relació contractual.

Red flag (bandera vermella): acció, omissió o decisió irregular, potencialment irregular o aparentment irregular que pot implicar un risc de frau. No implica necessàriament un frau o corrupció, però si suposa una alerta per tal de supervisar la situació en qüestió.

Contractista: persona o entitat que resulta adjudicatària d'un contracte públic.

Subcontractista: persona o entitat a la qual el contractista deriva o cedeix l'execució, total o parcial, del contracte adjudicat.

Beneficiari: persona o entitat que, en última instància, percep el fons atribuïts mitjançant un contracte o l'atorgament d'una subvenció. El beneficiari pot coincidir o no en la figura del contractista.

Principis generals aplicables

Tota actuació relativa a la gestió i assignació dels fons MRR que es dugui a terme en nom o per compte de l'Ajuntament de Lloret de Mar, dins l'exercici de les seves potestats i competències o en atenció al càrrec o funció pública, haurà de desenvolupar-se conforme als següents principis generals:

- Idoneïtat, necessitat, eficiència i bona administració.
- Legalitat, objectivitat i integritat.
- Compromís amb el resultat.
- Millor relació qualitat-preu.
- Publicitat, transparència i lliure competència.
- Llibertat d'accés a les licitacions i subvencions.
- No discriminació i igualtat de tracte entre candidats.
- Estabilitat pressupostària i control de la despesa.
- Utilització eficient i adequada dels fons.

Pautes d'actuació durant la fase de preparació

Preparació dels plecs i l'expedient de contractació

En els plecs de clàusules administratives particulars s'haurà d'incloure necessàriament:

- Una referència expressa a l'obligatorietat de seguir i aplicar el Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Lloret de Mar en el contracte en qüestió i, d'aquesta manera, garantir i declarar que els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.
- L'obligació del contractista i, si escau, del subcontractista, de subscriure una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (en endavant, DACI) una vegada s'hagi formalitzat el contracte (Annex 1).
- Penalitats en el contracte pels casos en què el contractista i, si escau, el subcontractista, no subscriuin degudament la DACI.
- L'obligació del contractista de complimentar la informació d'identificació establerta.
- L'obligació del contractista/subcontractista d'identificació del titular real receptor dels fons.
- La necessitat que el candidat/licitador subscriui una declaració responsable per la qual es compromet a donar compliment a les disposicions normatives que resultin d'aplicació i, en especial, a evitar qualsevol situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, així com a comunicar aquells conflictes d'interès reals o potencials en el marc del procediment o expedient en qüestió.
- L'obligació de comunicar la intenció de subcontractar i la identificació dels subcontractistes, indicant en l'oferta la part del contracte que es tingui previst subcontractar, assenyalant el seu import, i el nom o el perfil empresarial del subcontractista.
- La subjecció als controls de la Comissió Europea, l'Oficina de Lluita Antifrau (OLAF), el Tribunal de Comptes Europeu i la Fiscalia Europea i el dret d'aquests òrgans a l'accés a la informació sobre el contracte.
- Les normes sobre conservació de la documentació, d'acord amb el que es disposa en l'article 132 del 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 Europea⁵.

- Una referència a la bústia o canal ètic existent a l'Ajuntament de Lloret de Mar per a la comunicació d'eventuals irregularitats durant el procediment de contractació.

En l'expedient de contractació s'haurà d'incloure necessàriament:

- Constància de l'existència d'un Pla de mesures antifrau a l'Ajuntament de Lloret de Mar, que inclou l'avaluació del risc de frau, corrupció i conflictes d'interès, una Política antifrau i anticorrupció que incorpora pautes d'actuació per a la gestió del frau i els conflictes d'interès, entre altres disposicions.
- Totes les DACIs complimentades que afectin l'expedient en qüestió, tant dels membres de l'Ajuntament de Lloret de Mar com dels contractistes i subcontractistes quan es disposi d'aquestes.

Preparació de les convocatòries de subvencions i d'altres ajudes públiques

En les convocatòries de subvencions i d'altres ajudes públiques s'haurà d'incloure necessàriament:

- Una referència expressa a l'obligatorietat de seguir i aplicar el Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Lloret de Mar i, d'aquesta manera, garantir i declarar que els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.
- L'obligació del beneficiari de subscriure la DACI una vegada s'hagi formalitzat l'atorgament de la subvenció (Annex 1).
- Penalitats pels casos en què el beneficiari no subscriu degudament la DACI.
- L'obligació del beneficiari de complimentar la informació d'identificació establerta.
- L'obligació del beneficiari d'identificació del titular real perceptor dels fons.
- La subjecció als controls de la Comissió Europea, l'Oficina de Lluita Antifrau (OLAF), el Tribunal de Comptes Europeu i la Fiscalia Europea i el dret d'aquests òrgans a l'accés a la informació sobre el contracte.
- Les normes sobre conservació de la documentació, d'acord amb el que es disposa en l'article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i

⁵ Article 132 del Reglament 2018/1046:

1. Els perceptors mantindran un registre i conservaran els documents justificatius, les dades estadístiques i altra documentació concernent al finançament, així com els registres i documents en format electrònic, durant un període de cinc anys a partir del pagament del saldo o, mancant aquest pagament, de l'operació. Aquest període serà de tres anys si el finançament és d'un import inferior o igual a 60.000 €.

2. Els registres i documents relatius a auditories, recursos, litigis, la tramitació de reclamacions relatives a compromisos jurídics o relatius a recerques de l'OLAF es conservaran fins que aquestes auditories, recursos, litigis, tramitació de reclamacions o recerques hagin conclòs. En el cas dels registres i documents relatius a recerques de l'OLAF, l'obligació de conservar els registres i documents s'aplicarà una vegada aquestes recerques hagin estat notificades al perceptor.

