



N:\Alexandra\NORMATIVA MUNICIPAL\EXP. 23-185 -PLA MESURES ANTIFRAU\ANUNCI APROV. PMA.odt

**ANUNCI**

**AJUNTAMENT DE SANT ANDREU DE LLAVANERES**

El Ple de l'Ajuntament, en sessió extraordinària celebrada el dia 14 de febrer de 2023, va adoptar, entre d'altres, l'acord que es transcriu a continuació:

Primer.- APROVAR el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes així com els documents annexos que s'incorporen a l'expedient administratiu.

Segon.- DUR a terme totes les accions que siguin necessàries per fer efectiu aquest Pla de Mesures Antifrau i per garantir-ne el seu compliment.

Tercer.- PUBLICAR aquest acord al Butlletí Oficial amb enllaç al Pla de Mesures Antifrau i al Portal de transparència de l'Ajuntament."

El text íntegre del Pla es reproduïx a continuació:

**PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE SANT ANDREU DE LLAVANERES**

**1. PREÀMBUL**

Per donar resposta a la crisi sanitària i, posteriorment, econòmica causada per la COVID-19, el Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa «Next Generation EU» com a instrument d'estímul econòmic finançat per la Unió Europea.

El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (en endavant, MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 de el Parlament Europeu i de Consell, de 12 de febrer de 2021, constitueix el nucli del Fons de Recuperació, i el seu objectiu general és promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la Unió Europea, millorant la resiliència i la preparació davant la crisi en sis àmbits d'actuació: la transició ecològica, la transformació digital, el creixement intel·ligent, sostenible i integrador, la cohesió social i territorial, la salut i resiliència econòmica, social i institucional, i les polítiques de propera generació (infància, joventut, educació i desenvolupament de capacitats).

L'objectiu específic del MRR és proporcionar el suport financer necessari als Estats membres, per a que assoleixin les fites i els objectius de les reformes i inversions establertes en els corresponents plans nacionals de recuperació i resiliència. El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (en endavant, PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebren 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, i la igualtat de gènere.

En concret l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i el Consell, de 12 de febrer de 2021, disposa que els beneficiaris del MRR han de de dur a terme entre d'altres les següents actuacions:

- a) Comprovar periòdicament que el finançament proporcionat s'hagi utilitzat correctament de conformitat amb totes les normes aplicables i que tota mesura d'aplicació de les reformes i dels projectes d'inversió en el marc del MRR s'hagi aplicat correctament de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular en el que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

9f28ca8484048f79e3b9cd0d12275a5001

<https://seodesimplicia01.absiscloud.com/absis/id/ia/x/idiarxa/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1		
Joan Mora i Buch	20/02/2023	ALCALDE



b) Prendre les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interès segons es defineixen en l'article 61, apartats 2 i 3 del Reglament Financer que afectin als interessos financers de la Unió i exercitar accions legals per recuperar els fons que hagin estat objecte d'apropiació indeguda, també respecte a qualsevol mesura per l'execució de les reformes i els projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència.

Posteriorment, per fer efectiu el compliment d'aquestes obligacions en l'execució del PRTR, es va aprovar l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del PRTR, que recull en l'article 6 el "Reforç de mecanismes per la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès", unes previsions concretes en aquesta matèria. En concret indica que *«tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures de PRTR haurà de disposar d'un Pla de mesures antifrau, que permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès»* (article 6)

Per tant, aquest Pla de mesures antifrau ha de ser aprovat per l'Ajuntament com a entitat executora, i ha de contenir mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau, de conflicte d'interès i de corrupció. Per a la seva elaboració s'ha partit de l'avaluació del risc de frau realitzada a tal efecte. Addicionalment, preveu també l'elaboració de procediments per prevenir, detectar i denunciar situacions que puguin constituir frau o corrupció i per al seguiment de les mateixes.

Aquest Pla es configura com una peça essencial del Sistema d'Integritat Institucional que està impulsant l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes, amb el compromís establert en el Reglament municipal regulador d'Ètica i de Bon Govern de l'Ajuntament (BOP 07.02.2020) per tal de configurar un model de governança basat en el bon govern i la bona Administració, i que incorpora com a valors la integritat i l'ètica institucional en la gestió pública de l'Ajuntament i de totes les persones que hi contribueixen.

## 2. OBJECTE I ABAST DEL PLA

L'objecte d'aquest Pla és concretar les mesures de control del risc de frau, amb especial èmfasi en l'àmbit de l'execució dels fons del MRR per part de l'Ajuntament, tenint en compte les competències en matèria de frau, exclusivament administratives, que té atribuïdes, i que en cap cas inclouen competències d'investigació. Per tant, s'estableix en aquest Pla una estratègia que concreta una sèrie de principis i mesures proporcionades en relació amb la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès per assegurar el compliment de tots els requeriments de la normativa europea. Tot això sense perjudici de les actuacions de control que sobre aquesta matèria duguin a terme els òrgans competents per al control intern i extern de la gestió economicofinancera del sector públic, als que també seran d'aplicació les mesures contingudes en aquest Pla, amb la finalitat de fer-ho extensiu a tota la gestió administrativa de l'Ajuntament, essent un objectiu estratègic per promoure el Bon Govern i la Bona Administració.

Aquest Pla tindrà durada indefinida, però es revisarà anualment i, en tot cas, l'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució es revisarà biennalment o anualment quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Aquest sistema està recolzat en quatre grans àrees per contemplar els diferents aspectes de la lluita contra el frau i la corrupció: prevenció, detecció, correcció i persecució.



El Pla de mesures antifrau preveu també l'elaboració dels procediments a seguir pel tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina per si sol necessàriament l'existència de frau, no resolde aquest conflicte d'interès a temps sí podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolte constituiria, per tant, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en les quals es pot evidenciar la possible concurrència de frau és la situació de conflicte d'interessos no resolta, és a dir, quan les persones afectades no s'hagin abstenut degudament o no hagin estat recusades, cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o s'hagués tingut coneixement d'aquestes, respectivament.

Aquest Pla de Mesures Antifrau s'elabora en compliment del que disposa l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i el Consell, de 12 de febrer de 2021 i l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021 de 29 de setembre, pel que es configura el sistema de gestió del PRTR com a base jurídica per a l'elaboració i l'aprovació d'aquest Pla.

