



# AJUNTAMENT DE VILAGRASSA

(Urgell - Lleida)

**PLA DE MESURES ANTIFRAU DE VILAGRASSA  
(PLA D'INTEGRITAT)  
(Sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència)**

Expedient núm. PA01/2022

## ÍNDEX DE DOCUMENTS

| DOCUMENT  | PÀGINES |
|---|---------|
| <u>1. PREÀMBUL</u>  | 2       |
| <u>2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ</u>                                  | 3       |
| <u>3. ENTITATS I SUBJECTES DESTINATARIS DEL PLA</u>                     | 3       |
| <u>4. DEFINICIONS</u>   | 4       |
| <u>5. COMITÈ ANTIFRAU</u>   | 6       |
| <u>6. AVALUACIÓ DE RISCOS</u>   | 8       |
| <u>7. MESURES SOBRE ELS CONFLICTES D'INTERÈS</u>                        | 10      |
| <u>MESURES PER PREVENIR EL CONFLICTE D'INTERÈS</u>                      | 10      |
| <u>MESURES PER ABORDAR ELS POSSIBLES CONFLICTES D'INTERÈS EXISTENTS</u> | 11      |
| <u>8. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU</u>                        | 11      |
| <u>MESURES DE PREVENCIÓ</u>   | 12      |
| <u>MESURES DE DETECCIÓ</u>  | 14      |
| <u>MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ</u>                                | 15      |
| <u>ANNEX I. CATÀLEG DE RISCOS</u>                                       | 17      |
| <u>ANNEX II. RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC</u>                        | 20      |
| <u>ANNEX III. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS</u>       | 22      |
| <u>ANNEX IV. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU</u>   | 24      |
| <u>ANNEX V. CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS</u>                  | 25      |
| <u>ANNEX VI. BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU</u>         | 29      |



**PLA DE MESURES ANTIFRAU DE VILAGRASSA**  
**(PLA D'INTEGRITAT)**  
**(Sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència)**

**1. PREÀMBUL**

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

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

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

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

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

- la transició ecològica
- la transformació digital
- la cohesió social i territorial
- la igualtat de gènere

Per fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar **els procediments de gestió i el model de control**. Algunes mesures d'agilitació es van establir mitjançant el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, és necessària la configuració i el desenvolupament d'un **Sistema de Gestió** que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. Per a això s'ha aprovat l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de



setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Entre les seves previsions destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 de què, amb la finalitat d'acomplir les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, **tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau»** que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Donada la classificació de l'Ajuntament de Vilagrassa com a **entitat beneficiària**, tot i estar exempta de l'obligació de disposar d'un Pla de mesures antifrau que recull l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, sense perjudici de la resta d'obligacions, l'article 8.5 del RD 692/2021 BBRR descriu que té l'obligació d'aplicar procediments de garanties raonables en la consecució de l'objectiu, entre altres, la prevenció, detecció, correcció i seguiment de fraus, conflictes d'interès i irregularitats.

Així doncs, es creu convenient aprovar un pla antifrau, el qual donarà ple compliment amb el que es prescriu a l'article 8.5 del RD 692/2021.

A aquests efectes, i com a entitat beneficiària, aquesta Entitat Local aprova el Pla de Mesures Antifrau el contingut de les quals figura a continuació.

## 2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que seran d'aplicació i observança en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).

Per a això, es promourà una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta, fent possible la seva prevenció i la detecció, i desenvolupant uns procediments que facilitin la recerca del frau i dels delictes relacionats amb aquest, que permetin garantir que tals casos s'aborden de forma adequada i al moment precís.

Aquest pla s'estructura entorn dels quatre elements clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució i serà d'aplicació a tots els òrgans i a tot el personal que intervinguin en la gestió de fons provinents del MRR.

## 3. ENTITATS I SUBJECTES DESTINATARIS DEL PLA

Aquest Pla serà d'aplicació a tots els òrgans i a tot el personal, incloent càrrecs electes i personal de confiança de l'Ajuntament de Vilagrassa.



## 4. DEFINICIONS

Són d'aplicació al present Pla Antifrau les següents definicions contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE):

### **FRAU:**

**a)** en matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o l'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 o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,

— l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o

— l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial;

**b)** en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, qualsevol acció o l'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 o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,

— l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o

— l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió;

**c)** en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o l'omissió relativa a:

— l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució il·legal dels recursos del pressupost de la Unió o dels pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,

— l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o

— l'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb aquest efecte;

**d)** en matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o l'omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:

— l'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la Unió,

— l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA, que tingui aquest efecte; o



— la presentació de declaracions de l'IVA correctes amb la finalitat de dissimular de forma fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

**CORRUPCIÓ ACTIVA:** l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

**CORRUPCIÓ PASSIVA:** l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebí avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

**CONFLICTE D'INTERESSOS:** existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

**Conflicte d'interessos aparent:** es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari 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).

**Conflicte d'interessos potencial:** sorgeix quan un empleat públic o el beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas de què haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.