3. Els registres i documents es conservaran, bé en originals, bé en forma de còpies compulsades d'originals, bé en suports de dades comunament acceptades, com ara versions electròniques de documents originals o documents existents únicament en versió electrònica. Quan existeixin versions electròniques, no seran necessaris els originals si aquests documents compleixen els requisits legals aplicables perquè puguin ser considerats equivalents a originals i fiables als efectes d'auditoria.

del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió Europea.

- Una referència a la bústia o canal ètic existent a l'Ajuntament de Lloret de Mar per a la comunicació d'eventuals irregularitats durant el procediment d'atorgament de la subvenció.

Altres mesures i pautes d'actuació durant la fase de preparació

- Identificar els projectes i subprojectes pels quals es rebran els fons.
- Determinar els requisits, condicions i/o objectius que ha de complir el projecte/subprojecte.
- Identificar les persones de l'Ajuntament de Lloret de Mar involucrades en la gestió i execució de cada projecte/subprojecte.
- Identificar l'organisme o entitat que proporciona, facilita o posa en disposició de l'Ajuntament de Lloret de Mar els fons MRR i aquelles que determinen l'objectiu o naturalesa del projecte/subprojecte (entitat gestora/autoritat responsable).
- Disminuir els criteris subjectius de valor, augmentant així els criteris clars, automàtics i objectius.
- Justificar adequadament la necessitat i característiques del contracte.
- Revisar aquells contractes amb objecte o característiques similars per evitar-ne la fragmentació.
- Supervisar de forma reforçada les fases de consulta i estudis de mercat i durant les comunicacions amb un tercer encarregat de preparar les prescripcions tècniques del contracte.
- Revisar adequadament les modificacions significatives dels plecs o del preu del contracte/condicions de la subvenció.
- Interpretar restrictivament els supòsits de contractació i subvencions directes i de declaracions d'urgència.
- Fer públics els requisits, els criteris i els procediments de sol·licitud i concessió de subvencions i de contractació.

Pautes d'actuació durant la fase de selecció

Identificació del contractista / subcontractista

En cas de resultar adjudicatari, el contractista i, si escau, el subcontractista, hauran de proporcionar la següent informació:

- a) NIF del contractista o subcontractista.
- b) Nom o raó social.
- c) Domicili fiscal del contractista i, si escau, del subcontractista.
- d) Acceptació de la cessió de dades entre les Administracions Públiques implicades per a donar compliment al que es preveu en la normativa europea que és aplicable i de conformitat amb la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (Annex 1).

e) Declaració responsable relativa al compromís de compliment dels principis transversals establerts en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (en endavant, PRTR) i que poguessin afectar l'àmbit objecte de gestió (Annex 1).

f) Acreditació de la inscripció en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària o en el Cens equivalent de l'Administració Tributària Foral, que ha de reflectir l'activitat efectivament desenvolupada en la data de participació en el procediment de licitació.

Identificació del beneficiari de subvencions/ajudes públiques

En cas de rebre subvencions o ajudes públiques, el beneficiari haurà de proporcionar la següent informació:

- a) NIF del beneficiari.
- b) Nom de la persona física o raó social de la persona jurídica.
- c) Domicili fiscal de la persona física o jurídica.
- d) Acceptació de la cessió de dades entre les Administracions Públiques implicades per a donar compliment al que es preveu en la normativa europea aplicable i de conformitat amb la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (Annex 1).
- e) Declaració responsable relativa al compromís de compliment dels principis transversals establerts en el PRTR i que poguessin afectar l'àmbit objecte de gestió (Annex 1).
- f) En cas de desenvolupar activitats econòmiques, acreditació de la inscripció en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o en el cens equivalent de l'Administració Tributària Foral, que ha de reflectir l'activitat econòmica efectivament desenvolupada a la data de sol·licitud de l'ajuda.

Identificació del titular real perceptor dels fons

Tant el contractista i, si escau, subcontractista, com el beneficiari de subvencions o ajudes públiques hauran de proporcionar la següent informació sobre la titularitat real:

- a) Nom o raó social del titular real destinatari dels fons.
- b) NIF del titular real.
- c) Si escau, data de naixement del titular real.

A aquests efectes, conforme a l'article 3.6 de la Directiva (UE) 2015/849, s'entén per «titular real»: la persona o persones físiques que tinguin la propietat o el control en últim terme del client o la persona o persones físiques per compte de les quals es dugui a terme una transacció o activitat. Concretament, s'inclou, com a mínim:

En el cas de les persones jurídiques:

La persona o persones físiques que en últim terme tinguin la propietat o el control d'una persona jurídica a través de la propietat directa o indirecta d'un percentatge suficient d'accions o drets de vot o drets de propietat en aquesta entitat, incloses les carteres d'accions al portador, o mitjançant el control per altres mitjans, exceptuant les societats que cotitzin en un mercat regulat i que estiguin subjectes a requisits d'informació conforme amb el Dret de la Unió o a normes internacionals equivalents que garanteixin l'adequada transparència de la informació sobre la propietat.

El fet que una persona física tingui una participació en el capital social del 25% més una acció o un dret de propietat superior al 25% en el client serà un indicatiu de propietat directa. El fet que una societat, que estigui sota el control d'una o diverses persones físiques, o que múltiples societats, que estiguin al seu torn sota el control de la mateixa persona o persones físiques, tingui una participació en el capital social del 25% més una acció o un dret de propietat superior al 25% en el client serà un indicatiu de propietat indirecta.