### 3. ÀMBIT D'APLICACIÓ.

El present Pla de mesures antifrau se circumscriu a l'àmbit de l'actuació de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes com a entitat executora en el PRTR, i a tota la gestió administrativa de l'Ajuntament, essent un objectiu estratègic per promoure el Bon Govern i la Bona Administració, juntament amb allò establert en el Reglament municipal regulador d'Ètica i de Bon Govern de l'Ajuntament .

### 4. CONFIGURACIÓ ORGANITZATIVA

Per assegurar la correcta aplicació de les mesures que preveu aquest Pla, es designa un Comitè Antifrau, integrat per personal de l'Ajuntament amb capacitat suficient per al desenvolupament de les funcions que li han estat assignades.

L'Ajuntament haurà d'implementar les mesures organitzatives necessàries per tal d'assegurar la tramitació dels corresponents expedients derivats dels procediments en matèria de prevenció, detenció, correcció i persecució del frau i la corrupció en el marc del Sistema d'Integritat Institucional, així com les possibles denúncies presentades per qualsevol dels canals establerts per l'Ajuntament, tant a nivell intern com per part de la ciutadania, mitjançant el canal de denúncies que s'habilitarà a tal efecte (bústia ètica).

El Comitè Antifrau, es configura com a òrgan col·legiat, integrat pels membres següents:

#### COMPOSICIÓ

La composició del Comitè Antifrau serà determinat, de forma anual, per la Junta de Govern Local.

Pel que fa al règim de funcionament d'aquest Comitè s'estarà al que estableix la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, i la resta de normativa vigent.

Actuarà com a secretari/ària un/a funcionari/a de carrera de la Corporació Local.

El Comitè Antifrau podrà sol·licitar la participació en les sessions de personal extern especialista en la matèria que correspongui, si s'escau.

#### FUNCIONS



El Comitè Antifrau tindrà les següents funcions:

1. Realitzar o, en el seu cas, supervisar i aprovar l'avaluació de risc als interessos financers de la Unió i de l'Ajuntament.
2. Participar en la identificació dels indicadors de risc a l'objecte de concretar la planificació de control en l'exercici del control de gestió, primant els àmbits en els que s'observi un major risc.
3. Proposar al Ple municipal l'actualització periòdica del Pla de Mesures antifrau i dels indicadors de risc aplicables.
4. Mantenir un espai a la intranet corporativa per la comunicació al personal de l'organització de les mesures contingudes al Pla Antifrau.
5. Analitzar els assumptes que rebí la unitat encarregada de gestionar els procediments relacionats amb el Sistema d'Integritat Institucional que puguin ser constitutius de frau o corrupció, i en el seu cas proposa d'elevació a l'òrgan competent per a la seva remissió a la institució que procedeixi d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau o corrupció.
6. Validar els models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció, i la documentació de les actuacions relacionades.
7. Proposar mesures correctores i de millora dels procediments relatius a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau, i la corrupció.
8. Proposar procediments d'exigència de responsabilitats.
9. Avaluar l'oportunitat d'incorporar aquesta matèria mitjançant cursos específics en el pla de formació de l'Ajuntament.

#### **RÈGIM DE FUNCIONAMENT**

Amb caràcter ordinari el Comitè Antifrau s'ha de reunir, com a mínim, un cop al trimestre per tal de conèixer dels assumptes que li són propis. A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, es pot reunir 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 la mateixa serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria General o de la Intervenció de Fons, amb una antelació de 48 hores i acompanyada d'un ordre del dia dels assumptes a tractar. D'aquestes reunions s'eleva l'oportuna acta que quedarà recollida en el repositori documental habilitat a aquest efecte.

El Comitè Antifrau donarà compte al Ple municipal quan ho estimi necessari, de les incidències tractades a les reunions. En qualsevol cas, com a mínim, haurà de presentar un informe anual al Ple municipal sobre les actuacions realitzades i els resultats obtinguts.

En compliment de la normativa vigent en matèria de transparència es donarà difusió d'aquest informe al Portal de transparència de l'Ajuntament.

#### **5. MESURES ANTIFRAU EN TORN ALS QUATRE ELEMENTS CLAU DEL DENOMINAT «CICLE ANTIFRAU»: PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.**



## A. PREVENCIÓ.

El Pla ha de preveure no només mecanismes de prevenció, sinó també eines que permetin detectar incompliments o irregularitats, el que ens ajudarà a millorar els mecanismes preventius i la cultura d'integritat a l'organització.

La prevenció és una part clau del sistema, atès que evita que el conflicte d'interessos, el frau o la corrupció arribi a produir-se. Tenint en compte la dificultat de provar el comportament fraudulent i de reparar els danys causats pel mateix, és preferible prevenir l'activitat fraudulenta a haver d'actuar quan aquesta ja s'ha produït.

El marc normatiu vigent constitueix un potent sistema preventiu, que cobreix per igual a l'actuació administrativa finançada per fons pressupostaris municipals, nacionals, així com a la finançada per la Unió Europea. No obstant això, sent un sistema preventiu complet, s'han adoptat especialment pel compromís d'aquest Ajuntament amb la protecció dels interessos financers de la Unió en el marc de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, les mesures preventives següents:

### 1. El Codi Ètic

Entre les mesures destinades a prevenir el frau, l'elaboració i divulgació de codis ètics i de conducta aplicables al personal de l'Ajuntament són un dels elements essencials del Sistema d'Integritat Institucional per tal de difondre els valors, els deures i les normes de conducta en matèria de frau.

Es tracta de constituir un marc ètic comú d'aplicació general a l'Ajuntament, inspirat en els valors que com a institució pública han de regir l'actuació administrativa del personal de l'organització.

Com a primera acció, l'Ajuntament va incloure en el seu Reglament municipal regulador d'Ètica i de Bon Govern, un capítol dedicat al Decàleg de valors ètics i principis de bon govern amb els principis generals i d'actuació dels seus membres amb la visió d'esdevenir una administració oberta, que ret comptes a la ciutadania, digital, sostenible, ètica i social, amb la finalitat de generar un marc de confiança i seguretat, garantint el compliment de tota la normativa de privacitat i seguretat i, més específicament, fonamentar la idea de construir institucions sòlides, eficaces, responsables i transparents. Aquesta estratègia preveu entre els seus objectius promoure el Bon Govern assegurant els valors ètics en la gestió pública de l'Ajuntament i de totes les persones que hi contribueixen, enfortint la integritat del sector públic municipal, afavorint el compliment dels principis o les regles ètiques i de bon govern i la bona administració que han de seguir els càrrecs públics i el personal directiu al servei de l'organització, prevenint així la mala gestió i la corrupció.