**Conflicte d'interessos real:** implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

**Possibles actors implicats en el Conflicte d'interessos:**

— Els empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/es d'aquesta/es funció/ns.

— Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.



**INTEGRITAT INSTITUCIONAL:** la integritat d'un ens públic és el resultat de l'actuació diària de totes i cadascuna de les persones que treballen dins o per a aquella organització. La integritat institucional va més enllà d'aprovar una política anticorrupció o redactar un codi ètic. Es produeix quan el funcionament operatiu de la institució (polítiques, processos i procediments, sistemes de treball, etc.), els estàndards ètics i les estratègies de prevenció de la corrupció estan plenament integrats per permetre assolir les finalitats (l'interès general) per a les quals la institució fou creada. Com més coherència i consistència hi hagi entre totes aquestes actuacions i els principis, valors i normes de l'ordenament jurídic, més integritat institucional trobarem.

**CULTURA ADMINISTRATIVA ÍNTEGRA:** cultura administrativa en la qual els processos, conductes i resultats de l'acció municipal responen de manera explícita a un seguit de normes, principis i valors ètics i de transparència.

**COMPLIANCE:** funció que identifica, assessora, alerta, fa seguiment i reporta els riscos de compliment de les organitzacions, és a dir, els riscos de rebre sancions per incompliments legals o de regulacions, tenir pèrdues financeres o de reputació produïts per incompliment de les lleis aplicables, les regulacions, codis de conducta i estàndards de bones pràctiques. En aquest sentit, un sistema d'integritat públic incorpora la vessant de compliance, però va més enllà d'aquesta en tant en quant té per objectiu la preservació i garantia de l'interès general, a través de polítiques antifrau, però també de transparència, ètica pública i bon govern.

**IRREGULARITAT:** és un concepte ampli que comprèn infraccions normatives, per acció o omissió, que tenen com a efecte un perjudici. S'empra principalment en el context de la regulació de la Unió Europea, en la seva dimensió d'afectació al pressupost.

**PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR):** instrument promogut a nivell de la Unió Europea orientat a mitigar els impactes de la pandèmia Covid-19, així com a transformar la societat, amb els objectius de modernitzar el teixit productiu, impulsar la descarbonització i el respecte al medi ambient, fomentar la digitalització, i la millora de les estructures i recursos destinats a la investigació i formació.

**MECANISME DE RECUPERACIÓ I RESILIÈNCIA (MRR):** instrument específic destinat a fer front als efectes i conseqüències adverses de la crisi de la Covid-19 a la Unió Europea, proporcionant ajuda financera significativa i eficaç per intensificar les reformes sostenibles i les inversions públiques connexes en els Estats membres.

## 5. COMITÈ ANTIFRAU

### Composició

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquest Ajuntament, s'ha designat un Comitè Antifrau, integrat per personal propi amb especial capacitació pertanyent als serveis centrals i territorials i/o dependències municipals:

— *El Secretari interventor General*



— *El/La Tresorer/a*  
— *Tècnica d'Administració General TAG dels Serveis Centrals i Territorials*

La designació d'aquestes persones es va realitzar mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència en data 26 de gener de 2022.

### **Funcions del Comitè**

Al Comitè Antifrau se li assignen les següents funcions:

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

### **Règim de Reunions**

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

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

La Convocatòria a aquesta serà realitzada per part del titular de la Secretaria General.

La Convocatòria a aquesta haurà de ser realitzada amb una antelació de 48 hores i aquesta haurà d'anar acompanyada d'un Ordre del Dia dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'aquestes reunions s'eleva l'oportú Acta que haurà de ser llegida i aprovada per tots els membres del Comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.



## 6. AVALUACIÓ DE RISCOS

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que l'Ajuntament abordi la prèvia autoavaluació referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentas. L'avaluació del risc es centrarà en els àmbits de la Contractació Pública i la Gestió de Personal; i es realitzarà en base als mapes de riscos definits per la Fundació Transparència i Bon Govern Local i Daleph, i publicats per l'Associació Catalana de Municipis, inclosos a l'Annex I.

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

Amb data 3 de febrer de 2022 es va mantenir la primera reunió del Comitè on es va realitzar l'anàlisi del risc de frau existent a l'Ajuntament i es van establir els procediments necessaris i les mesures per minimitzar l'ocurrència de casos de frau, assignant un responsable d'implantació de cadascuna d'aquestes mesures. Els resultats d'aquesta autoavaluació es recullen en l'Annex II del present Pla.

L'anàlisi de riscos del sistema d'integritat s'articula a través d'un seguit de mapes dels riscos vinculats a l'acció municipal, que tenen per objectiu ajudar a les persones gestores a identificar quins són aquests riscos i a estimar la probabilitat d'ocurrència i quin pot ser el seu impacte en cas que es materialitzin. Els objectius són: anticipar i estimar quin és el grau de vulnerabilitat, reduir la probabilitat de materialització dels riscos, i implementar accions que ajudin a minimitzar les conseqüències d'aquesta materialització.