En el cas dels fideïcomisos⁶:

- (i) El fideïcomitent.
- (ii) El fideïcomissari o fideïcomissaris.
- (iii) El protector, en cas d'haver-hi.
- (iv) Els beneficiaris, o quan els beneficiaris de l'entitat o l'estructura jurídica estiguin encara per designar, les persones en benefici de les quals s'ha creat o actuen principalment l'entitat o l'estructura jurídica.
- (v) Qualsevol altra persona física que exerceixi en últim terme el control del fideïcomís a través de la propietat directa o indirecta o a través d'altres mitjans.

En el cas d'entitats jurídiques com les fundacions, i d'estructures jurídiques similars als fideïcomisos:

Estaran incloses en aquesta categoria la persona o persones físiques que exerceixin un càrrec equivalent o similar als contemplats pels fideïcomisos.

Altres mesures i pautes d'actuació durant la fase de selecció

- Realitzar, si s'estima pertinent, altres comprovacions mitjançant consultes a bases de dades existents, públiques o privades (Plataforma de Contractació del Sector Públic, Base de dades Nacional de Subvencions, Registre Mercantil, etc.) que permetin conèixer les possibles vinculacions entre empreses i/o amb participants en els procediments de concessió de subvencions o d'adjudicació de contractes.
- Aportar trimestralment la informació de la identificació dels beneficiaris/adjudicatariis conforme al que estableix l'Oficina Informàtica Pressupostaria de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la "Base de

⁶ Disposició per la qual un testador deixa la seva herència o part d'aquesta encomanada a una persona amb unes finalitats determinades perquè, en un temps determinats, la transmeti a una altra o la inverteixi de la manera que se li indica.

dades dels beneficiaris d'ajudes, contractistes i subcontractistes" creada a aquests efectes per l'AEAT i d'altra administració general de l'estat.

- Revisar les ofertes i la concurrència dels candidats per detectar pràctiques anticompetitives.
- Notificar, abans de l'adjudicació del contracte o subvenció, a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència o, si escau, a les autoritats autonòmiques de competència, aquells fets que puguin constituir una infracció a la legislació de defensa de la competència. Per exemple, ofertes tècniques idèntiques, errors gramaticals o ortogràfics repetits en ofertes diferents, ofertes econòmiques separades per quanties molt reduïdes, percentatges de rebaixa idèntics, entre d'altres.
- Publicar la composició dels òrgans que vagin a intervenir i els seus substituïts.
- Publicar el càrrec dels membres dels òrgans que vagin a intervenir, no essent suficient la simple al·lusió genèrica o indeterminada.
- Deixar per escrit l'aplicació dels criteris de valoració i les puntuacions obtingudes.
- Assegurar una adequada motivació en exclusions i adjudicacions.

Pautes d'actuació durant la fase d'execució

- Durant la supervisió del compliment de l'execució del contracte/subvenció, incorporar, en la mesura del possible, diverses persones que participin en la supervisió.
- Mantenir un registre escrit de les actuacions realitzades durant la supervisió de l'execució del contracte o l'aplicació de la subvenció.
- Deixar per escrit i registrar totes les revisions i decisions que s'han pres quant al compliment del contracte/atorgament de la subvenció, pròrrogues i penalitats.
- Interpretar restrictivament els motius per desistir del procediment de contractació o de subvenció o de rescissió del contracte.
- Revisió adequada de les modificacions significatives del contracte o de la subvenció durant la seva execució.
- Supervisar que els pagaments es realitzen a la persona o entitats corresponents.

Pautes d'actuació que afecten a totes les fases

- Segregar les funcions, especialment pel que fa a la separació de tasques d'execució i de supervisió.
- No barrejar imports i partides pressupostàries dels fons MRR amb altres partides pressupostàries i fons de l'Ajuntament de Lloret de Mar.
- Vetllar perquè la comunicació amb candidats sigui honesta, completa, paritària, proporcional i registrada per escrit.
- Evitar la comunicació amb candidats i adjudicataris per canals no oficials o per mitjans no escrits.
- Assegurar uns nivells adequats de transparència i motivació en les resolucions.
- Dur a terme una doble revisió o doble autorització en les actuacions i decisions més crítiques.
- Impartir formació en matèria antifrau, anticorrupció i de lliure competència.

- Comunicar de forma periòdica la normativa interna (Codi Ètic, Política antifrau i anticorrupció, Protocol de gestió i assignació de fons, etc.), així com circulars informatives, incorporant certificats de lectura i acceptació.
- Implementar mesures per a assegurar la confidencialitat de la informació dels candidats (limitació d'accessos, destrucció de documentació, etc.).
- Abstenir-se de promoure o participar en cap procediment de contractació pública o de concessió de subvencions amb persones físiques o jurídiques amb les quals s'hagi mantingut algun tipus de vinculació laboral o professional en els darrers dos anys.
- Abstenir-se de participar en més d'un 10%, de manera directa o indirecta, en empreses que tinguin algun concert o contractes de qualsevol naturalesa amb l'Ajuntament de Lloret de Mar o amb entitats municipals vinculades o dependents.
- Excloure del procediment aquelles persones infractores o que es trobin en una situació de conflicte d'interès.
- Sancionar aquells incompliments de la legislació aplicable i/o de les disposicions previstes en el Pla de mesures antifrau.
- Adoptar les mesures pertinents de correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès previstes en el Manual del Pla de mesures antifrau i en la Política antifrau i anticorrupció.
- Revisar de forma periòdica el present Protocol i la resta dels elements que componen el Pla de mesures antifrau, així com de forma sobrevinguda en cas de detectar-se algun cas de frau o canvis significatius en el procediment o el personal de l'Ajuntament de Lloret de Mar.
- Impulsar l'ús de la bústia / canal ètic per a la comunicació d'irregularitats en el procediment d'adjudicació de contractes o d'atorgament de subvencions.
- Complimentar la fitxa de comprovació de *red flags* (banderes vermelles) al finalitzar cada procediment de contractació o d'atorgament de subvencions (Annex 3) per part del responsable del contracte o subvenció.

