

PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSELL COMARCAL DE L'ALT EMPORDÀ

FEBRER 2022



**CONSELL COMARCAL
DE L'ALT EMPORDÀ**

Índex

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | INTRODUCCIÓ | 3 |
| 2 | NORMATIVA APLICABLE | 6 |
| 3 | OBJECTIU, METODOLOGIA I ENFOCAMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU | 8 |
| 3.1 | OBJECTIU | 8 |
| 3.2 | METODOLOGIA D'ELABORACIÓ DEL PLA..... | 8 |
| 3.3 | ENFOCAMENT DEL PLA DE MESURES | 9 |
| 4 | MESURES DE PREVENCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS | 11 |
| 4.1 | APROVACIÓ D'UNA DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU | 12 |
| 4.2 | AUTOAVALUACIÓ DEL RISC DE FRAU I DEFINICIÓ D'ACCIONS PER A MINIMITZAR L'IMPACTE O LA PROBABILITAT D'OCURRÈNCIA DEL RISC..... | 12 |
| 4.3 | IMPLANTACIÓ D'UN MODEL DE DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI DE CONDUCTA D'ALTS CÀRRECS DEL CONSELL COMARCAL | 18 |
| 4.4 | FORMACIÓ SOBRE ÈTICA PÚBLICA | 19 |
| 4.5 | IMPLANTACIÓ D'UN PROTOCOL DE GESTIÓ DE CONFLICTES D'INTERÈS | 20 |
| 4.6 | IMPLANTACIÓ D'UN MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS..... | 24 |
| 5 | MESURES DE DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS | 26 |
| 5.1 | DEFINICIÓ I COMUNICACIÓ D'UN SISTEMA D'ALERTES DE RISC (BANDERES VERMELLES) | 26 |
| 5.2 | IMPLANTACIÓ DE L'AVALUACIÓ DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ VINCULATS A L'EXECUCIÓ DE LES MESURES DEL PRTR | 28 |
| 5.3 | ESTABLIMENT I PUBLICACIÓ D'UN CANAL D'ALERTES | 29 |
| 5.4 | CONSTITUCIÓ DE LA UNITAT ANTIFRAU..... | 30 |
| 5.5 | IMPLANTACIÓ D'UN PROTOCOL D'ACTUACIÓ EN CAS D'ALERTA O SOSPITA DE FRAU, CORRUPCIÓ O CONFLICTE D'INTERÈS, APLICABLE ALS PROCEDIMENTS D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA VINCULADA A FINANÇAMENT QUE TINGUI EL SEU ORIGEN EN EL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA | 34 |
| 6 | REVISIÓ I SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU | 39 |
| | ANNEX I. DEFINICIONS | 40 |
| | ANNEX II. COMPOSICIÓ DEL GRUP DE TREBALL, DATES I CONTINGUT DE LES REUNIONS | 43 |
| | ANNEX III. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU | 44 |
| | ANNEX IV. LLISTAT DE RISCOS OBJECTE D'AUTOAVALUACIÓ | 46 |
| | ANNEX V. MODEL DE DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI DE CONDUCTA D'ALTS CÀRRECS DEL CONSELL COMARCAL | 55 |
| | ANNEX VI. MODELS DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) | 57 |
| | ANNEX VII. INDICADORS D'ALERTA O BANDERES VERMELLES | 62 |
| | ANNEX VIII. LLISTAT DE COMPROVACIÓ DE RISCOS EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES PÚBLICS AMB CÀRREC A FONTS NG 65 | |
| | ANNEX IX. TEST DE CONFLICTE D'INTERÈS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ DEL CONSELL COMARCAL DE L'ALT EMPORDÀ (ANNEX II.B.5 DE L'ORDRE HPF/1030/2021) | 71 |

1 INTRODUCCIÓ

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà és coneixedor de la importància de seguir especificant mesures dirigides a una major fiscalització dels recursos públics i de les exigències de la Unió Europea en la lluita contra el frau i qualsevol altra activitat il·legal que perjudiqui els seus interessos financers.

En aquest sentit, el Tractat de Funcionament de la Unió Europea, dedica el capítol 6 a l'establiment d'obligacions als Estats i a les institucions, òrgans i organismes propis, dirigides a lluitar contra el frau i a preservar els interessos financers de la Unió.

La situació provocada per la COVID-19, que es va iniciar a principis de 2020, ha modificat les perspectives econòmiques, socials i pressupostaries de la Unió Europea. Per tal de fer front a la greu crisi econòmica i social derivada de la pandèmia, el Consell Europeu ha apostat per una resposta urgent i coordinada, tant a nivell comunitari com nacional, articulant un instrument excepcional de recuperació temporal conegut com *Next Generation UE* (NGUE).

Aquest instrument, que no respon als mecanismes habituals de finançament comunitari, és un fons extraordinari i sense precedents en la història de la Unió Europea, que preveu, no només la recuperació de l'activitat econòmica anterior a la pandèmia, sinó la transformació econòmica dels Estats perceptors per fer-la més sostenible, digital i resilient davant de futurs embats.

Els fons NGUE s'articulen a través de diversos programes, d'entre els quals en destaca el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), que constitueix el nucli del Fons de Recuperació, i que es vertebrava a partir 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.

En l'article 22 del citat Reglament, s'estableix l'obligació dels Estats membres beneficiaris o prestataris de fons MRR, d'establir les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, així com garantir que es recuperaran els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta.

A nivell estatal, els fons MRR s'han vehiculat a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), que estableix les fites i els objectius d'estricta

compliment, i que va ser aprovat de forma definitiva per la Comissió Europea el passat 16 de juny de 2021.

Amb l'objectiu de configurar i desenvolupar un sistema de gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes previstos al PRTR, l'aprovació de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, determina el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'obligat compliment per totes les entitats públiques i qualsevol altre agent implicat en l'execució del PRTR com a perceptors de fons.

L'Ordre recull un seguit de principis, d'entre els quals en destaca el reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió i execució dels fons vinculats al PRTR.