Els mapes de risc elaborats en aquest context no constitueixen una proposta de detecció automàtica de situacions irregulars ni un sistema tancat i objectiu de valoració del risc. De fet, aquesta avaluació ha de permetre obrir un debat intern al si de l'ens al voltant d'aspectes qualitius que són els que aporten valor al resultat final. El que es pretén és posar a l'abast de l'organització una guia de prioritització d'àrees de risc i accions a implantar, en funció d'aquest sistema d'alertes.

Els mapes incorporen:

- Un llistat de conductes que suposen pràctiques èticament discutibles, irregulars, fraudulentas o corruptes, i que per tant, comporten un risc a la integritat pública municipal.
- Elements de context que actuen com a factors potenciadors del risc en tant en quant propicien l'aparició i extensió de les conductes identificades.
- Un conjunt d'accions que actuen com a mitigadores del risc.

El nivell de risc a la integritat es mesura segons:





- La probabilitat d'ocurrència: resulta d'aplicar dues anàlisi complementàries; la freqüència en l'ocurrència (en funció de les vegades que ha ocorregut en el passat recent), i la factibilitat de materialització dels risc (en funció de si s'aprecien factors potenciadors dels risc i de si hi ha implantades accions mitigadores).

| Probabilitat | Descripció                                       | Freqüència                            | Factibilitat   |
|--------------|--|---------------------------------------|--|
| Baixa        | És improbable que el risc es materialitzi        | No ha ocorregut en els darrers 2 anys | No s'aprecien factors potenciadors dels risc, o concorren alguns factors potenciadors però hi ha implantades accions mitigadores               |
| Mitja        | És possible que el risc es materialitzi          | Ha ocorregut almenys un cop l'any     | Concorren alguns factors potenciadors dels risc i no hi ha implantades accions mitigadores o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia               |
| Alta         | És altament probable que el risc es materialitzi | Ha ocorregut diversos cops l'any      | Concorren diversos dels factors potenciadors del risc. No hi ha implantades accions mitigadores del risc o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia |

- L'impacte o gravetat: en funció de les conseqüències derivades de la materialització del risc, principalment en termes d'afectació patrimonial i dany a la imatge institucional, l'impacte podrà ser:

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

El nivell de risc s'establirà a partir de la següent matriu de risc, combinant aquests dos factors en tres nivells: risc baix, risc moderat i risc alt. També es determina l'ordre orientatiu de prioritat en l'acció correctiva o contingent amb els nivells: 1 màxima prioritat, 2 prioritat mitja-alta, 3 prioritat mitja-baixa, i 4 prioritat baixa.

| Probabilitat | Impacte   |           |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
|              | Baix      | Mig       | Alt       |
| Baixa        | BAIX-4    | BAIX-4    | MODERAT-3 |
| Mitja        | BAIX-4    | MODERAT-2 | ALT-1     |
| Alta         | MODERAT-2 | ALT-1     | ALT-1     |



El procediment d'avaluació del risc serà:

1. Revisar els mapes de risc per adaptar o afegir riscos
2. Identificar el nivell de probabilitat i el nivell d'impacte
3. Calcular el nivell de risc i establir la prioritat en base a les matrius descrites
4. Plantejar propostes i accions de millora per als riscos de prioritat 1 i 2

L'avaluació de risc es realitzarà de manera biennal. Aquest període serà anual pels casos de risc Alt. L'avaluació també es realitzarà quan s'hagi detectat algun cas de frau o quan es produeixin canvis significatius en els procediments o en el personal.

Es mantindrà una actualització dels mapes de manera biennal, per tal de revisar si la probabilitat d'ocurrència dels riscos ha patit alguna variació o si es podria incloure algun nou risc a la integritat, i determinar si el nivell de risc s'ha reduït o ha augmentat.

## 7. MESURES SOBRE ELS CONFLICTES D'INTERÈS

Els conflictes d'interès poden posar en risc la imparcialitat i objectivitat dels càrrecs electes i servidors públics d'una organització, així com la confiança pública en la institució. Són un element que afecta de manera transversal al sistema d'integritat.

Cal tenir en compte que el conflicte d'interès no és equivalent a corrupció. El conflicte d'interès és una situació, un risc, mentre que la corrupció és l'abús, per acció o omissió, que fa efectiu el conflicte d'interès. El conflicte d'interès produeix un risc de biaix mentre que la corrupció és ja una decisió esbiaixada.

### 5.1. MESURES PER PREVENIR EL CONFLICTE D'INTERÈS

#### A. Formació

Realitzar accions de formació, sensibilització i assessorament als servidors públics, incloent càrrecs electes. Ha de servir per poder identificar els interessos en conflicte, reflexionar respecte les situacions en què es poden donar, conèixer els estàndards de conducta professional i conèixer les eines per gestionar-los.