Mitjà de comunicació de situacions de frau

En cas de tenir coneixement d'una situació de frau, corrupció o conflictes d'interès, o tenint sospites clares al respecte, caldrà realitzar una comunicació mitjançant el següent canal: <https://www.lloret.cat/el-municipi/atencio-al-ciutada/bustia-de-comunicats-2>.

Alternativament, i també en cas de dubte o consulta, es podrà plantejar directament al Comitè d'Ètica de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Finalment, sens perjudici de la potestat de denunciar-ho a les autoritats o organismes pertinents, la comunicació es podrà dirigir també a:

- Servei Nacional de Coordinació Antifrau, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/Denan.aspx>
- Generalitat de Catalunya, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web: <https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/bustia-etica/>
- Oficina Antifrau de Catalunya, a través del canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web:

<https://antifrau.cat/index.php/ca/comunicacions-anonimes>

Annex 1: Models de declaració

Model de Declaració d'Absència de conflicte d'interès (DACI)

Expedient:

Contracte/subvenció.

Per tal de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/els sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interès», 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'interès quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegin compromesos 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'interès» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té per objectiu 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.

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», 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 mandatariis 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 en l'apartat anterior.

d) Haver intervingut com a perit 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 últims anys serveis professionals de qualsevol mena i en qualsevol circumstància o lloc».

Segon. Que no es troba/en immers/os en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès o causa d'abstenció que doni o pugués donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

Model de declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)

El Senyor/Senyora DNI
....., com a Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat
....., amb NIF
....., i domicili fiscal en
.....

....., beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», declara conèixer la normativa que és aplicable, 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: «recaptar, a l'efecte 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 realitzar 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 en 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 de reformes i projectes 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 en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades en l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractats 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 es refereixen 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 es refereix l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, en l'informe anual de gestió i rendiment».

Conforme al marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i tractament de les dades amb les finalitats expressament relacionades en els articles citats.

....., XX de de 202X

Signat

Càrrec:

Model declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)

El Senyor/Senyora, amb DNI, com a titular de l'òrgan/ Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat, amb NIF, i domicili fiscal en

.....en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents 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 XX «.....», 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 a prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant si escau a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.

Adicionalment, atès 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 seves sigles en anglès «do no significant harm») en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc d'aquest Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

....., XX de de 202X

Signat

Càrrec:

Annex 2: Llistat de *red flags* (banderes vermelles)

Llistat de *red flags* (banderes vermelles)

Contractació pública

Llistat de *red flags* específiques per a contractació pública (cal tenir en compte que també poden aplicar, segons el cas, a la concessió de subvencions, ajudes públiques i convenis).

Fase de preparació:

- Criteris d'exclusió o requisits que beneficiïn a un dels candidats.
- Criteris qualitius de valoració de difícil càlcul o determinació.
- Criteris d'adjudicació completament desvinculats de l'objecte de contracte.
- Criteris d'adjudicació no objectius, que vulneren la lliure competència, discriminatoris o indeterminats.
- Quantitat injustificada de criteris subjectius de valor.
- Definició molt vaga dels criteris de valoració o càlcul de les ofertes que requereixen una interpretació molt subjectiva.
- Requisits de solvència desproporcionats, innecessaris o que puguin dificultar la lliure concurrència d'ofertes.
- Disseny de plecs (requisits de concurrència, lots, etc.) que afavoreixin comportaments col·lusoris.
- Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret.
- Realitzar declaracions d'urgència quan l'objecte del contracte no ho requereix.
- Definició imprecisa, indeterminada o vaga de l'objecte i característiques del contracte.
- Definició de les característiques o condicions del contracte de difícil execució o que beneficïen clarament a algun dels candidats.
- Sol·licitar al proveïdor actual o a un dels futurs candidats la preparació dels plecs de licitació o realitzar-los consultes durant la preparació dels plecs.
- Fixar terminis per a la presentació d'ofertes desproporcionats o que limitin la concurrència d'ofertes (períodes curts, períodes de vacances, etc.).
- Influències externes per a determinar la necessitat de realitzar la contractació.
- Impulsar/preparar contractes innecessaris o perjudicials (característiques, duració o necessitats falses, sobredimensionades, injustificades o no avalades per l'anàlisi cost-benefici).
- Impulsar contractes que inclouen prestacions o necessitats ja cobertes.
- Fragmentació en contractes similars o divisió en lots l'objecte i naturalesa dels quals és la mateixa.
- Inici d'una nova licitació sobre el mateix objecte d'una licitació desistida sense una clara causa de justificació.
- Modificacions significatives dels plecs en moments o per causes poc justificades o vinculades a la concurrència o no d'un candidat.
- No permetre o dificultar l'accés a l'expedient de contractació o d'altra informació als candidats o tercers.

- Pagament de primes o compensacions indegudes o injustificades a candidats en el marc d'un diàleg competitiu o concurs de projectes.
- Definir el preu del contracte per sota el preu normal de mercat.
- Fixació del preu del contracte per un import proper al límit quantitatiu de la tipologia de contracte.
- Invitar sempre als mateixos proveïdors.
- Falta d'exigència o acreditació de garantia a un candidat.
- Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.
- Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat.
 - Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública.
 - Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats.
 - Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.