Concretament, l'article 6 de l'Ordre estableix l'obligació que 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 permeti garantir i declarar que, en l'àmbit de la seva actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en el que fa referència a la prevenció, detecció i correcció del frau i els conflictes d'interès.

En relació al contingut del Pla de Mesures Antifrau, l'esmentat article 6 i els annexos II.B. i III.C de l'Ordre estableixen el contingut mínim i els elements de què ha de disposar qualsevol entitat que vulgui ser beneficiària dels fons PRTR, així com l'obligatorietat que aquest sigui aprovat en el termini improrrogable de 90 dies des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del PRTR.

Com a complement als requeriments que estableix l'Ordre, el passat 23 de desembre de 2021 la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat va publicar una Instrucció que concreta aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es financin amb fons procedents del PRTR, i exposa les obligacions en matèria de contractació que hauran de guiar l'acció dels òrgans de contractació dels ens executors de fons del PRTR.

Tenint en compte les obligacions exposades, el Consell Comarcal de l'Alt Empordà es dota del present Pla de Mesures Antifrau, que guiarà l'acció de la corporació, inclosos organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents del Consell Comarcal, en el marc de la seva participació en el PRTR a través

de les convocatòries de subvenció a les quals es presenti, i de les quals resulti beneficiària.

2 NORMATIVA APLICABLE

Entre la normativa aplicable en aquest Pla antifrau cal destacar la següent:

1. Normativa Europea

- > Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i la resta de normativa que el desenvolupi
- > 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) (DOUE núm. 193, de 30 de juliol de 2018).
- > Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (Directiva PIF) (DOUE núm. 198, de 28 de juliol de 2017)

2. Normativa estatal

- > Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública per a l'execució del citat Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- > Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- > Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- > Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) (art. 64)

- > Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es financin amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

3. Altra normativa

- > Acord de Govern GOV/164/2021, de 26 d'octubre, d'adopció del Codi ètic del servei públic de Catalunya.
- > Decret 5/2021, de 2 de febrer, pel qual s'aproven mesures urgents per a la implementació i gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.
- > Resolució PRE/3466/2021, de 18 de novembre, per la qual es disposa la publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya de l'Acord de la subcomissió de Seguiment Normatiu, Prevenció i Solució de Conflictes de la Comissió Bilateral Generalitat-Estat en relació amb el Decret llei 5/2021, de 2 de febrer, pel qual s'aproven mesures urgents per a la implementació i gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

3 OBJECTIU, METODOLOGIA I ENFOCAMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

3.1 Objectiu

L'objectiu del Pla de Mesures Antifrau del Consell Comarcal és garantir i declarar que, en l'àmbit de la seva actuació, tots els fons vinculats a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) gestionats pel Consell s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular en relació amb la prevenció, detecció i correcció del frau i els conflictes d'interès.

Per tal d'assolir aquest objectiu, i donar compliment als requisits establerts en l'Ordre HFP/1030/2021, el Consell Comarcal estableix en aquest Pla un seguit de mesures destinades a lluitar contra el frau i qualsevol altra activitat il·legal o irregular que perjudiqui els interessos financers de la Unió Europea.

A efectes d'aquest Pla de Mesures Antifrau, són d'aplicació les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interès establertes en el títol II de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal. Aquestes definicions es poden consultar en l'Annex I d'aquest document.

3.2 Metodologia d'elaboració del Pla

En relació a la metodologia emprada per elaborar el present Pla de Mesures Antifrau, el Consell Comarcal de l'Alt Empordà ha creat un Grup de Treball intern, constituït per representants de les següents àrees: Gerència; Secretaria; Serveis jurídics; Intervenció, Serveis econòmics; Tresoreria, Recursos humans; Serveis tècnics; Turisme; Promoció econòmica; Medi ambient; Serveis socials.

La missió d'aquest Grup de Treball, ha estat desenvolupar els procediments i la documentació exigida per l'Ordre HFP/1030/2021, i dissenyar el conjunt de mesures recollides en aquest Pla antifrau, considerant les especificitats d'aquest Consell Comarcal a més de la normativa d'aplicació.

En el transcurs de 6 sessions de treball i consultes específiques de caràcter bilateral realitzades entre els mesos de febrer i març de 2022, que han comptat amb la coordinació de la Gerència, l'àrea de Promoció econòmica, i el suport d'un equip

consultor expert extern, s'han proposat, analitzat, contrastat i validat el conjunt de mesures integrants d'aquest Pla de Mesures Antifrau

La composició del grup de treball es pot consultar a l'Annex II del Pla.

3.3 Enfocament del Pla de mesures

El present Pla de Mesures Antifrau, en consonància amb el que es determina en l'Annex II.B.5 l'Ordre HFP/1030/2021, estableix un conjunt de mesures destinades a garantir que l'execució dels projectes presentats pel Consell Comarcal de l'Alt Empordà a convocatòries públiques amb càrrec a fons del PRTR, i en particular, la gestió de la contractació pública o la concessió de subvencions que, eventualment, puguin derivar-se'n, es duen a terme sense que concorri cap tipus de frau, corrupció i/o conflicte d'interès.

En aquest sentit, les mesures que s'integren en aquest Pla, donen resposta a l'article 6 de l'Ordre, on s'estableix l'obligatorietat que tota entitat executora de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un Pla de Mesures Antifrau, i a l'Annex II.B.5 on s'estableixen els setze punts del "Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció", que determinen l'estàndard mínim del seu contingut.

Per a la seva definició, s'ha tingut en compte la normativa comunitària; estatal, autonòmica i local vigent, així com les especificitats organitzatives i funcionals del Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

Les mesures antifrau s'han estructurat seguint el denominat "cicle antifrau", que contempla quatre dimensions de lluita contra el frau: la prevenció, detecció, correcció i persecució.