#### A.1. Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI) i declaracions d'interessos

Formalitzar i ser transparents en la declaració d'interessos personals i patrimonials és l'eina principal per la detecció de conflictes d'interès reals, potencials o aparents. Aquest mecanisme ha de tenir un seguiment actualitzat de la informació per tal que sigui efectiu.

Formalitzar la signatura del model DACI, inclòs a l'Annex III, per a totes les persones que intervenen als procediments vinculats als fons i programes europeus.

Formalitzar la signatura del model DACI com a requisit a aportar per a les persones beneficiàries que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda o subvenció, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial.

#### A.2. Aplicació normativa

Aplicar de manera estricta la normativa interna (estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, a l'article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30



d'octubre, per el qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP), relatiu a l'abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de l'Ajuntament de Vilagrassa.

## **5.2 MESURES PER ABORDAR ELS POSSIBLES CONFLICTES D'INTERÈS EXISTENTS**

### **A. Comunicació i comprovació**

Comunicar la situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interès al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix el conflicte.

En cas que es consideri que existeix un conflicte d'interès, el superior jeràrquic pot:

- Adoptar les mesures administratives que procedeixin, en particular, les relatives a la recusació.
- Cancel·lar el contracte afectat pel conflicte d'interès i repetir la part del procediment en qüestió.
- Proposar l'obertura d'un expedient disciplinari.

A més, en cas que es consideri que existeix un conflicte d'interès, l'autoritat facultada per procedir als nomenaments o l'autoritat pertinent vetllarà perquè la persona de que es tracti cesi tota activitat en aquest assumpte, podent adoptar qualsevol altre mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable.

### **B. Aplicació normativa**

Aplicar de manera estricta de la normativa interna (estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular:

- Abstenció en la presa de decisions: davant de situacions de conflicte d'interès real es preveu l'eina de l'abstenció. L'abstenció és l'última barrera de protecció en els casos en què el conflicte ja és present, i on apartar la persona del procés decisorí és l'única mesura que permet preservar la imparcialitat de la decisió. S'estableixen motius d'abstenció a l'article 23 de la LRJSP, que remet a la Llei de Bases de Règim Local.
- Recusació: en cas d'incompliment del deure d'abstenció, l'article 24 de la LRJSP, preveu el mecanisme de la recusació, que s'articula com el dret de les persones interessades a demanar l'apartament de la persona recusada.
- Control de segones ocupacions i altres fonts d'ingressos: la normativa en determina la prohibició, la limitació o l'autorització.

## **8. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU**

L'Ajuntament de Vilagrassa, una vegada realitzada l'autoavaluació del risc de frau, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats entorn dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.



## **1. MESURES DE PREVENCIÓ**

### **A. Declaració política.**

Es considera necessari manifestar i difondre al màxim la postura antifrau de l'entitat, per a això, l'Ajuntament de Vilagrassa subscriu una **declaració institucional antifrau** basada els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.

El contingut de la declaració institucional s'inclou en l'Annex IV.

Aquesta declaració institucional es publicarà a la pàgina web de l'Ajuntament per al seu general coneixement.

### **B. Codi de conducta.**

#### **B.1. Codi de conducta d'alts càrrecs**

L'Ajuntament de Vilagrassa disposa d'un codi de conducta d'Alts Càrrecs, el qual va ser aprovat per l'Ajuntament Ple en sessió de data 28/12/2017.

El Codi de Conducta d'Alts Càrrecs està publicat a la web de l'Ajuntament en l'aparat de la transparència (<https://www.vilagrassa.cat>).

#### **B.2. Codi de conducta general**

1. L'Ajuntament de Vilagrassa subscriu un codi de conducta i principis ètics que hauran de complir tots els empleats públics. Aquest codi estableix el comportament esperat davant possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els següents compromisos de conducta:

- Compliment rigorós de la legislació aplicable.
- Ús adequat dels recursos Públics
- Integritat, professionalitat i honradesa en la gestió.
- Transparència i bon ús de la informació.
- Tracte imparcial i no discriminatori a beneficiaris
- Salvaguarda de la reputació de l'Ajuntament en la gestió de Fons.

El codi de conducta dels empleats públics s'inclou en l'Annex V.

Aquest codi ètic es publicarà a la pàgina web de l'Ajuntament per al seu general coneixement.

### **C. Declaració d'absència de conflicte d'interessos.**

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

Igualment, s'estableix l'obligatorietat d'emplenament de la DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

En emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de l'article 53 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'abstenció i la Llei



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

El model DACI s'inclou en l'Annex III.

#### **D. Pla de formació per a tota l'organització.**

L'Ajuntament es compromet a organitzar cursos i xerrades formatives sobre diferents temàtiques en relació amb el frau i la corrupció amb la finalitat de capacitar al personal amb uns aprenentatges que ajudin a detectar i prevenir el comportament poc ètic de l'ús dels fons públics i, per tant, el potencial frau.

A. Desenvolupament d'una cultura ètica, basada alguns aspectes com poden ser:

- I. El foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.
- II. L'establiment d'un codi de conducta davant el frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, lleres de denúncia, etc.