Fase de selecció:

- No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives.
- UTEs fraudulentas o indicis d'acords col·lusoris.
- Selecció d'empreses de nova creació, en procés de creació o no constituïdes adequadament conforme als criteris legals.
- Concurrencia d'ofertes d'empreses del mateix grup empresarial o d'empreses amb noms o característiques similars.
- No comunicar indicis de col·lusió / anticompetència a l'autoritat pertinent (com ara ofertes tècniques idèntiques, errors gramaticals o ortogràfics repetits en ofertes diferents, ofertes econòmiques separades per quanties molt reduïdes, percentatges de rebaixa idèntics).
- No denunciar o sancionar als servidors públics que incorrin en practiques irregulars o fraudulentas.
- Realitzar alguna adjudicació al marge del procediment de contractació.
- No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment en cas d'haver-hi conflicte d'interessos.
- Coincidència en una única persona de funcions que col·lideixen o creen biaixos.
- Admetre una oferta que no compleix amb els requisits mínims de solvència tècnica o econòmica o en la que concorre una prohibició de contractar.
- Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
- Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.
- Modificació significativa dels plecs una vegada presentades les primeres ofertes.
- Modificar l'objecte o característiques del contracte durant la negociació.
- Incompliment desproporcionat i injustificat dels terminis.
- Falta d'apreciació d'una oferta anormalment baixa o falta de justificació adequada d'aquesta.
- Decisió de no adjudicar o subscriure el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada.
- Falta de comunicació a licitadors i candidats sobre la decisió o resultat de la licitació.
- Utilització de criteris de desempat d'ofertes indefinits, poc transparents o de difícil comprensió o determinació.
- Ús excessiu de millores com a criteris d'adjudicació.
- Valorar les ofertes mitjançant criteris no previstos en els plecs o de forma poc transparent.
- No corregir errors materials en la suma de puntuacions.
- Realitzar una segona volta de valoració amb criteris de judici de valor una vegada es té la puntuació inicial de tots els candidats.
- Acceptar millores quan en els plecs no es preveu tal possibilitat o no vinculades amb l'objecte del contracte.
- Contractació d'una empresa d'un funcionari o autoritat, d'un familiar o empresa del mateix grup o que hagi exercit un càrrec recentment o amistat notòria o enemistat manifesta.

- Adjudicació del candidat que ha participat en la preparació dels plecs o en la determinació de les característiques/requisits del contracte.
- Adjudicació a una persona jurídica l'objecte social de la qual difereix completament de l'objecte del contracte.
- Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada.
- Valorar de forma esbiaixada les ofertes.
- Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats.
- Falta de la tramitació o impuls oportú del recurs.
- Inaplicació o incompliment de les mesures cautelars i indemnitzacions establertes.
- Resolució de preguntes plantejades pels candidats per mitjans no oficials o no previstos en els plecs sense registre.
- Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.
- Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat.
- Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública.
- Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats.
- No atendre de forma reiterada les sol·licituds d'informació legítimes i adequades de candidats.
- No comunicar a tots els candidats possibles aclariments o correccions.
- Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.
- Utilitzar o revelar a tercers informació confidencial dels candidats.

Fase d'execució:

- Obtenir una prestació diferent de la contractada.
- Decisió de no adjudicar o subscriure el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada.
- Condicions contractuals difereixen de les condicions estipulades en els plecs.
- Revisió/modificació de preus un cop feta l'adjudicació.
- Modificar injustificadament alguna de les condicions del contracte una vegada adjudicat.
- Autoritzar pagaments injustificats o irregulars.
- No formalitzar una modificació del contracte.
- Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte.
- Aprovar pròrrogues innecessàries.
- Aprovar modificacions que alterin el contingut essencial o l'objecte del contracte o la introducció de característiques que haguessin suposat la contractació d'un altre candidat.
- Alt nombre de queixes o reclamacions per part dels candidats.
- Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment.
- No detectar la substitució o modificació d'algunes parts del contracte.
- No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució.
- Certificar més hores d'un servei de les realment executades.
- No exercir un degut control sobre la correspondència entre els pagaments i factures amb l'execució real del contracte.
- Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
- Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.
- Falta de penalitats o compensacions davant una execució defectuosa o demora en l'execució.
- Atorgament de drets o exclusió d'obligacions al contractista de forma indeguda en resoldre el contracte de mutu acord.
- No exigir responsabilitat per incompliments.
- No resoldre deficiències detectades durant l'execució del contracte.
- No executar les garanties davant de defectes o vicis.
- No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades.

- Successió empresarial del contractista no justificada adequadament.
- Adjudicar prestacions addicionals en l'execució d'un contracte sense la deguda licitació o procediment corresponent.
- Permetre de facto la subcontractació o cessió en l'execució contrària al que s'estableix en els plecs.
- Falta d'acreditació documental de les despeses o hores treballades per part del contractista.
- Pagaments a empreses situades en territoris considerats com paradís fiscal.
- Absència de certificat de compliment o firma indeguda d'aquest.

Subvencions i ajudes públiques

Llistat de *red flags* específiques per a subvencions, ajudes públiques i convenis (cal tenir en compte que també poden aplicar, segons el cas, les *red flags* indicades per a la contractació pública).

Fase de preparació:

- Concessió de subvencions o ajudes públiques sense el suport d'un pla estratègic de subvencions.
- Concessió d'una subvenció sense una definició clara de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir.
- Restricció de l'accés a les ajudes delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència).
- Subvenció a projectes sense una exigència mínima d'aportació de recursos propis.
- Abús de concessió directa per interès públic o social, fora dels límits legals.
- Modificació de les condicions de resolució de concessió sense la deguda justificació.
- Falta de publicitat, informació o transparència en la convocatòria o a les degudes bases de dades.
- Falta de valoració i comunicació dels efectes de la subvenció a efectes del règim comunitari d'ajudes d'Estat.