Una de les mesures previstes en aquest Reglament és l'elaboració d'un marc de relació entre càrrecs electes i empleats públics de l'Ajuntament que s'ha de regir, entre d'altres principis i valors, per l'establert als articles 52 i següents del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i a les Lleis de transparència, accés a la informació pública i bon govern (estatal i autonòmica), així com al Decret 8/2021 de 9 de febrer sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública.

### 2. Pla d'Actuació Municipal 2020-2023 (PAM)

El PAM aprovat pel Ple de l'Ajuntament contempla de forma expressa en l'Eix 4 (Govern Obert), la voluntat d'assolir un bon govern, transparent, participatiu i col·laboratiu, establint les principals mesures d'impuls d'aquest model de governança basada en la transparència i, en especial, complir amb el 100% dels objectius del Segell Infoparticipa de la UAB. En definitiva, es tracta de configurar un sistema íntegre institucional de l'Ajuntament vers als ciutadans i altres institucions.

### 3. Pla estratègic de subvencions 2023



El Pla estratègic de subvencions ha sigut integrat en el pressupost de l'Entitat, aprovat definitivament pel Ple municipal de data 27 de desembre passat, com a instrument de planificació de les polítiques públiques, que té per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública d'interès social, sota el principi de transparència en la seva gestió, incrementant així els nivells d'eficiència i eficàcia de l'acció pública de foment.

#### 4. Formació relativa a la prevenció, detecció i gestió del conflicte d'interessos.

Cal preveure en el Pla de formació de l'Ajuntament accions formatives específiques en relació amb les mesures aprovades en el Reglament municipal regulador d'Ètica i de Bon Govern i en els procediments que s'elaboraran per a la gestió dels conflictes d'interès, així com dels codis ètics i dels canals de denúncia que es posaran a l'abast del personal i de la ciutadania.

#### 5. Creació del Comitè Ètica

El Reglament municipal regulador d'Ètica i de Bon Govern preveu la creació d'un comitè d'ètica que vetllarà per l'aprovació d'un règim sancionador específic adaptat al contingut de l'esmentat Reglament.

#### 6. Canal de denúncies

Un cop el Consorci AOC posi a disposició el servei tecnològic comú de Bústia Ètica, l'Ajuntament habilitarà aquest canal de denúncies per a la comunicació d'informació sobre frauds o irregularitats que afectin a fons europeus, i també en relació amb d'altres fonts de finançament.

Tanmateix, s'informa de l'existència del canal de denúncies habilitat pel Servei Nacional de coordinació antifrau per a la comunicació de frauds i irregularitats que afectin a fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al mecanisme de recuperació i resiliència, tenint en compte el que disposa la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la forma en la que poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats total o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>

L'enllaç a aquest canal de denúncies es farà públic en el web municipal.

#### 7. Registre de Grups d'Interès

Com s'estableix al Decret Llei 1/2017 de 14 de febrer, es considera escaient l'adhesió de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes al Registre de Grups d'Interès de Catalunya, el que implicarà adoptar les mesures organitzatives internes que siguin necessàries.

#### 8. Autoavaluació de Riscos

La finalitat de la gestió dels riscos per a la integritat en la contractació pública d'una institució és garantir que els recursos d'aquella organització i la capacitat de decisió s'utilitzen per al compliment i realització dels fins institucionals, sostenint i prioritzant l'interès públic per sobre dels interessos privats.

L'Oficina Antifrau de Catalunya proposa una metodologia que permet fer una identificació, anàlisi i avaluació dels riscos d'una Administració Local, i una planificació i seguiment de les actuacions adreçades a reduir la probabilitat que els riscos identificats es materialitzin i a minimitzar-ne les conseqüències si els riscos s'arriben a materialitzar. Per tal de portar a terme aquests objectius, aquesta Oficina proposa uns protocols, metodologia, documents, eines i recursos per dur a la



pràctica la gestió de riscos en cadascuna de les fases identificades: identificació, anàlisi, avaluació, tractament i seguiment.

Seguint les directrius de l'Oficina Antifrau de Catalunya, aquesta avaluació de riscos s'ha concretat a partir de quatre pilars bàsics: sensibilització dels equips de treball sobre la gestió de riscos, el pla de prevenció i el pla de contingència com a instruments fonamentals, així com la implicació de l'organització per a la consecució dels objectius.

El treball ha constatat de les següents fases:

1. Identificació de la situació. En aquesta fase s'han recollit les dades necessàries per a avaluar la situació de partida de l'Ajuntament.
2. Anàlisi de les dades recollides.
3. Fase de treball en la prevenció dels riscos: en aquesta fase i ja amb els factors de risc detectats en la fase anterior s'han redactat possibles solucions i sistemes de prevenció dels riscos que més s'han detectat i que s'incorporen com a mesures en aquest Pla Antifrau. A l'efecte, s'adjunta com a ANNEX -4 l'anàlisi de riscos i l'avaluació realitzada en matèria de subvencions.

Aquesta avaluació de risc de frau es revisarà anualment segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

S'habilitaran mecanismes automatitzats que permetin extreure i avaluar les evidències de riscos potencials.

## 9. Gestió i execució dels conflictes d'interès a l'Ajuntament

### a. Concepte i definició de conflicte d'interès

Tot i que en el Ordenament Jurídic espanyol no es disposa d'una definició de caràcter bàsic per als conflictes d'interès, l'article 64 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, de lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos recull amb caràcter especial, per a l'àmbit de contractació pública la definició següent:

*«1. Els òrgans de contractació han de prendre les mesures adequades per lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.*

*2. A aquests efectes, el concepte de conflicte d'interessos abraça, almenys, qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el seu que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació. Les persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès ho han de posar immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.»*

Específicament pel PRTR, l'Ordre HFP 1030/2021 de 29 de setembre, es refereix a la definició del conflicte d'interès recollida a l'article 61 de Reglament (UE, EURATOM) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) que estableix que existeix conflicte d'interès «*quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris,*



*l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per altre motiu directe o indirecte d'interès personal».*

Per altra banda, la Comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea aporta Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer. Aquesta Comunicació és la que s'ha pres com a referència per a elaborar aquest document.