B. Formació i conscienciació. Les accions formatives, que han de dirigir-se a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements. Se centren en la identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.

C. Implicació de les autoritats de l'organització, que deuran:

- I. Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.
- II. Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau.
- III. Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial pel que fa al frau i la corrupció.

D. Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara.

E. Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant evidència d'aquest, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de sofrir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:

- I. Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- II. Identificació de possibles conflictes d'interessos.
- III. Resultats de treballs previs d'auditories internes.
- IV. Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.
- V. Casos de frau detectats amb anterioritat.

F. Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin.



G. Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

En relació a les **mesures per a la prevenció del conflicte d'interessos**, l'Ordre HPF/1030/2021 contempla les següents:

A. Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les formes d'evitar-ho.

B. Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als intervinents en els procediments, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofereixes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofereixes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment.

Igualment, establiment emplenament de la DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

C. Comprovació d'informació a través de bases dels expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades («data mining»)..

D. Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'article 53 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.]

## **2. MESURES DE DETECCIÓ**

### **A. Verificació de la DACI amb informació provinent d'altres fonts.**

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

— informació externa (per exemple, informació sobre un potencial conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos),

— comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (vegeu apartat B),

— controls aleatoris.



La comprovació de la informació podrà realitzar-se a través de la Base Nacional de Dades de Subvencions i expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades)

### **B. Banderes vermelles.**

És necessari assegurar que els procediments de control focalitzin l'atenció sobre els punts principals de risc de frau i en les seves possibles fites o marcadors. La simple existència d'aquest control serveix com a element dissuasiu a la perpetració de fraus.

En aquesta línia de cerca d'indicis de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de signes o marcadors de risc, denominats "banderes vermelles". Aquest catàleg serà utilitzat a l'Ajuntament, recollint-se en l'Annex VI les més utilitzades. Es tracta d'indicadors d'avís de què pugués estar succeint una activitat fraudulenta.

### **C. Bústia de denúncies.**

A través de la pàgina web de l'Ajuntament qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a aquest respecte, pugui haver detectat, i se li informarà de què:

1. La denúncia serà tinguda en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
2. Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
3. No sofriran represàlia alguna, ni seran sancionats en el cas de què es tracti de funcionaris públics.

## **3. MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ**

### **A. Procediment per abordar conflictes d'interessos.**

En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, es comunicaran al superior jeràrquic de l'implicat que procedirà a dur a terme els controls i les recerques necessaris.

Si els controls no corroboren la informació, es procedirà a tancar el cas. Si els resultats dels controls confirmen la informació inicial, i el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, el superior jeràrquic podrà:

— adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que procedeixin contra el funcionari implicat; en particular s'apliqués de manera estricta l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació;

— cancel·lar el contracte/acte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment en qüestió;

— fer públic el succeït per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



En cas que el conflicte d'interessos sigui de naturalesa penal, el superior jeràrquic haurà de, a més d'adoptar les mesures anteriors, comunicar els fets al Ministeri fiscal a fi que aquest adopti les mesures pertinents.

### **B. Correcció.**

Davant qualsevol sospita de frau correspondrà actuar al Comitè Antifrau a fi de recavar tota la informació necessària que permeti determinar si efectivament aquesta s'ha produït. L'aparició de varis dels indicadors denominats “banderes vermelles” serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats al mateix.

En el cas de què es detectin irregularitats sistèmiques, s'adoptaran les següents mesures:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.
- Retirar el finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a l'Alcalde President i/o al plenari de la Corporació les mesures necessàries a adoptar per esmenar la feblesa detectada, de manera que les incidències oposades no tornin a repetir-se.
- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les referides incidències en les fases inicials de verificació.

### **C. Persecució.**

Com més aviat millor, el Comitè Antifrau procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'Alcalde President i/o al plenari de la Corporació, el qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara el seu seguiment i comunicació si escau a altres Autoritats de Control.
- Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.





## ANNEX I: CATÀLEG DE RISCOS

| Contractació Pública    |  |
|-------------------------|--|
| Fase                    | Risc per a la integritat   |
| Inici                   | Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible  |
| Inici                   | No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de contractació per part de les autoritats i personal de l'Ajuntament quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.           |
| Inici                   | Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència   |
| Inici                   | Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte   |
| Inici                   | Atorgar tracte de favor a determinats licitadors amb l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència (econòmica o tècnica i d'equip) i/o criteris d'adjudicació (criteris de valoració, biaixos continguts en les fórmules de puntuació dels criteris de valoració automàtica) |
| Inici                   | Ús indegut de les consultes preliminars de mercat  |
| Inici                   | Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat  |
| Inici                   | Limitar la concurrència per manca de transparència   |
| Inici                   | Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat  |
| Inici                   | Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes  |
| Inici                   | Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació  |
| Licitació i adjudicació | No detectar pràctiques anticompetitives o col·lusòries   |
| Licitació i adjudicació | No respondre de forma adient a pràctiques anticompetitives o col·lusòries detectades   |
| Licitació i adjudicació | Vulnerar el secret de les propostes, no preservar la confidencialitat de les ofertes o alterar les ofertes amb posterioritat a la seva presentació   |
| Licitació i adjudicació | Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada  |
| Licitació i adjudicació | Admetre o excloure les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o esbiaixada   |
| Licitació i adjudicació | Valorar de forma irregular, esbiaixada i sense transparència les ofertes rebudes.  |
| Licitació i adjudicació | Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte   |
| Licitació i adjudicació | Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració  |
| Licitació i adjudicació | Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor   |