Fase de selecció:

- Concessió d'ajudes reiterades en successius exercicis sense compliment i/o acreditació dels objectius, finalitat, utilitat o impacte de les actuacions anteriors.
- Obtenció per part del beneficiari de fons en altres règims nacionals i/o d'altres períodes de programació per a subvencionar les mateixes actuacions (principi d'addicionalitat).
- No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels participants.
- Falta de verificació sobre la concurrència d'ajudes en un mateix beneficiari per activitats similars (principi d'addicionalitat).
- Motivació genèrica o indeterminada de la justificació de la concessió directa d'una subvenció.
- Falta de publicitat, informació o transparència en la instrucció o resolució de la subvenció o ajuda.

Fase d'execució:

- Desviació de l'objecte de subvenció durant la seva execució.

- Falta de conservació documental sobre les despeses i sobre el desenvolupament i aplicació de la concessió.
- Incorrecta aplicació i gestió de les despeses en subvencions.
- Aplicació de la subvenció mitjançant subcontractació no autoritzada.
- Aplicació d'un alt percentatge de l'import subvencionat a salaris i altres despeses no vinculades a l'activitat subvencionada.
- Falta flagrant de justificació i control de la despesa o de memòries justificatives.
- Finançament de l'activitat subvencionada per sobre de les despeses reals d'aquesta.
- Acceptar com justificades despeses no subvencionables o que no responen a l'activitat subvencionada.
- Falta flagrant de justificació en cas pagaments anticipats.
- No requerir el reintegrament en cas d'incompliment.

Convenis amb entitats de Dret privat:

Llistat de *red flags* específiques per a subvencions, ajudes públiques i convenis (cal tenir en compte que també poden aplicar, segons el cas, les *red flags* indicades per a la contractació pública i en subvencions i ajudes públiques).

Fase de preparació:

- Instrumentalitzar un conveni per a ocultar realment un contracte públic o subvenció.
- Elusió del procediment de contractació mitjançant la subscripció de convenis.
- Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers.
- Falta de mesures d'informació, conservació documental i publicitat estipulades.
- Objecte o compromisos econòmics del conveni difosos o indeterminats.
- Falta de compromisos o obligacions en l'execució del conveni per part de l'entitat privada.
- Subscripció de convenis per finalitats o interessos exclusivament privats
- Falta flagrant de motivació de la finalitat comuna que justifica el conveni.

Fase de selecció:

- Subscripció de convenis amb entitats vinculades a membres de l'Ajuntament.

Fase d'execució:

- Subscriure convenis amb compromisos financers per sobre de les despeses reals d'execució.
- Falta de penalitats o indemnitzacions per incompliments en l'execució del conveni.
- Liquidació irregular del conveni.

Red flags sobre conflictes d'interès en els membres i personal de l'Ajuntament:

- Relació familiar, personal o professional amb proveïdors/contractistes recurrents.
- Augment notable i sobtat del patrimoni o nivell de vida.

- Relacions de negoci o professionals vinculades amb l'objecte del contracte, pròpies o d'algun familiar.
- Refusar un canvi o promoció interna que implica abandonar la funció de contractació pública.
- Falta de declaració d'absència de conflicte d'interessos.
- Ocupació d'un lloc de feina anterior a una de les empreses candidates.

Annex 3: Fitxa de comprovació de *red flags* (banderes vermelles)

Fitxa de comprovació de *red flags* (banderes vermelles)

Al finalitzar cada procediment de contractació o d'atorgament de subvencions, el responsable del contracte o subvenció haurà de complimentar la següent fitxa de comprovació de *red flags* (banderes vermelles):

S'ha detectat en el procediment alguna de les banderes vermelles definides per l'Ajuntament de Lloret de Mar?			Descripció de la <i>red flag</i> detectada	Observacions	Mesures adoptades o a adoptar
Sí	No	No aplica			

Annex 7: Llistat de *red flags* (banderes vermelles)

Llistat de *red flags* (banderes vermelles)

Contractació pública

Llistat de *red flags* específiques per a contractació pública (cal tenir en compte que també poden aplicar, segons el cas, a la concessió de subvencions, ajudes públiques i convenis).

Fase de preparació:

- Criteris d'exclusió o requisits que beneficiïn a un dels candidats.
- Criteris qualitius de valoració de difícil càlcul o determinació.
- Criteris d'adjudicació completament desvinculats de l'objecte de contracte.
- Criteris d'adjudicació no objectius, que vulneren la lliure competència, discriminatoris o indeterminats.
- Quantitat injustificada de criteris subjectius de valor.
- Definició molt vaga dels criteris de valoració o càlcul de les ofertes que requereixen d'una interpretació molt subjectiva.
- Requisits de solvència desproporcionats, innecessaris o que puguin dificultar la lliure concurrència d'ofertes.
- Disseny de plecs (requisits de concurrència, lots, etc.) que afavoreixin comportaments col·lusoris.
- Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret.
- Realitzar declaracions d'urgència quan l'objecte del contracte no ho requereix.
- Definició imprecisa, indeterminada o vaga de l'objecte i característiques del contracte.
- Definició de les característiques o condicions del contracte de difícil execució o que beneficien clarament a algun dels candidats.
- Sol·licitar al proveïdor actual o a un dels futurs candidats la preparació dels plecs de licitació o realitzar-los consultes durant la preparació dels plecs.
- Fixar terminis per a la presentació d'ofertes desproporcionats o que limitin la concurrència d'ofertes (períodes curts, períodes de vacances, etc.).
- Influències externes per a determinar la necessitat de realitzar la contractació.
- Impulsar/preparar contractes innecessaris o perjudicials (característiques, duració o necessitats falses, sobredimensionades, injustificades o no avalades per l'anàlisi cost-benefici).
- Impulsar contractes que inclouen prestacions o necessitats ja cobertes.
- Fragmentació en contractes similars o divisió en lots l'objecte i naturalesa dels quals és la mateixa.
- Inici d'una nova licitació sobre el mateix objecte d'una licitació desistida sense una clara causa de justificació.
- Modificacions significatives dels plecs en moments o per causes poc justificades o vinculades a la concurrència o no d'un candidat.
- No permetre o dificultar l'accés a l'expedient de contractació o d'altra informació als candidats o tercers.
- Pagament de primes o compensacions indegudes o injustificades a candidats en el marco d'un diàleg competitiu o concurs de projectes.
- Definir el preu del contracte per sota el preu normal de mercat.
- Fixació del preu del contracte per un import proper al límit quantitatiu de la tipologia de contracte.
- Invitar sempre als mateixos proveïdors.
- Falta d'exigència o acreditació de garantia a un candidat.
- Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.
- Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat.

- Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública.
- Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats.
- Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.

Fase de selecció:

- No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives.
- UTEs fraudulentas o indicis d'acords col·lusoris.
- Selecció d'empreses de nova creació, en procés de creació o no constituïdes adequadament conforme als criteris legals.
- Concurrencia d'ofertes d'empreses del mateix grup empresarial o d'empreses amb noms o característiques similars.
- No comunicar indicis de col·lusió / anticompetència a l'autoritat pertinent (com ara ofertes tècniques idèntiques, errors gramaticals o ortogràfics repetits en ofertes diferents, ofertes econòmiques separades per quanties molt reduïdes, percentatges de rebaixa idèntics).
- No denunciar o sancionar als servidors públics que incorrin en practiques irregulars o fraudulentas.
- Realitzar alguna adjudicació al marge del procediment de contractació.
- No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment en cas d'haver-hi conflicte d'interessos.
- Coincidència en una única persona de funcions que col·lideixen o creen biaixos.
- Admetre una oferta que no compleix amb els requisits mínims de solvència tècnica o econòmica o en la que concorre una prohibició de contractar.
- Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
- Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.
- Modificació significativa dels plecs una vegada presentades les primeres ofertes.
- Modificar l'objecte o característiques del contracte durant la negociació.
- Incompliment desproporcionat i injustificat dels terminis.
- Falta d'apreciació d'una oferta anormalment baixa o falta de justificació adequada d'aquesta.
- Decisió de no adjudicar o celebrar el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada.
- Falta de comunicació a licitadors i candidats sobre la decisió o resultat de la licitació.
- Utilització de criteris de desempat d'ofertes indefinits, poc transparents o de difícil comprensió o determinació.
- Ús excessiu de millores com a criteris d'adjudicació.
- Valorar les ofertes mitjançant criteris no previstos en els plecs o de forma poc transparent.
- No corregir errors materials en la suma de puntuacions.
- Realitzar una segona volta de valoració amb criteris de judici de valor una vegada es té la puntuació inicial de tots els candidats.
- Acceptar millores quan en els plecs no es preveu tal possibilitat o no vinculades amb l'objecte del contracte.
- Contractació d'una empresa d'un funcionari o autoritat, d'un familiar o empresa del mateix grup o que hagi exercit un càrrec recentment o amestat notòria o enemistat manifesta.
- Adjudicació del candidat que ha participat en la preparació dels plecs o en la determinació de les característiques/requisits del contracte.
- Adjudicació a una persona jurídica l'objecte social de la qual difereix completament de l'objecte del contracte.
- Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada.
- Valorar de forma esbiaixada les ofertes.
- Alt número de queixes o reclamacions per part dels candidats.
- Falta de la tramitació o impuls oportú del recurs.
- Inaplicació o incompliment de les mesures cautelars i indemnitzacions establertes.

- Resolució de preguntes plantejades pels candidats per mitjans no oficials o no previstos en els plecs sense registre.
- Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.
- Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat.
- Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública.
- Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats.
- No atendre de forma reiterada les sol·licitud d'informació legítimes i adequades de candidats.
- No comunicar a tots els candidats possibles aclariments o correccions.
- Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.
- Utilitzar o revelar a tercers informació confidencial dels candidats.

Fase d'execució:

- Obtenir una prestació diferent a la contractada.
- Decisió de no adjudicar o celebrar el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada.
- Condicions contractuals difereixen de les condicions estipulades en els plecs.
- Revisió/modificació de preus un cop feta l'adjudicació.
- Modificar injustificadament alguna de les condicions del contracte una vegada adjudicat.
- Autoritzar pagaments injustificats o irregulars.
- No formalitzar una modificació del contracte.
- Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte.
- Aprovar pròrrogues innecessàries.
- Aprovar modificacions que alterin el contingut essencial o l'objecte del contracte o la introducció de característiques que haguessin suposat la contractació d'un altre candidat.
- Alt número de queixes o reclamacions per part dels candidats.
- Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment.
- No detectar la substitució o modificació d'algunes parts del contracte.
- No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució.
- Certificar més hores d'un servei de les realment executades.
- No exercir un degut control sobre la correspondència entre els pagaments i factures amb l'execució real del contracte.
- Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
- Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.
- Falta de penalitats o compensacions davant una execució defectuosa o demora en l'execució.
- Atorgament de drets o exclusió d'obligacions al contractista de forma indeguda al resoldre el contracte de mutu acord.
- No exigir responsabilitat per incompliments.
- No resoldre deficiències detectades durant l'execució del contracte.
- No executar les garanties davant de defectes o vicis.
- No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades.
- Successió empresarial del contractista no justificada adequadament.
- Adjudicar prestacions addicionals en l'execució d'un contracte sense la deguda licitació o procediment corresponent.
- Permetre de facto la subcontractació o cessió en l'execució contrària al que s'estableix en els plecs.
- Falta d'acreditació documental de les despeses o hores treballades per part del contractista.
- Pagaments a empreses situades en territoris considerats com paradís fiscal.
- Absència de certificat de compliment o firma indeguda d'aquest.