Concretament, les mesures es presenten, en apartats posteriors, classificades en dues categories tenint en compte la seva naturalesa:

Mesures de prevenció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès:

1. Aprovació d'una Declaració institucional de lluita contra el frau
2. Autoavaluació del risc de frau i definició d'accions per a minimitzar l'impacte o probabilitat d'ocurrència del risc

3. Implantació d'un model de Declaració d'adhesió al Codi de conducta d'alts càrrecs del Consell Comarcal.
4. Formació sobre ètica pública
5. Implantació d'un protocol de gestió de conflictes d'interès
6. Implantació d'un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

Mesures de detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès:

1. Definició i comunicació d'un sistema d'alertes de risc (banderes vermelles)
2. Implantació de l'avaluació dels procediments de contractació vinculats a l'execució de les mesures del PRTR
3. Establiment i publicació d'un canal d'alertes
4. Constitució de la Unitat Antifrau
5. Implantació d'un protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès, aplicable als procediments d'execució de la despesa vinculada a finançament que tingui el seu origen en el pressupost de la Unió Europea, on s'estableixen, entre d'altres:
 - > L'avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com sistèmic o puntual.
 - > L'obligatorietat de retirar els projectes o la part dels mateixos afectada pel frau.
 - > La comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora i/o a l'autoritat responsable.
 - > L'obligatorietat de denunciar els fets punibles a les autoritats públiques corresponents.

Per tal de garantir un correcte seguiment de les mesures establertes en aquest Pla de Mesures Antifrau, s'incorpora al mateix, els principis que han de guiar el seu seguiment i revisió.

4 MESURES DE PREVENCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà estableix un conjunt de mesures de caràcter preventiu, fonamentades en els següents propòsits:

1. La manifestació d'un compromís ferm per part del Consell Comarcal contra el frau, comunicat amb claredat, i que implica una tolerància zero amb pràctiques i conductes irregulars o fraudulentos.
2. L'establiment de mecanismes adequats d'avaluació del risc, que permetin establir els límits de risc associats a les diferents fases de contractació pública, però també a la selecció de personal i a l'atorgament de subvencions, d'acord amb la probabilitat d'ocurrència i la gravetat en cas de materialitzar-se el risc. L'avaluació és, de fet, un pas instrumental que permet detectar espais de gestió susceptibles de generar algun tipus de risc a la integritat institucional per tal d'implementar mesures que ajudin a prevenir-los o a minimitzar-ne l'impacte.
3. La formalització d'un model d'adhesió al Codi de conducta d'alts càrrecs del Consell Comarcal de l'Alt Empordà.
4. La importància de desenvolupar accions formatives i/o de conscienciació dirigides als diferents nivells jeràrquics i que fomenten l'adquisició i la transferència de coneixements en les matèries que tracta aquest Pla de mesures.
5. L'establiment d'un procediment per tractar els conflictes d'interès.
6. La formalització i incorporació en els expedients de contractació (i, eventualment, de subvencions) vinculats a fons PRTR, d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per part dels intervinents en aquests procediments.

En els apartats següents es detallen les sis grans mesures definides des d'un punt de vista preventiu.

4.1 Aprovació d'una Declaració institucional de lluita contra el frau

Alhora que s'aprova el present Pla de Mesures Antifrau, el Ple del Consell Comarcal de l'Alt Empordà, amb la voluntat de manifestar un compromís ferm contra el frau, aprova també una Declaració Institucional de lluita contra el frau.

En aquesta Declaració, el Consell Comarcal assumeix el paper d'organisme executor dels fons que executen les mesures del PRTR, i en conseqüència, es compromet a complir les obligacions establertes en l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR.

L'objectiu de la Declaració és, de forma complementària a la resta de mesures d'aquest Pla de Mesures Antifrau, promoure dins de l'organització una cultura que descoratgi tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció. En aquest sentit, l'aprovació d'una Declaració per part del Ple envia un senyal inequívoc a la ciutadania i als servidors/es públics de la corporació del compromís del Consell Comarcal en relació amb aquesta línia política.

4.2 Autoavaluació del risc de frau i definició d'accions per a minimitzar l'impacte o la probabilitat d'ocurrència del risc

Dins del Pla de Mesures Antifrau s'incorporen un conjunt d'accions de caràcter preventiu, que tenen per finalitat minimitzar la probabilitat d'ocurrència o la gravetat en la incidència d'eventuals situacions de frau, corrupció o conflictes d'interès que puguin produir-se.

Aquestes accions han estat elaborades a partir d'un exercici d'autoavaluació del risc efectuat pel grup de treball responsable de la redacció del Pla de Mesures Antifrau.

En aquesta secció s'exposen els objectius de l'autoavaluació, el seu abast, la metodologia emprada per a avaluar el nivell de risc i, finalment, les accions que el Consell Comarcal es compromet a adoptar per tal de millorar la situació detectada en relació amb alguns dels riscos analitzats.

Objectiu de l'autoavaluació del risc

L'objectiu de l'autoavaluació és que les diferents àrees del Consell Comarcal gestores dels fons amb càrrec al pressupost de la Unió Europea identifiquin els riscos de frau,

corrupció i conflicte d'interès en la seva gestió, estimin la probabilitat de la seva ocurrència i determinin el seu impacte en cas que aquests es materialitzin.

A través de la identificació i l'avaluació dels riscos, el Consell Comarcal vol anticipar-se i estimar quin és el grau de vulnerabilitat de la corporació davant de la possibilitat de materialització de riscos concrets.

Aquest exercici permet articular estratègies per a reduir-ne la probabilitat d'ocurrència o bé minimitzar les conseqüències de les situacions de risc identificades en cas de produir-se, tot dissenyant i implementant accions de reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos ja vigents.

Abast de l'autoavaluació del risc

L'eina d'autoavaluació en base a la qual el Consell Comarcal de l'Alt Empordà ha analitzat la possible incidència del risc de frau, s'estructura en un seguit de mapes de riscos. Son riscos associats a l'acció del Consell Comarcal i específicament vinculats als procediments de gestió d'aquella despesa que, per l'origen del seu finançament, contribueixen a l'execució de les mesures del PRTR.