|          |  |
|----------|--|
| Execució | No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats.                  |
| Execució | Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat  |
| Execució | Acceptar increments de preus irregulars o injustificats  |
| Execució | Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte   |
| Execució | Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrrogues  |
| Execució | Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris   |
| Execució | Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades                                 |
| Execució | No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària   |
| Execució | No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic) |

| <b>Gestió de personal</b> |   |
|---------------------------|---|
| <b>Matèria</b>            | <b>Risc per a la integritat</b>   |
| Selecció i provisió       | Limitar o influir en la capacitat d'accés al treball públic incomplint els principis d'igualtat, publicitat, mèrit, i capacitat d'accés al treball públic   |
| Selecció i provisió       | No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervinguí en els procediments de selecció i provisió per part de les autoritats i personal de l'Ajuntament quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei. |
| Selecció i provisió       | Perpetuar situacions de provisionalitat en assignació de funcions   |
| Selecció i provisió       | Dur a terme processos de selecció poc ortodoxos per cobrir llocs temporals que s'acaben consolidant amb el temps  |
| Selecció i provisió       | Incomplir les normes d'abstenció en processos de selecció   |
| Selecció i provisió       | Seleccionar perfils inadequats a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general   |
| Selecció i provisió       | Seleccionar perfils inadequats (amb l'objectiu d'influir en el procediment) a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general  |
| Selecció i provisió       | Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte el procés de selecció  |
| Selecció i provisió       | Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al procediment de selecció abans de la seva publicació   |



|                     |   |
|---------------------|---|
| Selecció i provisió | Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al contingut de les proves i el procediment de selecció        |
| Selecció i provisió | Dur a terme adscripcions per lliure designació sense complir amb la normativa (motivació adequada, justificació de la idoneïtat, etc.)                |
| Selecció i provisió | Dur a terme cessaments de llocs de lliure designació sense respectar la normativa (motivació adequada, acreditació dels elements justificatius, etc.) |
| Retribucions        | Comptar amb un sistema retributiu desequilibrat i amb iniquitats  |
| Retribucions        | Aplicar un sistema retributiu desequilibrat i amb iniquitats amb intenció d'afavorir determinades persones o col·lectius                              |
| Retribucions        | Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos   |
| Retribucions        | Aplicar increments retributius no previstos a les lleis de pressupostos amb intenció d'afavorir determinades persones o col·lectius                   |
| Retribucions        | Abonar complements de productivitat de quantia fixa i periòdica   |
| Relacions laborals  | Presentar vulnerabilitats a ingerències corporatives de l'àmbit polític   |
| Relacions laborals  | Presentar vulnerabilitats a reivindicacions i pressions de grups de poder, col·lectius interns, etc.  |
| Organització        | Assignar funcions de categoria inferior o superior i/o no realitzar una adequada i clara atribució de funcions  |
| Organització        | Atribuir funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició, no gaudeixen del dret a la inamovibilitat                   |
| Organització        | No planificar, ordenar ni dimensionar adequadament els recursos humans  |
| Organització        | Incomplir la normativa d'incompatibilitats per la via de la no comunicació essent l'activitat compatible  |
| Organització        | Incomplir la normativa d'incompatibilitats amb la intencionalitat d'enriquiment propi   |
| Desenvolupament     | Comptar amb personal poc qualificat per al desenvolupament de les seves funcions  |
| Desenvolupament     | No fer efectiu el dret del personal a la promoció professional  |
| Acompliment         | Elevada incidència de situacions de baixa productivitat   |
| Acompliment         | No avaluar el rendiment del personal ni l'acompliment de les seves funcions i objectius   |
| Acompliment         | No exercir la potestat disciplinària  |



## ANNEX II: RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC

En aquest Annex s'inclou el resultat de l'autoavaluació del risc de frau que s'ha dut a terme.