Possibles actors implicats en els conflictes d'interès seran:

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

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

Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interès, es pot distingir entre:

- Conflicte d'interès 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, comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

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

- Conflicte d'interès real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les 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'exercici de les obligacions esmentades.

El 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 estableix l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos.

## b. Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interès

Emplenament obligatori d'una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI) per tots els intervinents en els procediments d'execució del PRTR, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes, el personal tècnic que elabori els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes i altres òrgans col·legiats del procediment, responsable del contracte, els qui participin en la gestió econòmica de l'expedient.

Les declaracions d'absència de conflicte d'interessos (ANNEX 1 - DACI) s'hauran d'incorporar com a model als diferents tipus expedients per tal que es procedeixi al seu emplenament i





signatura, i es formalitzaran una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació en el cas de personal participant als comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i una vegada coneguts els beneficiaris de les ajudes o l'adjudicatari del contracte, en el cas del personal que s'hagi d'encarregar del seguiment del contracte/encàrrec/conveni/subvenció o de la gestió econòmica de l'expedient.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es realitzarà a l'inici de la reunió corresponent per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se a l'Acta.

Els documents que recullin les declaracions d'absència de conflicte d'interès realitzades pels intervinents en els procediments, bé les signades, bé les manifestades a les reunions dels òrgans col·legiats i recollides a les actes, hauran de quedar incorporades a l'expedient de contractació o de concessió d'ajudes, de cara a conservar una pista d'auditoria adequada.

Igualment, serà un requisit l'emplenament d'una DACI a aportar pels beneficiaris (ANNEX 1 - DACI) que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial, així com a contractistes i subcontractistes. Aquest requisit quedarà recollit a les bases de les subvencions i ajudes afectades, així com als plecs de contractació que sigui necessari.

### c. Comunicació a superior jeràrquic

Comunicació a superior jeràrquic dels possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial.

### d. Mesures relacionades amb la detecció i gestió del conflicte d'interessos.

L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient, per això cal establir com detectar el conflicte d'interessos. La declaració per si mateixa no resultaria suficient, ja que les circumstàncies de les persones afectades poden variar al llarg del procediment.

A) Comunicació a superior jeràrquic per persona afectada pel possible conflicte d'interès (article 61 Reglament Financer). Quan hi hagi el risc d'un conflicte d'interessos que impliqui un membre del personal que participi en un procediment d'execució del PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al superior jeràrquic.

Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès en un procediment de contractació o de concessió d'ajudes ho hauran de posar immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan concedent de l'ajuda.

B) Si sorgeix una situació de conflicte d'interès després de la presentació de la declaració inicial s'haurà de declarar quan se'n tingui coneixement, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic (això no vol dir necessàriament que la declaració inicial fora falsa).

En tots els casos descrits a les lletres A) i B), la persona afectada o qui tingui coneixement del possible conflicte d'interès el remetrà al superior jeràrquic d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que hi ha un conflicte d'interessos. Si és així, ha d'adoptar les mesures que siguin procedents, si escau, sol·licitar a la persona afectada la seva abstenció del procediment o, si cal, apartar-lo a l'empleat públic de què es tracti mitjançant la seva recusació.

En cas que s'hagi comunicat al superior jeràrquic intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es disposi de documentació



que així ho acrediti, es posarà la situació en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan que aprova la concessió de l'ajuda per a l'adopció de les mesures que, conforme a la normativa vigent, siguin procedents.

C) Procediment que cal seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat amb posterioritat al fet que hagi pogut produir els seus efectes: s'aplicaria el procediment previst per als supòsits de frau potencial.

S'habilitarà un tràmit electrònic específic per poder comunicar i documentar els fets produïts per tal que la unitat designada pugui tramitar i prendre les mesures oportunes.

El Comitè Antifrau impulsarà el desplegament d'aquests procediments amb la implementació dels corresponents tràmits i expedients electrònics i amb la participació del personal de l'Ajuntament.

## B. DETECCIÓ.

L'Acord de Finançament del PRTR subscrit entre l'Estat i la Comissió Europea, es refereix als conceptes de frau i corrupció, a l'article 3 (Definicions), fent referència, a la vegada, a l'article 136.1.d) del Reglament Financer (lletres i) e ii) respectivament).

Tanmateix, s'han de tenir en compte les definicions recollides en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió (d'ara endavant, Directiva PIF). L'article 3.1 recull la definició de frau en matèria de despeses i específicament en matèria de despeses relacionades amb contractes públics:

a) En matèria de despeses es defineix frau com qualsevol acció o omisió intencionada, relativa:

- a la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.
- a l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.

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

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
- l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte
- l'ús indegut d'aquells fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Els conceptes de corrupció activa i passiva es contenen a l'article 4, apartat 2 d'aquesta Directiva:

a) S'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, per a què actuï, o s'abstingui d'actuar,



d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

b) S'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que promet, ofereix o concedeix, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a tercers, per a què 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.

La Directiva PIF indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que el frau que afecti als interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador en l'article 7.

En compliment de tal previsió, aquesta Directiva ha estat transposada a l'Ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar les Directives de la Unió Europea en els àmbits financers i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.

S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no és precís que es doni per a què existeixi irregularitat.

#### a. Informe anual de control financer

Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financeria, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financeria. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurui, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver-se assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

#### b. Banderes vermelles

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 a descartar o confirmar un frau potencial.