L'avaluació s'ha dut a terme prenent com a base el llistat de riscos recollits en l'Annex IV, agrupats en quatre àmbits del Consell Comarcal:

1. Doble finançament d'operacions amb càrrec al pressupost de la Unió Europea
2. Contractació pública
3. Selecció de personal
4. Atorgament de subvencions

Metodologia d'autoavaluació

L'eina d'autoavaluació del risc de frau permet determinar el nivell de risc a través de l'estimació de la probabilitat d'ocurrència d'un determinat risc i l'impacte o gravetat que comportaria la manifestació del risc en cas de materialitzar-se.

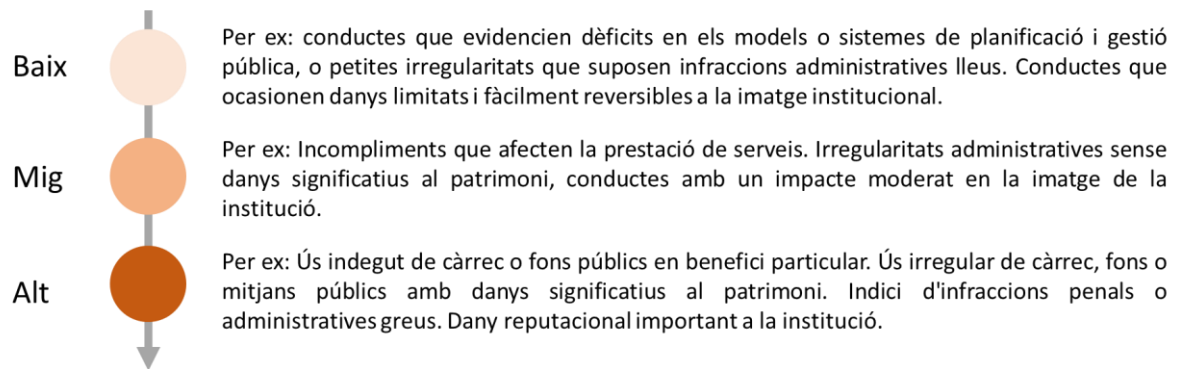
La probabilitat d'ocurrència és el resultat d'aplicar dues anàlisis complementàries: la freqüència en l'ocurrència, que es determina en funció de les vegades que un risc s'ha

materialitzat en el passat recent; i la factibilitat de materialització del risc, en funció de si s'aprecien factors potenciadors del risc i de si hi ha implantades accions mitigadores.

D'aquesta combinació es determina si la probabilitat és baixa, mitjana o alta:

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

D'altra banda, l'impacte o gravetat es mesura en una "escala de calor" en funció de les conseqüències derivades de la materialització del risc, principalment en termes d'afectació patrimonial i dany a la imatge institucional (interna i externa). L'impacte resultant serà baix, mig o alt.



Una vegada determinada la probabilitat i l'impacte, el nivell de risc queda establert de manera automàtica, a partir d'una matriu de risc que combina aquests dos factors en una gradació en tres nivells de risc: risc baix, risc moderat, i alt risc.

| | | IMPACTE | | |
|--------------|-------|---------|---------|---------|
| | | Baix | Mig | Alt |
| PROBABILITAT | Baixa | BAIX | BAIX | MODERAT |
| | Mitja | BAIX | MODERAT | ALT |
| | Alta | MODERAT | ALT | ALT |

En el marc de la confecció del present Pla de Mesures Antifrau, els dies 16 de i 23 de febrer de 2022, el Grup de Treball ha fet ús de l'eina d'autoavaluació del risc de frau per tal determinar, en primer lloc, la situació actual del Consell Comarcal; i a continuació, establir les mesures correctores que ajudin a mitigar els riscos identificats amb un nivell alt.

A les sessions d'autoavaluació, s'ha procedit de la següent manera:

1. Revisió de l'impacte de cadascun dels riscos.
2. Establiment de la seva probabilitat d'ocurrència.
3. Identificació del nivell de risc resultant, amb la combinació d'impacte i probabilitat.
4. Definició de les accions a implantar per als riscos de nivell alt o moderat, que han d'ajudar que en una propera avaluació de riscos, el llindar de risc se situï en un nivell inferior (és a dir, en un nivell baix o moderat per l'existència d'un risc residual, potencialment greu pel què fa a l'impacte, però amb una probabilitat d'ocurrència baixa).

A partir de l'autoavaluació de riscos, es preveu la implementació de les següents accions que reforcen les mesures de control de riscos vigents en matèria de prevenció del doble finançament, contractació pública, subvencions i selecció de personal. Aquestes accions s'aplicaran als procediments que vehiculin l'execució de despesa amb càrrec als fons Next Generation.

Accions incloses en aquest Pla de Mesures Antifrau com a resultat de l'autoavaluació del risc, en l'àmbit de la contractació pública

Acció a implantar: **Seguiment del venciment dels contractes antics i la seva renovació**

Risc que es pretén Adjudicar directament a un operador prescindint dels
prevenir o minimitzar: procediments de contractació

Unitat o òrgan Àrees gestores i contractació
responsable:

Acció a implantar: **Implantació de sistemes d'avís en relació amb el venciment dels contractes**

Risc que es pretén Modificar els contractes de forma injustificada o irregular
prevenir o minimitzar: respecte extensió de pròrrogues

Unitat o òrgan Àrees gestores
responsable:

Acció inclosa en aquest Pla de Mesures Antifrau com a resultat de l'autoavaluació del risc, en l'àmbit de subvencions

- Acció a implantar:**
- **Reforçar els mecanismes de seguiment i control.**
 - **Establir la implementació d'una Declaració d'absència de conflicte d'interès.**

Risc que es pretén prevenir o minimitzar: No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de subvencions per part de les autoritats i personal del Consell Comarcal quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.

Unitat o òrgan responsable: Àrees gestores

- Acció a implantar:**
- Reforçar les bases de les convocatòries, possibilitant la identificació del doble finançament en el cas que s'hagi rebut alguna subvenció amb anterioritat.**

Risc que es pretén prevenir o minimitzar: Concedir subvencions i ajudes a beneficiaris que disposen d'altres ajudes amb la mateixa finalitat.