Aquesta autoavaluació es configura 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 com una actuació obligatòria per a l'òrgan gestor.

| <b>Pregunta</b>  | <b>Grau de compliment</b> |          |          |          |
|--|---------------------------|----------|----------|----------|
|  | <b>4</b>                  | <b>3</b> | <b>2</b> | <b>1</b> |
| <i>1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat beneficiària 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?</i> |                           |          |          |          |
| <i>2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?</i>  |                           |          |          |          |
| <b>Prevenició</b>  |                           |          |          |          |
| <i>3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?</i>   |                           |          |          |          |
| <i>4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de què succeeixin i es revisa periòdicament?</i>   |                           |          |          |          |
| <i>5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?</i>  |                           |          |          |          |
| <i>6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?</i>   |                           |          |          |          |
| <i>7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?</i>  |                           |          |          |          |
| <i>8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?</i>   |                           |          |          |          |
| <b>Detecció</b>  |                           |          |          |          |
| <i>9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?</i>   |                           |          |          |          |
| <i>10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?</i>  |                           |          |          |          |
| <i>11. Existeix alguna web perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?</i>  |                           |          |          |          |
| <i>12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?</i>   |                           |          |          |          |
| <b>Correcció</b>   |                           |          |          |          |
| <i>13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com sistèmic o puntual?</i>  |                           |          |          |          |
| <i>14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?</i>  |                           |          |          |          |
| <b>Persecució</b>  |                           |          |          |          |
| <i>15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades als Serveis Centrals i Territorials segons sigui procedent?</i>   |                           |          |          |          |
| <i>16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats</i>   |                           |          |          |          |



| <i>Pregunta</i>  | <i>Grau de compliment</i> |          |          |          |
|--|---------------------------|----------|----------|----------|
|  | <i>4</i>                  | <i>3</i> | <i>2</i> | <i>1</i> |
| <i>Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?</i> |                           |          |          |          |
| <i>Subtotal punts.</i>   |                           |          |          |          |
| <i>Punts totals.</i>   |                           |          |          |          |
| <i>Punts màxims.</i>   |                           |          |          | 64       |
| <i>Punts relatius (punts totals/punts màxims).</i>   |                           |          |          |          |

*Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.*

Per realitzar una avaluació de riscos més completa, s'ha utilitzat la **Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014-2020, sobre "Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades" (EGESIF\_14-0021-00 de 16/06/2014)**, en particular, l'eina definida en el seu Annex 1, dissenyada sobre format Excel i que conté l'avaluació i quantificació dels riscos de frau bruts, els valors nets després de considerar els controls existents, i els valors objectius després de tenir en compte els controls previstos a aplicar en l'organisme, tant en la fase de selecció dels sol·licitants com en la fase d'execució i verificació. Així mateix, proporciona, per a cadascun dels riscos específics que s'identifiquin en l'avaluació del risc de frau, els controls atenuants recomanats que es poden establir per tractar de reduir els riscos a nivells acceptables.



## ANNEX III: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS<sup>1</sup>

**Expedient:** \_\_\_\_\_

**Subvenció:** \_\_\_\_\_

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de subvenció a dalt referenciat, els sotassignats, com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

**Primer.** Estar informats del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la fi d'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 a l'apartat següent», sent aquestes:

a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o 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 a 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 tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

**Segon.** Que no es troben incursos en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre en la seva/s persona/s cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei

---

<sup>1</sup> Conforme al model contingut en 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.



40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

**Tercer.** Que es comprometen a posar en coneixement de la Comissió d'Avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugués donar lloc a aquest escenari.

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

I per deixar-ne constància, signen la present declaració.

Vilagrassa, \_\_\_\_ de/d' \_\_\_\_\_ de 202\_\_.

*document signat electrònicament*



## ANNEX IV: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU

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

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

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

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

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

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

Vilagrassa, \_\_\_\_ de/d' \_\_\_\_\_ de 202\_\_.





## **ANNEX V: CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS**

L'Ajuntament de Vilagrassa manifesta públicament en una Declaració Institucional la política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció.

L'Ajuntament compta amb procediments per a l'engegada de mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats.

Aquests procediments inclouen, dins de les mesures destinades a prevenir el frau, la divulgació d'un Codi Ètic de Conducta del personal de l'Ajuntament. El present Codi constitueix una eina fonamental per transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau, recollint els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

### **PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS**

L'activitat diària del personal municipal ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits en els articles 52 a 54 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, que estableixen el següent:

#### **CAPÍTOL VI**

#### **Deures dels empleats públics. Codi de Conducta**

##### “Article 52. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta.

Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents.

Els principis i les regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

##### Article 53. Principis ètics.

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.

2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clients o qualsevol unes altres que puguin col·lidir amb aquest principi.

3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.

4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats



públiques, evitant tota actuació que pugui produir discriminació alguna per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevols altra condició o circumstància personal o social.

5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc de treball públic.

6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc de treball públic.

7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.

8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.

9. No influiran en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapte dels interessos de tercers.

10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, en el seu cas, resoldran dins de termini els procediments o els expedients de la seva competència.

11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no solament de conductes contràries al mateix, sinó també de qualssevol unes altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.

12. Guardaran secret de les matèries classificades o unes altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

#### Article 54. Principis de conducta.

1. Tractaran amb atenció i respecte als ciutadans, als seus superiors i als restants empleats públics.

2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i l'horari establerts.

3. Obeiran les instruccions i les ordres professionals dels superiors, tret que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.

4. Informaran als ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.

5. Administraran els recursos i els béns públics amb austeritat, i no utilitzaran aquests en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.