Subvencions i ajudes públiques

Llistat de *red flags* específiques per a subvencions, ajudes públiques i convenis (cal tenir en compte que també poden aplicar, segons el cas, les *red flags* indicades per a la contractació pública).

Fase de preparació:

- Concessió de subvencions o ajudes públiques sense el suport d'un pla estratègic de subvencions.
- Concessió d'una subvenció sense una definició clara de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir.
- Restricció de l'accés a les ajudes delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència).
- Subvenció a projectes sense una exigència mínima d'aportació de recursos propis.
- Abús de concessió directa per interès públic o social, fora dels límits legals.
- Modificació de les condicions de resolució de concessió sense la deguda justificació.
- Falta de publicitat, informació o transparència en la convocatòria o a les degudes bases de dades.
- Falta de valoració i comunicació dels efectes de la subvenció a efectes del règim comunitari d'ajudes d'Estat.

Fase de selecció:

- Concessió d'ajudes reiterades en successius exercicis sense compliment i/o acreditació dels objectius, finalitat, utilitat o impacte de les actuacions anteriors.
- Obtenció per part del beneficiari de fons en altres règims nacionals i/o d'altres períodes de programació per a subvencionar les mateixes actuacions (principi d'addicionalitat).
- No alertar una falsedat documental flagrant en la documentació presentada pels participants.
- Falta de verificació sobre la concurrència d'ajudes en un mateix beneficiari per activitats similars (principi d'addicionalitat).
- Motivació genèrica o indeterminada de la justificació de la concessió directa d'una subvenció.
- Falta de publicitat, informació o transparència en la instrucció o resolució de la subvenció o ajuda.

Fase d'execució:

- Desviació de l'objecte de subvenció durant la seva execució.
- Falta de conservació documental sobre les despeses i sobre el desenvolupament i aplicació de la concessió.
- Incorrecta aplicació i gestió de les despeses en subvencions.
- Aplicació de la subvenció mitjançant subcontractació no autoritzada.
- Aplicació d'un alt percentatge de l'import subvencionat a salaris i altres despeses no vinculades a l'activitat subvencionada.
- Falta flagrant de justificació i control de la despesa o de memòries justificatives.
- Finançament de l'activitat subvencionada per sobre de les despeses reals d'aquesta.
- Acceptar com justificades despeses no subvencionables o que no responen a l'activitat subvencionada.
- Falta flagrant de justificació en cas pagaments anticipats.
- No requerir el reintegrament en cas d'incompliment.

Convenis amb entitats de Dret privat:

Llistat de *red flags* específiques per a subvencions, ajudes públiques i convenis (cal tenir en compte que també poden aplicar, segons el cas, les *red flags* indicades per a la contractació pública i en subvencions i ajudes públiques).

Fase de preparació:

- Instrumentalitzar un conveni per a ocultar realment un contracte públic o subvenció.
- Elusió del procediment de contractació mitjançant la celebració de convenis.
- Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers.
- Falta de mesures d'informació, conservació documental i publicitat estipulades.
- Objecte o compromisos econòmics del conveni difosos o indeterminats.
- Falta de compromisos o obligacions en l'execució del conveni per part de l'entitat privada.
- Subscripció de convenis per finalitats o interessos exclusivament privats
- Falta flagrant de motivació de la finalitat comuna que justifica el conveni.

Fase de selecció:

- Subscripció de convenis amb entitats vinculades a membres de l'Ajuntament.

Fase d'execució:

- Subscriure convenis amb compromisos financers per sobre de les despeses reals d'execució.
- Falta de penalitats o indemnitzacions per incompliments en l'execució del conveni.
- Liquidació irregular del conveni.

Red flags sobre conflictes d'interès en els membres i personal de l'Ajuntament:

- Relació familiar, personal o professional amb proveïdors/contractistes recurrents.
- Augment notable i sobtat del patrimoni o nivell de vida.
- Relacions de negoci o professionals vinculades amb l'objecte del contracte, pròpies o d'algun familiar.
- Refusar un canvi o promoció interna que implica abandonar la funció de contractació pública.
- Falta de declaració d'absència de conflicte d'interessos.
- Ocupació d'un lloc de feina anterior a una de les empreses candidates.

Annex 8: Test d'autoavaluació de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

Pregunta	Grau de compliment ¹²			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'Ajuntament de Lloret de Mar 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'interès?				
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'ètica pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interès?				
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interès per tots els intervinents?				
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?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Existeix algun mitjà perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				

¹² 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica de sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
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?				
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?				
Subtotal punts				
Punts totals				
Punts màxims a obtenir	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)				
Puntuació final: Punts relatius multiplicat per dotze (x12)				

Taula de càlcul del nivell de risc:

El nivell de risc ve determinat per la puntuació final obtinguda (punts relatius x 12)¹³.

Risc baix	Puntuació final $\geq 10,8$
Risc mitjà	Puntuació final $\geq 9,6$
Risc alt	Puntuació final $\geq 8,4$

¹³ Tant els trams de puntuació per determinar el nivell de risc com el càlcul de la puntuació final s'han obtingut en atenció a la taula de valoració de l'estimació del risc indicada al final de l'Annex II de l'Ordre Ministerial que proporciona una rellevància del dotze (12) % al test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció respecte al total.