Unitat o òrgan responsable: Àrees gestores

4.3 Implantació d'un model de Declaració d'adhesió al Codi de conducta d'alts càrrecs del Consell Comarcal

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà compta amb un Codi de conducta d'alts càrrecs. Per tal de garantir el coneixement i la difusió d'aquest Codi de conducta i com a reforç dels mecanismes de prevenció del frau en la gestió dels fons vinculats a l'execució del PRTR, s'estableix l'obligatorietat de signar una Declaració d'adhesió al Codi de conducta, inclosa en l'Annex V, i d'establir el compromís de compliment dels principis i normes que s'hi regulen, per part de tots els servidors/es públics de la corporació que participin en

la gestió o execució de despesa afectada pels fons Next Generation. Així doncs hauran de signar la declaració:

- > Càrrecs electes
- > Alts càrrecs
- > Comandaments a partir del nivell de cap de Servei
- > Persones que intervenen mitjançant signatura en els expedients vinculats als fons PRTR
- > El personal tècnic que intervingui en la tramitació i la gestió dels projectes vinculats als fons PRTR
- > Altre personal que es determini

Els càrrecs electes i alts càrrecs, als quals els hi és d'aplicació per raó de la naturalesa del lloc que ocupen en l'organització, hauran de signar la Declaració en el moment en que prenguin possessió del càrrec o en el moment del seu nomenament, mentre que la resta de personal del Consell Comarcal haurà de signar-la de forma prèvia a l'inici de la seva intervenció en el procediment o projecte.

La signatura de la Declaració d'adhesió al Codi de conducta i compromís de compliment dels principis i normes que s'hi regulen, s'estableix com a obligatòria i en cas de no subscriure-la hauria d'implicar l'abstenció de la persona de la seva participació en els expedients relacionats amb la gestió dels fons.

Aquesta declaració, segons models que figuren com a annex, s'haurà d'incorporar en la tramitació dels expedients de contractació i d'atorgament de subvencions vinculats amb els fons PRTR.

4.4 Formació sobre ètica pública

Per tal de garantir la correcta implementació del present Pla de Mesures Antifrau i assegurar que les mesures establertes són conegudes per tots els servidors públics de la corporació, el Consell Comarcal té prevista la impartició de formació, la gestió de les quals correspondrà a la Unitat antifrau.

La formació anirà destinada, en primera instància, a aquelles persones vinculades amb la gestió de fons Next Generation, per tal de garantir que, en el marc de les seves

actuacions, són coneixedors de les mesures impulsades per aquest Consell Comarcal en matèria de lluita contra el frau i la corrupció.

Les sessions de formació impartides per aquest Consell Comarcal, inclouran reunions, seminaris i/o grups de treball que fomentaran l'adquisició i la transferència de coneixements, i on es desenvoluparan continguts com els següents:

- Conceptes clau en matèria d'ètica pública, com ara, frau, corrupció i conflicte d'interès
- Modalitats de conflicte d'interès, i protocol de gestió de conflictes d'interès
- Detecció i avaluació dels riscos, sistema d'alertes o banderes vermelles.
- Actuació en cas de detecció de frau
- Establiment de controls específics en matèria de contractació
- D'altres mesures del Pla antifrau del Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

Concretament:

- Codi de conducta
- Política d'obsequis
- Canal d'alertes
- Constitució de la Unitat Antifrau

L'assistència a aquestes sessions per part de les persones que hi siguin convocades s'acreditarà mitjançant certificat d'assistència i, en el seu cas, d'aprofitament.

4.5 Implantació d'un protocol de gestió de conflictes d'interès

En compliment a l'article 6.5.i de l'Ordre HFP/1030/2021 (on s'estableix l'obligatorietat de definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflicte d'interès), s'ha elaborat un Protocol de gestió de conflictes d'interès, que és una mesura destinada a evitar la participació, en la gestió de fons del PRTR, de persones que puguin trobar-se en situacions en les quals concorrin conflictes d'interès.

El Protocol de gestió de conflictes d'interès, estipula el procediment a seguir en cas que algun càrrec electe, personal eventual, comandament o tècnic/a de la corporació estimi que existeix un conflicte d'interès aparent, potencial o real, que es podria entendre que pot esbiaixar o condicionar l'exercici de les seves funcions.

Per a la seva elaboració s'ha tingut en compte no tan sols l'Ordre HFP/1031/2021, sinó també el contingut de l'article 61.3 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del

Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE); l'article 64 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic; i l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

Protocol de gestió dels conflictes d'interès: seqüència d'accions

En cas que, d'acord amb la definició de conflicte d'interès que s'incorpora a l'Annex I de Definicions, qualsevol empleat o empleada pública, personal eventual o càrrec electe consideri que es troba en algun dels supòsits en què concorre una situació de conflicte d'interès, caldrà que procedeixi d'acord amb els següents passos:

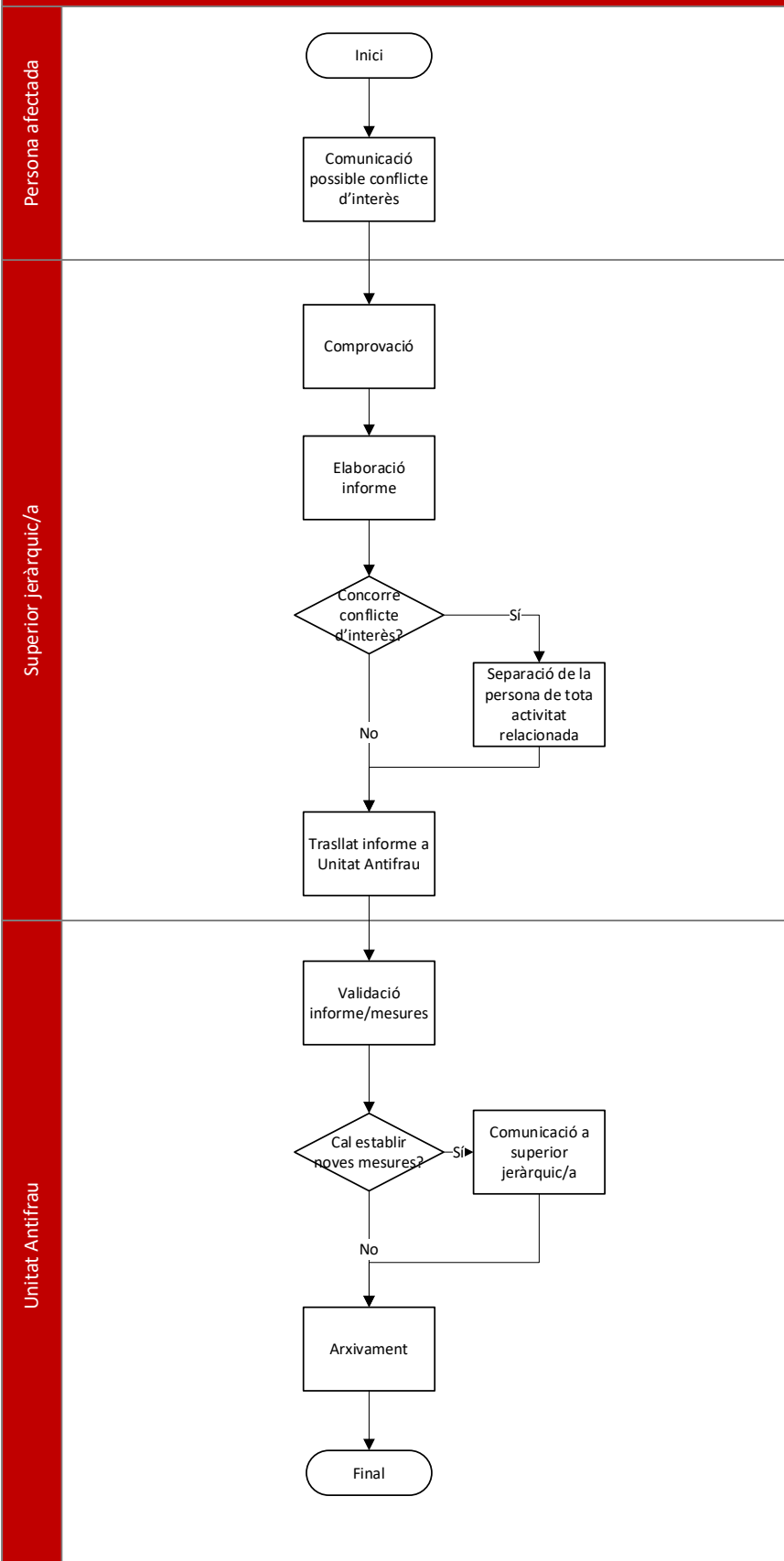
1. Comunicació al superior jeràrquic sobre l'existència del possible conflicte d'interès.
2. Realització de les comprovacions necessàries per part del/de la superior jeràrquic/a per tal de determinar si es efectivament existeix un conflicte d'interès.
3. Elaboració d'informe al respecte per part del/de la superior jeràrquic/a.
4. En cas de que el superior entengui que concorre conflicte d'interès, vetllarà perquè la persona cessi tota activitat relacionada amb l'assumpte, i realitzarà les actuacions pertinents perquè s'apliqui, l'art. 24 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació pública i Bon Govern.
5. Trasllet de l'informe a la Unitat Antifrau per part del/la superior jeràrquic/a.
6. Validació de les mesures adoptades per part de la Unitat Antifrau i establiment de noves mesures en cas que es consideri oportú.
7. Arxiu de l'informe per part de la Unitat Antifrau.

Aquest protocol regeix no únicament els conflictes d'interès reals, sinó també els potencials i aparents, atès que la transparència comunicativa és fonamental a l'hora de gestionar aquests dos últims supòsits.

Davant de qualsevol possible dubte, es podran adreçar consultes a la Unitat Antifrau, per tal de clarificar la concurrència o no d'una situació de conflicte d'interès.

A continuació es recull un diagrama amb el protocol presentat.

PROTOCOL DE GESTIÓ DE CONFLICTES D'INTERÈS



4.6 Implantació d'un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès

La implantació d'una Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) comporta formalitzar i incorporar en els expedients de contractació i, eventualment, d'atorgament de subvencions vinculats a fons PRTR, una Declaració signada per totes les persones que intervenen en els procediments de gestió i adjudicació de contractes o subvencions finançats amb càrrec als fons Next Generation.

Hauran d'emplenar els models de DACI corresponents, establerts en l'Annex VI, els següents intervinents:

- L'òrgan de contractació o concessió de subvenció.
- El personal que participi en la redacció dels plecs de contractació (administratius o tècnics), bases i/o convocatòries de subvenció.
- Els membres de les meses o comitès d'avaluació de sol·licituds, ofertes i propostes. En aquest cas, la declaració es realitzarà a l'inici de la primera reunió per tots els intervinents en la mateixa, i es reflectirà a l'Acta.
- Els membres de comitès d'experts i tècnics que elaborin informes de valoració.

En el cas de tramitació d'expedients de contractació, a més:

- El contractista i els subcontractistes. En aquest cas, la declaració haurà d'aportar-se en el moment mateix de la formalització del contracte o immediatament després.

Adicionalment, els Plecs de Clàusules Administratives Particulars (PCAP) dels contractes mitjançant els quals s'executen mesures del PRTR, inclouran una referència expressa a l'obligació de complimentar la DACI per part de totes les persones obligades.

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà, d'aquesta manera es compromet al compliment estricte de la normativa estatal, autonòmica i local corresponent, i en particular:

- 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.
- Article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció.

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

5 MESURES DE DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS

Més enllà de les mesures de naturalesa preventiva, el Pla de Mesures Antifrau incorpora un conjunt de mesures de caràcter contingent, destinades, en primer lloc, a detectar de forma ràpida indicis de frau, corrupció i conflictes d'interès i, en segon lloc, i en cas que aquests es produeixin, oferir una resposta sistematitzada i proporcional per corregir i perseguir les irregularitats detectades.