6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici d'allò que s'ha fixat en el Codi Penal.

7. Garantiran la constància i la permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.



8. Mantindran actualitzada la seva formació i la qualificació.

9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.

10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.

11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.”

Amb independència d'allò que s'ha fixat en l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control que participin en l'execució de les mesures del PRTR, prestaran especial atenció en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o regional aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:

- Elegibilitat de les despeses.
- Contractació pública.
- Règims d'ajuda.
- Informació i publicitat.
- Medi ambient.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.

2. Les persones emprades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant interna com externament.

Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquella informació que pogués ser considerada sensible per raons d'interès públic.

3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:

- Quan es donin a conèixer i comuniquin els resultats de processos de concessió d'ajudes finançades pels fons del MRR.
- Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.

4. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús que el personal deu fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, havent d'abstenir-se d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

5. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR, es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.



Un conflicte d'interessos sorgeix quan una o un empleat públic pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals.

Es tindrà especial cura en què no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de “contractació” i “concessió d'ajudes públiques”, en operacions finançades per fons del MRR.

**A) Contractació pública.**

- En el cas que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:
  - Analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació.
  - Excloure a la persona en qüestió del procediment de contractació.
  - En el seu cas, cancel·lar el procediment.
- En el cas de què efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

**B) Ajudes públiques.**

- Els empleats públics que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR, s'abstindran de participar en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal.
- En el cas de què efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

**RESPONSABILITATS RESPECTE DEL CODI**

Entendre i complir els principis del present Codi Ètic i de Conducta, és responsabilitat de totes les persones que duen a terme funcions de gestió, seguiment i/o control d'operacions finançades amb fons del MRR.

No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

Tot el personal.

Té l'obligació de:

- Llegir i complir el que es disposa en el Codi.
- Col·laborar en la seva difusió a l'entorn de treball, a col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajudes o qualsevols altra persona que interactui amb l'Ajuntament.

Les persones responsables del servei.

A més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a solucionar possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi.
- Servir d'exemple en el seu compliment.

Els òrgans directius.

- Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir els seus preceptes.



## **ANNEX VI: BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU**

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

Com a exemple d'aquestes banderes vermelles, es relacionen seguidament les més emprades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentament.

### **Corrupció: suborns i comissions il·legals:**

L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat de l'administració contractant durant cert temps.

### **Altres indicadors d'alerta:**

- Existeix una relació social estreta entre un empleat de l'administració contractant i un prestador de serveis o proveïdor;
  - el patrimoni de l'empleat de l'administració contractant augmenta inexplicablement o sobtadament;
  - l'empleat de l'administració contractant té un negoci extern encobert;
  - el contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals;
  - es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'aquests;
  - l'empleat contractant refusa la promoció a un lloc de treball no relacionat amb la contractació pública;
  - l'empleat contractant no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.

### **Plecs rectors del procediment amanyats a favor d'un licitador:**

- Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
  - extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o els serveis del contractista guanyador;
  - queixes d'altres oferents
  - plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars;
  - plecs amb clàusules inusuals o poc raonables;
  - el poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

### **Licitacions col·lusòries:**

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació dels costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat;
  - tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada;
  - els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment;
  - els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de treball, tipus



d'obra;

- l'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors;
- patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just sota el llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, nombres rodons, incomplets, etc.);

#### **Conflicte d'interessos:**

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular;
- acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.;
- empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta;
- empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions;
- empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat;
- socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes;
- augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació;

#### **Falsificació de documents:**

a) En el format dels documents:

- Factures sense logotip de la societat;
- xifres esborrades o ratllades;
- imports manuscrits;
- signatures idèntiques en diferents documents.

b) En el contingut dels documents:

- Dates, imports, notes, etc. Inusuals;
- càlculs incorrectes;
- manca d'elements obligatoris en una factura;
- absència de nombres de sèrie en les factures;
- descripció de béns i serveis d'una forma vaga.

c) Circumstàncies inusuals:

- Nombre inusual de pagaments a un beneficiari;
- retards inusuals en el lliurament d'informació;
- les dades contingudes en un document, difereixen visualment d'un document similar expedit per aquest organisme.

d) Incoherència entre la documentació/informació disponible:

- Entre dates de factures i el seu nombre;
- factures no registrades en comptabilitat;
- l'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats.

#### **Manipulació de les ofertes presentades:**

- Queixes dels oferents;
- falta de control i inadequats procediments de licitació;



- indicis de canvis en les ofertes després de la recepció;
- ofertes excloses per errors;
- licitador capacitat descartat per raons dubtoses;
- el procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.

**Fraccionament de la despesa:**

- S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència;
  - separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de licitació oberta;
  - compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.



## **PLA ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE VILAGRASSA**

11 de febrer de 2022

Autora: Sònia Solé Puiggené

Titulació: ADE, Minor en Emprenedoria, MACAUD (Udl)