Segons l'àmbit d'actuació de l'Ajuntament, com a entitat executora en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i els instruments jurídics en els que participa, es relacionen a continuació les banderes vermelles més utilitzades, classificades d'acord amb el que estableix el Ministeri d'Hisenda:

#### Banderes vermelles de situacions compatibles amb frau



Ajuntament de  
Sant Andreu de Llavanes  
Secretaria



- Contractació pública
- Subvencions i ajuts
- Plecs esbiaixats a favor d'un licitador
- Licitacions col·lusòries
- Conflicte d'interessos
- Manipulació d'ofertes
- Fraccionament de la despesa

- **Contractació pública:** accions relatives a la contractació pública:

- Ø Impulsar o preparar contractes innecessaris o perjudicials.
- Ø Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència.
- Ø Filtrar informació privilegiada.
- Ø Adjudicar un contracte en contra de les directrius del procediment de contractació que estableix la norma.
- Ø No evitar pràctiques anticompetitives.
- Ø Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada.
- Ø Valorar de forma esbiaixada les ofertes.
- Ø Resoldre l'adjudicació o formalitzar els contractes de manera irregular.
- Ø Obtenir una prestació diferent a la contractada.
- Ø Modificar injustificadament el contracte.
- Ø Autoritzar pagaments injustificats o irregulars.
- Ø No exigir responsabilitats per incompliments.

- **Subvencions i ajuts**

- Ø Limitació de la concurrència.
- Ø Tracte discriminatori en la selecció de les persones sol·licitants.
- Ø Conflictes d'interès a la comissió de valoració.
- Ø Desviació de l'objecte de la subvenció.
- Ø Falsedat documental.
- Ø Pèrdua de pista d'auditoria.



#### - Plecs esbiaixats a favor d'un licitador

- Ø Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a una licitació.
- Ø Extraordinària similitud entre els plecs de prescripcions tècniques i productes o serveis del contractista.
- Ø Queixes d'altres licitadors.
- Ø Plecs amb clàusules poc raonables.
- Ø El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta enlloc d'un producte genèric.
- Ø Falsificació de documents.
- Ø Licitacions col·lusòries
- Ø L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjans de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- Ø Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera reiterada.
- Ø Els preus de les ofertes baixen bruscament quan participen nous licitadors en el procediment.
- Ø Els adjudicataris es reparteixen per regions geogràfiques, per tipus de treball o tipus d'obra i/o servei.
- Ø L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.
- Ø Patrons d'oferta inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges extraordinaris de rebaixa, l'oferta guanyadora està just per sota del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, massa diferents, números rodons, incomplets, etc.)

#### - conflicte d'interessos

- Ø Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en articular.
- Ø Acceptació contínua de preus alts i treball de baixa qualitat.
- Ø Un treballador o treballadora encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interessos o ho fa de forma incompleta.
- Ø Un treballador o treballadora encarregat de contractació declina un ascens a una posició en què deixa de tenir relació amb adquisicions.



- Ø Un treballador o treballadora encarregat de contractació sembla que té negocis pel seu compte.
- Ø Socialització entre un treballador o treballadora encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- Ø Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de la persona responsable de contractar en un ens públic.

**- Manipulació de les ofertes presentades**

- Ø Queixes dels licitadors.
- Ø Manca de control i procediments inadequats de licitació.
- Ø Indicis de canvis a les ofertes després de la seva recepció.
- Ø Un licitador és descartat per raons dubtoses.
- Ø El procediment no es declara desert ni es torna a convocar malgrat haver rebut una o més ofertes que es puguin considerar adequades d'acord amb la legislació de contractes i els plecs que regeixen la contractació.

**-Fraccionament de la despesa**

- Ø S'aprecien dues o més adquisicions amb un objecte similar efectuades a un adjudicatari idèntic 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.
- Ø Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per mà d'obra i materials, estan ambdós per sota dels llindars de la licitació oberta.
- Ø Compres seqüencials just per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

El seguiment de les banderes vermelles el realitzarà el Comitè antifrau a partir de:

- Les possibles denúncies presentades
- El mostreig i auditories realitzades per la Intervenció municipal
- L'anàlisi de les evidències introduïdes en els procediments electrònics en aquesta matèria.

Tanmateix, s'han incorporat a tots els expedients amb contingut econòmic uns controls en l'àmbit de la fiscalització prèvia i també es preveu la incorporació automatitzada de control financer.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

9f28ca8484f048f79e3b9cd0d12275a5001

<https://sedesemplicitat01.absisccloud.com/absis/idi/arx/dia/xa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisin=012>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



**c. Ús d'eines de prospecció de dades tant internes com de consultes a d'altres organismes.**

En el marc del desplegament de l'Administració Digital i del model de governança de les dades que està impulsant l'Ajuntament, es preveu la incorporació en la prestació de serveis públics electrònics i en la tramitació electrònica de tecnologies emergents (IA, Big Data...) que permetin fer anàlítica de dades de cara a poder fer seguiment d'aquestes banderes vermelles, mostres i auditories internes, de forma més àgil i automatitzada.

Així mateix, s'està treballant en la integració amb fonts de dades externes per tal de disposar en temps real d'aquesta informació. Ç

**d. Publicar informes jurídics i d'intervenció desfavorables.**

Es preveu, en el marc del model de Govern Obert que impulsa l'Ajuntament, la publicació dels informes jurídics i d'intervenció que contemplin objeccions de caire jurídic o econòmic.

**C. CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.**

La intencionalitat és un element propi del frau segons el concepte recollit en la Directiva PIF. Demostrar l'existència de tal intencionalitat i, per tant, la decisió sobre l'existència o no de frau als interessos financers de la Unió, no els correspon als òrgans administratius sinó als òrgans jurisdiccionals de l'ordre penal que hagin d'enjudiciar la conducta de què es tracti. No obstant això, en l'àmbit estricte de les funcions, els òrgans administratius han de realitzar, sobre la base de la documentació de què disposin, una valoració preliminar sobre la possible existència de tal intencionalitat o, en el seu cas, sobre la seva absència, de cara a decidir si una determinada conducta ha de ser remesa a aquests òrgans jurisdiccionals o al Ministeri Fiscal per a què sigui investigada i, en el seu cas, sancionada penalment.

**a. Facultats del Comitè Antifrau en cas de detecció d'un possible conflicte d'interès**

En cas que es detecti un possible frau o la seva sospita fundada, el Comitè antifrau de l'Ajuntament podrà:

- Proposar una modificació del Pla antifrau aprovat, d'acord amb els fets o incidents que s'hagin detectat mitjançant les auditories, si s'escau.
- Instar l'òrgan de contractació o òrgan que aprova la concessió de les subvencions, a suspendre immediatament el procediment, notificant aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions, i revisar tots els projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
- Instar a l'Oficina de Gestió de Fons a revisar els projectes que hagin pogut estar exposats al mateix risc real detectat, així com dels sistemes interns de control per identificar les seves vulnerabilitats i corregir-les.
- En cas de detectar un frau instar l'inici del procediment d'exigència de responsabilitat a l'òrgan competent.
- En última instància, el Comitè Antifrau podrà valorar noves mesures correctives, d'acord amb la gestió dels fons, tenint en compte la casuística de cada supòsit.