Aquestes mesures estan fonamentades en els següents propòsits:

1. La definició de senyals d'alerta que ajudin a la detecció de casos de frau, corrupció i conflicte d'interès.
2. L'establiment d'un procediment d'avaluació dels expedients de contractació vinculats a fons PRTR.
3. La constitució de mecanismes clars de comunicació de sospites de frau.
4. La creació d'una unitat encarregada de la gestió integral del cicle antifrau al Consell Comarcal.
5. La implantació d'un procediment pel seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la UE gastats de forma fraudulenta.

S'exposen seguidament aquest conjunt de cinc mesures.

5.1 Definició i comunicació d'un sistema d'alertes de risc (banderes vermelles)

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà aprova la definició d'un seguit de "banderes vermelles" que actuen com a mecanismes d'alerta ràpida per a la detecció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Les banderes vermelles són indicadors d'alerta, que poden aixecar senyals d'alarma o pistes sobre possibles situacions de frau.

La materialització d'una bandera vermella no implica l'existència de frau, i molts dels indicadors, per si sols, no son concloents respecte a una possible situació de frau, però en tot cas ajuden a identificar una àrea, àmbit o activitat que necessita d'una atenció afegida per descartar o confirmar una situació de frau potencial.

Partint de la legislació europea i documentació de les institucions europees, i d'acord amb la classificació que estableix el Ministeri d'Hisenda, s'estableixen un seguit d'àmbits, dins els quals es relacionaran les banderes vermelles:

- 1 Plecs esbiaixats
- 2 Licitacions col·lusòries
- 3 Conflictes d'interès
- 4 Manipulació de les ofertes presentades
- 5 Fraccionament de la despesa

Cal assegurar que els procediments de control centren l'atenció en els principals punts de risc de frau i les seves possibles fites o marcadors, destacats com alertes o banderes vermelles. Un cop definits, aprovats i comunicats, la Unitat Antifrau, o qualsevol unitat orgànica del Consell Comarcal amb responsabilitats en el procés de contractació pública, podrà fer ús d'aquests indicadors per tal de detectar si s'observen indicis de frau, corrupció o conflicte d'interès, ja sigui:

- En el context d'una licitació particular.
- De manera agregada, a partir de l'anàlisi de diverses licitacions.

Es recullen, en l'Annex VII del present Pla de Mesures Antifrau, els indicadors d'alerta o banderes vermelles proposades per el Ministeri d'Hisenda, i classificades d'acord amb els àmbits anteriorment descrits.

D'altra banda, i com a complement d'aquesta mesura, el Pla preveu la implantació de l'avaluació dels procediments de contractació vinculats a l'execució de les mesures del PRTR (veure document 5.2.).

5.2 Implantació de l'avaluació dels procediments de contractació vinculats a l'execució de les mesures del PRTR

La contractació pública és un dels àmbits subjectes a un major nivell de risc potencial, també des del punt de vista de l'execució de projectes i programes finançats amb fons europeus.

Amb la finalitat de garantir un correcte seguiment i verificació dels procediments de contractació amb despesa afectada pels fons Next Generation, i tenint en compte la Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre els aspectes a incorporar als expedients i els plecs rectors dels contractes amb finançament de fons procedents del PRTR, el Consell Comarcal impulsarà l'avaluació de tots els procediments en qüestió, per tal de detectar possibles situacions irregulars.

L'Annex VIII d'aquest Pla de Mesures Antifrau recull una taula d'indicadors, a mode de llistat d'avaluació o verificació, que serviran a l'òrgan de contractació per a dur a terme una anàlisi del risc de frau, corrupció o conflicte d'interès aplicada als procediments de contractació pertinents.

Tenint en compte el llistat de verificació proposat, es preveuen dues vies d'actuació:

Avaluació de procediments de contractació per part de l'òrgan responsable

Aquesta avaluació, de caràcter obligatori, s'ha de produir abans de la formalització del contracte i ha d'incloure l'anàlisi del procediment de licitació en qüestió seguint el llistat de riscos proposat a l'Annex VIII.

Aquesta avaluació quedarà integrada en l'expedient de contractació.

Verificació ex post de contractes per part de la Unitat Antifrau

La Unitat Antifrau del Consell Comarcal, en el context d'una licitació vinculada a fons europeus, podrà fer ús dels indicadors proposats per a fer una avaluació "ex-post" o verificació del contracte derivat de la gestió de fons PRTR. En cas que es produeixi aquesta avaluació, la Unitat Antifrau redactarà un informe on establirà el resultat de la verificació realitzada i l'inclourà en la Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades per la Unitat Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

5.3 Establiment i publicació d'un canal d'alertes

En el marc d'aquest Pla de mesures, es preveu la creació d'un espai específic en la pàgina web del Consell Comarcal destinada a fer difusió pública de tots els elements que conformen aquest Pla, entre els quals un Canal d'alertes que s'ha d'implantar com una mesura específica i rellevant en la detecció de situacions irregulars.

La creació del Canal d'alertes comporta posar a disposició de qualsevol persona interessada d'una via a través de la qual es pugi formular qualsevol sospita o alerta d'una possible activitat fraudulenta, corrupta o viciada per conflicte d'interessos per part de qualsevol persona que pogués actuar en nom del Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

Així, qui tingui coneixement de fets que pugin ser constitutius de frau o irregularitat, en relació a projectes finançats total o parcialment amb càrrec a fons Next Generation, podrà alertar d'aquesta situació a través del Canal d'alertes del Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

L'examen de les comunicacions o les alertes presentades i la proposta de mesures que puguin derivar-se'n, recaurà en la Unitat Antifrau del Consell Comarcal, seguint el Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès establert en aquest Pla.

Qualsevol alerta presentada serà tractada per la Unitat Antifrau amb la deguda confidencialitat.

Igualment, la persona alertadora serà informada de la recepció de l'alerta i de l'inici de les comprovacions, així com del resultat d'aquestes.