**b. Procediment per abordar conflictes d'interès.**

S'implementarà el procediment a seguir per a la correcció i persecució dels casos en què es detecti una conducta que pugui ser constitutiva de frau, en el marc de les mesures organitzatives que finalment s'estableixin, així com la resta de protocols necessaris per assolir una correcta gestió d'aquests conflictes d'interès.

**c. Avaluació continua de les millores i indicadors**

Realitzar avaluacions periòdiques en relació amb els indicadors continguts al PES, i implementar les mesures proposades al Pla d'acció derivat dels resultats de control financer, així com qualsevol altra relacionada amb el Pla de mesures antifrau.

**ANNEXES**

Annex 1 - Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI)

Annex 2 - Declaració de compromís (per part adjudicatari/beneficiari subvencions) en relació amb l'execució de les actuacions del PRTR

Annex 3 - Declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR (per part adjudicatari/beneficiari subvencions)

Annex 4 - Anàlisi de riscos i avaluació en matèria de subvencions

ANNEX 1

**DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)**

A l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció referit en l'encapçalament, la/les persones sotasignada/es, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, **DECLARA/EN**

**PRIMER-**. Estar informada del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interès» del Reglament (UE, EURATOM) 2018/1046, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, estableix que «hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions [...] es vegi compromès per raons familiars<sup>1</sup>, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic<sup>2</sup> o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal<sup>3</sup>».

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 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 d'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'afer de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- b) Tenir un vincle matrimonial o una situació de fet assimilable, i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- e) Tenir relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

SEGON-. Que no es troba incursa en cap conflicte d'interès aparent, potencial o real vinculat al procediment de contractació pública referit a l'encapçalament.

TERCER-. Que no hi ha antecedents ni circumstàncies que puguin provocar una situació de conflicte d'interès aparent, potencial o real en un futur proper que qüestionessin la seva independència a ulls de qualsevol de les parts.

QUART-. Que si en el transcurs del referit procediment de contractació pública sorgís una possible situació de conflicte d'interès en la qual s'hi trobés implicada, ho comunicarà a l'òrgan gestor de forma immediata. Si, conseqüentment, es detectés l'existència efectiva d'aquest o d'un altre conflicte d'interès, deixarà de formar part del procediment de contractació en qüestió i de participar en totes les activitats que hi estiguin relacionades.

CINQUÈ-. Que no ha fet ni farà cap tipus de gestió de la qual es pugui derivar un avantatge competitiu sobre l'adjudicació del contracte respecte d'ofertes potencials o d'ofertes ja presentades.

SISÈ-. Que tractarà com confidencials tots els assumptes dels quals tingui coneixement en virtut de les funcions que desenvolupi en el marc del referit procediment de contractació pública i no farà cap ús impropedent d'aquesta informació, que únicament utilitzarà per avaluar les ofertes.

SETÈ-. Que està advertida que, en cas de no revelació d'un conflicte d'interès o falsedat en aquesta declaració, l'òrgan de contractació ho posarà en coneixement de la Comissió d'Ètica en la Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya perquè emeti el pertinent informe, sens perjudici d'altres penalitats que es puguin establir. En el cas que la gravetat dels fets ho requereixi, l'òrgan de contractació posarà aquests fets en coneixement de l'Oficina Antifrau de Catalunya o dels òrgans de control i fiscalització que siguin competents per raó de la matèria



Ajuntament de  
Sant Andreu de Llavanes  
Secretaria



SIGNAT DIGITALMENT

**ANNEX 2**

**DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ A L'EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS  
DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)**

Sr./Sra. \_\_\_\_\_, amb DNI \_\_\_\_\_, actuant com a representant de l'empresa/entitat \_\_\_\_\_, amb NIF \_\_\_\_\_, domicili fiscal a \_\_\_\_\_ i correu electrònic \_\_\_\_\_, en la condició d'òrgan responsable/gestor/beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR, que participa com a [contractista ens destinatari de l'encàrrec/subcontractista], en el desenvolupament de les actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el \_\_\_\_\_, MANIFESTA el seu compromís amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant 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 cap risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat

SIGNAT DIGITALMENT

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

9f28ca8484f048f79e3b9cd0d12275a5001

<https://sedesimplica01.absisccloud.com/absis/idi/axr/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1		
Joan Mora i Buch	20/02/2023	ALCALDE



Ajuntament de  
Sant Andreu de Llavanes  
Secretaria



### ANNEX 3

## DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ A L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)

El/La senyor/a \_\_\_\_\_ amb DNI núm. \_\_\_\_\_, en nom i representació de l'empresa/entitat \_\_\_\_\_, amb CIF \_\_\_\_\_, i adreça de correu electrònic \_\_\_\_\_ en la condició d'òrgan responsable/gestor/ beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR, que participa com a [contractista ens destinatari de l'encàrrec/subcontractista], en el desenvolupament de les actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el \_\_\_\_\_, declara conèixer la normativa que és d'aplicació, en particular els següents apartats de l'article 22, del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR):

1. La lletra d) de l'apartat 2: «Sol·licitar, a efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del Pla de Recuperació i Resiliència, en un format electrònic que permeti realitzar cerques i en una base de dades única, les categories harmonitzades de les 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 de 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 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 quantitat dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i altres fons de la Unió»

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades a l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractades pels Estats membre i per la Comissió als efectes i duració de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb l'ús dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords als quals 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 retiment de comptes integrada al que es refereix l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, a l'informe anual de gestió i rendiment»

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



Ajuntament de  
Sant Andreu de Llavanes  
Secretaria



## SIGNATURA DIGITAL

### ANNEX 4

#### RISCOS EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS.

A manera d'orientació i en funció de l'experiència de la intervenció municipal i dels tècnics municipals, i sense que això suposi una substitució del judici professional ni una enumeració completa de tots els possibles, es detallen a continuació determinats fets susceptibles de ser considerats com a possibles incompliments significatius en matèria de subvencions.

Tanmateix, s'ha tingut en compte com a orientació la guia «GPF-OCEX 4320: Guia sobre la importància relativa en las fiscalizaciones de cumplimiento». Cal distingir entre incompliments lleus, significatius i molt significatius, centrant la valoració durant l'execució del Pla en els dos últims:

Tipus incomplim.	Lleu o poc significatiu	Significatiu	Greu o molt significatiu
<b>Descripció</b>	<p>Incompliments de les normes que no son considerats significatius. Amb freqüència de caràcter formal, que no incideix negativament en els principis generals.</p> <p>Les infraccions lleus de l'article 56 de la LGS a no ser que siguin causa de reintegrament.</p>	<p>Afecta als principis generals i/o tenen un efecte negatiu als comptes de caràcter significatiu.</p> <p>L' incompliment es aïllat i no té caràcter generalitzat.</p> <p>L' incompliment pot ser degut a una interpretació "controvertida" de la norma.</p> <p>Les infraccions greus de l'article 57 de la LGS.</p> <p>Incompliment del beneficiari que siguin causa de reintegrament i aquest no s'hagués exigit.</p>	<p>Els incompliments de forma individual o en conjunt afecten als principis generals i/o tenen un efecte negatiu als comptes de caràcter significatiu.</p> <p>Els incompliments significatius no son aïllats i tenen caràcter generalitzat o sistemàtic.</p> <p>La no aplicació de tot o en part de les quantitats rebudes a les finalitats per les quals es va concedir la subvenció.</p> <p>L'obtenció d'una subvenció falsejant les condicions requerides per a la seva concessió u ocultant les que haguessin impedit o</p>

NIF: P0819600H · Pl. de la Vila, 1 · 08392, Sant Andreu de Llavanes · Tel. 93 702 36 00 · Fax 93 702 36 35 · www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

9f28ca8484f048f79e3b9cd0d12275a5001

<https://seces/implicca01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1

Joan Mora i Buch 20/02/2023 ALCALDE



			<p>limitat.</p> <p>Les infraccions molt greus de l'article 58 de la LGS.</p>
<b>Exemples</b>	<p>No presentació del pressupost de l'activitat a subvencionar.</p> <p>No consten les sol·licituds desestimades i el motiu de la desestimació.</p> <p>Documents de despesa que no reuneixen els requisits de la factura d'acord amb la normativa que regula les obligacions de facturació.</p> <p>Les factures justificatives són còpies no compulsades.</p>	<p>Bases reguladores incomplertes en el contingut previst a l'article 17 de la LGS.</p> <p>Bases reguladores aprovades per l'òrgan no competent (art. 17 LGS) (article 17 LGS).</p> <p>No publicació de les bases reguladores al diari oficial.</p> <p>Justificació insuficient de les despeses subvencionades i/o que aquestes no compleixen amb els requisits (art 31 de LGS) de subvencionalitat, entre ells:</p> <p>a) no guardin relació directa amb l'objecte de la subvenció</p> <p>b) el cost d'adquisició de les despeses subvencionades es superior al valor de mercat (tb art. 33 LGS).</p> <p>c) Incloure despesa d'inversió quan la subvenció concedida està destinada a despesa corrent.</p>	<p>Inexistència d'un Pla Estratègic de Subvencions.</p> <p>Inexistència de bases reguladores o bé que aquestes no tinguin el contingut mínim exigít per la LGS.</p> <p>Us irregular de la concessió directa de subvencions (subvencions nominatives), sense justificar el caràcter singular de la subvenció i les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari o altres que justifiquin la dificultat o impediment de realitzar una convocatòria pública.</p> <p>Confluència de les causes de nul·litat de la resolució de la concessió segons l'article 36 de la LGS.</p> <p>Concessió de noves subvencions nominatives quan el beneficiari té pendent de justificació o no ha justificat correctament la subvenció concedida als anys anteriors i porta aparellada causa de prohibició per a ser beneficiari de subvencions.</p> <p>No justificació.</p> <p>No s'ha acordat el reintegrament exigít pels</p>



			<p>articles 17 i 37 de la LGS quan procedeix segons incompliments en la justificació.</p>
--	--	--	---

De l'anàlisi dels principals riscos, determinats per fases, es poden descriure els principals riscos en què poden incórrer les Corporacions Locals:

**a) Aspectes generals.**

Ús irregular de la concessió directa de subvencions (subvencions nominatives), sense justificar el caràcter singular de la subvenció i les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari o unes altres que justifiquin la dificultat o impediment de realitzar una convocatòria pública (article 22 LGS), incomplint-se per tant els esmentats principis de publicitat, concurrència i objectivitat. No pot utilitzar-se com a forma ordinària de concessió de subvencions un procediment que la LGS contempla com a excepcional.

**b) Iniciació, instrucció de l'expedient.**

1. Bases reguladores incompletes en el contingut previst en l'article 17 LGS, entre altres, per exemple:
  - a. No consten els criteris de determinació de la quantia individualitzada a concedir.
  - b. No consta termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció.
  - c. No contemplen les circumstàncies que, a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, podran donar lloc a la modificació de la resolució.
  - d. No consten criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.
2. Inexistència de l'informe previ del servei jurídic i d'Intervenció sobre les bases reguladores (art. 17 LGS).

**c) Justificació de la subvenció**

1. No presentació del compte justificatiu (art. 30 LGS).
2. Justificació insuficient de les despeses subvencionades i/o que aquests no compleixin els requisits de subvencionalitat (art. 31 LGS), entre ells:
  - a) que no guardin relació directa amb l'objecte de la subvenció
  - b) que el cost d'adquisició de les despeses subvencionades sigui superior al valor de mercat (també art. 33 LGS).



Ajuntament de  
Sant Andreu de Llavanes  
Secretaria



- c) Incloure despeses d'inversió quan la subvenció concedida està destinada a despeses corrents.
  - d) Presentació dels comptes justificatius fora de termini.
3. No s'ha acordat el reintegrament exigint pels articles 17 i 37 LGS, quan procedeix segons els incompliments en la justificació. Les quantitats a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic, resultant d'aplicació per a la seva cobrança el que es preveu en la Llei General Pressupostària (art. 38 LGS i procediment de reintegrament articles 41 i 42 LGS).
4. Pagament de subvencions concedides que s'han justificat fora del termini preceptiu, sense que s'acordés el reintegrament segons estableix la LGS.

### CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS ATORGADES PER L'AJUNTAMENT DE SANT ANDREU DE LLAVANERES

Com a base de l'anàlisi s'ha tingut en compte allò que determina la GPF-OCEX 4320: Guia sobre la importància relativa en las fiscalizaciones de cumplimiento; on s'enuncien una sèrie de riscos associats a les subvencions i s'han detectat incompliments greus o significatius. Per distingir aquests incompliments de la resta es pot atendre al quadre dels OCEX analitzat en l'apartat anterior:

En quant als incompliments significatius i molt significatius que es poden detectar en una Corporació Local i, en especial, en l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes en relació amb els expedients de subvencions atorgades trobem els següents:

#### a) Aspectes generals.

1. Manca d'aprovació del pla estratègic de subvencions (en endavant, PES) exigint en l'article 8 LGS. Cal advertir que aquesta circumstància atès que les subvencions atorgades en absència de PES poden arribar a ser nul·les de ple Dret tal i com es pronuncia el Tribunal Suprem en sentències de 26 de juny de 2012 i 4 de desembre de 2012. El PES es el document base de tota l'activitat subvencional, i es urgent i necessària la seva aprovació. A l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes el PES s'integra amb el pressupost municipal, que va ser aprovat en el Ple del 27 de desembre

2. Ús irregular de la concessió directa de subvencions (subvencions nominatives), sense justificar el caràcter singular de la subvenció i les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari o unes altres que justifiquin la dificultat o impediment de realitzar una convocatòria pública (article 22 LGS), incomplint-ne per tant els esmentats principis de publicitat, concurrència i objectivitat. No es pot utilitzar com a forma ordinària de concessió de subvencions un procediment que la LGS contempla com a excepcional.

#### b) Iniciació, instrucció de l'expedient.

1. Bases reguladores incompletes en el contingut previst en l'article 17 LGS, entre altres. Les bases que s'aproven anualment amb caràcter general representen una còpia de les d'exercicis anteriors, i en ocasions s'obvien qüestions que segons l'article 17 haurien d'estar previstes a les mateixes. En ocasions no queden ben delimitats els criteris per a la determinació de les quanties o la ponderació dels criteris (apartats e) i f) de l'art 17). Cal indicar específicament la compatibilitat o no de les ajudes que s'atorguin per altres administracions per a la mateixa finalitat (apartat m) art 17).

2. Inexistència de l'informe previ del servei jurídic i d'Intervenció sobre les bases reguladores (art. 17 LGS).

NIF: P0819600H · Pl. de la Vila, 1 · 08392, Sant Andreu de Llavanes · Tel. 93 702 36 00 · Fax 93 702 36 35 · www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

Codi Segur de Validació 9f28ca8484f048f79e3b9cd0d12275a5001

Url de validació <https://seodesimplicia01.absisccloud.com/absis/idi/axr/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisini=072>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1

Joan Mora i Buch 20/02/2023 ALCALDE



Ajuntament de  
Sant Andreu de Llavanes  
Secretaria



### 3. Justificació de la subvenció

4. No presentació del compte justificatiu o presentació fora de termini o de manera incorrecta (art. 30 LGS). En ocasions es presenten les justificacions fora de termini, s'està fent formació per corregir aquesta situació tant als tècnics responsables com a les entitats.

En aquests casos, cal procedir a fer les corresponents revocacions totals o parcials en funció dels imports indudament justificats o no justificats procedint a l'exigència del reintegrament de les quanties conforme a l'art 38 de la LGS.

5. Presentació de la justificació de la subvenció fora del termini preceptiu sense haver-ne aprovat pròrroga per l'òrgan competent (art. 30 LGS).

6. No s'ha acordat el reintegrament exigít pels articles 17 i 37 LGS, quan procedeix segons els incompliments en la justificació. Les quantitats a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic, resultant d'aplicació per a la seva cobrança el que es preveu en la Llei General Pressupostària (art. 38 LGS i procediment de reintegrament articles 41 i 42 LGS).

En alguns dels supòsits de presentació de justificació fora de termini, malgrat que s'hauria de procedir al reintegrament dels imports abonats per incompliment, l'òrgan que té atribuïda la competència per a l'aprovació de les justificacions (JGL), ha decidit no aplicar el procediment de reintegrament i donar per correcta la justificació.

7. Pagament de subvencions concedides que s'han justificat fora del termini preceptiu, sense que s'acordés el reintegrament segons estableix la LGS.

Fruit d'aquest anàlisi, es formulen les següents **RECOMANACIONS**:

1. Revisió de totes les subvencions de concessió directa que es repeteixen any rere any acabant finançant despesa estructural de les entitats.
2. Continuar amb la formació tant a tècnics gestors com a entitats i tercers preceptors.
3. Cal millorar la redacció de les bases recollint com a mínim tots els aspectes que estableix l'article 17 de la LGS, analitzant en profunditat els objectius que es pretenen assolir per fer-les coherents amb els mateixos, i no improvisar en la seva redacció.
4. Realització d'informes de seguiment i avaluació d'objectius durant l'execució i la necessitat d'actualització abans del pressupost i de l'aprovació de les bases anuals en funció dels resultats de l'avaluació."

Contra aquesta resolució, que posa fi a la via administrativa, es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Barcelona, en el termini de dos mesos a comptar des del dia següent al de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar des del dia següent al de la seva notificació.





Ajuntament de  
Sant Andreu de Llavanes  
Secretaria



L'ALCALDE,

Joan Mora i Buch

Sant Andreu de Llavanes, a data de la signatura electrònica

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

9f28ca8484f048f79e3b9cd0d12275a5001

<https://sedesimplicia01.absisccloud.com/absis/idiarx/idiarxbsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisInj=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

NIF: P0819600H · Pl. de la Vila, 1 · 08392, Sant Andreu de Llavanes · Tel. 93 702 36 00 · Fax 93 702 36 35 · www.ajllavaneres.cat

Signatura 1 de 1		
Joan Mora i Buch	20/02/2023	ALCALDE