A banda del Canal d'alertes, s'inclouran en el mateix espai web de difusió esmentat, els següents enllaços a d'altres canals externs al Consell Comarcal, habilitats per alertar de possibles fraus:

- Bústia de denúncies anònimes de l'Oficina Antifrau de Catalunya
- Canal de Denúncies del Sistema Nacional de Lluita contra el Fraude (SNCA)
- Canal de denúncies de l'Oficina de Lluita contra el Fraude de la Unió Europea (OLAF)

5.4 Constitució de la Unitat antifrau

En aquesta secció es presenta l'objecte, funcions i el règim d'actuació de la Unitat Antifrau del Consell Comarcal de l'Alt Empordà, que actua per al control del finançament atorgat al Consell amb afectació de fons Next Generation. La constitució d'aquesta Unitat constitueix una mesura del Pla.

Objecte:

Amb la finalitat que l'execució dels projectes i accions finançats amb càrrec als fons Next Generation es dugui a terme amb el màxim nivell de qualitat jurídica i ètica, evitant que es pugui incórrer en qualsevol pràctica que pugui qualificar-se com a frau, corrupció o que pugui estar vinculada a un conflicte d'interessos en la gestió, execució i control dels fons europeus dels quals sigui beneficiari el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, es crea la Unitat Antifrau del Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

Aquesta Unitat tindrà per objecte aplicar i fer seguiment de les mesures antifrau aprovades en el Pla de Mesures Antifrau del Consell Comarcal, així com actuar com a examinar les denúncies o alertes rebudes a través del Canal d'Alertes

Funcions:

La Unitat Antifrau assumirà les següents funcions:

1. Dissenyar les mesures que reforcin els mecanismes vigents per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, en el context de l'elaboració o revisió del Pla de Mesures Antifrau del Consell, per tal de prevenir, detectar, corregir i perseguir qualsevol irregularitat o intent de frau en relació amb la gestió de fons europeus vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
2. Assegurar que les mesures antifrau que es defineixin en el citat Pla s'apliquen de manera sostinguda, i deixant evidència de la seva aplicació a efectes de possibles verificacions de fons europeus.
3. Avaluar de manera periòdica el risc de frau que pogués plantejar-se en relació amb els procediments inherents a la gestió i/o execució dels fons europeus

vinculats amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència: doble finançament, contractació pública, selecció de personal i, eventualment i en funció de les convocatòries de les quals el Consell Comarcal resulti beneficiari, subvencions, tot assegurant-se que existeixi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus i, en el seu cas, proposar noves mesures més ajustades que permetin minimitzar el risc de frau.

4. Proposar i dur a terme, si s'escau, mecanismes de verificació interna i/o auditoria externa, prèvia autorització d'intervenció, dels expedients vinculats als projectes amb finançament a càrrec dels fons Next Generation, des de la perspectiva el compliment del Pla de Mesures Antifrau, a través de mecanismes com ara: la realització d'auditories externes periòdiques sobre els expedients en qüestió i/o la realització de verificacions internes sobre una mostra dels expedients amb afectació de fons Next Generation.
5. Conscienciar a les àrees, serveis o estructures participants en la gestió i/o execució dels fons europeus, del compromís del Consell Comarcal amb la Política Antifrau i impartir accions de formació que incideixin en la importància del seu control.
6. Gestionar les comunicacions, denúncies o alertes de frau, conflictes d'interès o altres incompliments de la normativa vigent.
7. Analitzar les comunicacions, denúncies o alertes, declarant-ne l'admissió o no admissió i fer les tasques de comprovació quan siguin procedents.
8. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, o davant qualsevol alerta o denúncia rebuda al Canal d'Alertes, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent als serveis involucrats en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
9. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió que el frau realment s'ha produït.

10. Informar al Ple del Consell Comarcal de les conclusions obtingudes en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades. Així mateix, en el cas de denúncies o alertes de frau vehiculades a través del Canal d'Alertes, s'informarà també la persona formula la denúncia, en cas que s'identifiqui.
11. 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 sancions en matèria administrativa i/o penal, en cas que procedeixi.
12. Portar un registre de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
13. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades per la Unitat Antifrau en l'àmbit de la seva competència i retre'n comptes al Ple del Consell Comarcal.
14. Garantir la confidencialitat a les persones que presentin una denúncia o alerta a través del Canal d'Alertes, i protegir-los en el seus drets per tal que no se'n puguin derivar perjudicis per a qui formula la comunicació de bona fe.
15. Garantir la confidencialitat i atorgar la deguda protecció als càrrecs i la resta de persones al servei de la corporació en el procés de comprovació dels fets. La garantia de confidencialitat no impedeix la cessió de les dades que requereixin els jutjats i tribunals en exercici de la seva funció jurisdiccional, o la fiscalia en exercici de les facultats d'investigació.

Les funcions d'aquesta Unitat Antifrau no podran subcontractar-se a tercers, encara que la Unitat podrà comptar amb assistència externa en cas que requereixi algun tipus de suport en la gestió de les funcions que els són pròpies.

Per a evitar qualsevol possible col·lisió d'interessos, aquesta Unitat haurà de gaudir de total independència en la seva actuació respecte a altres estructures i unitats del Consell Comarcal que gestionin i/o executin fons europeus vinculats amb el PRTR.

Composició:

La Unitat Antifrau estarà integrada per personal propi del Consell Comarcal de l'Alt Empordà amb una especial capacitat per a desenvolupar funcions relacionades amb el control de legalitat i financer de l'activitat administrativa i, per tant, en la prevenció, detecció i persecució del possible frau.

La Unitat estarà integrada per personal de les següents àrees: Gerència; Contractació Recursos humans; Serveis econòmics.

Normes de funcionament i règim de reunions:

1. La Unitat actuarà de manera col·legiada, adoptant les seves decisions i acords, per majoria dels seus membres.
2. En el seu si es designarà un/a President/a, amb una funció representativa i de direcció de les reunions, i un Secretari/a, a qui correspondria la confecció, amb el vistiplau del President/a, de l'Ordre del dia, la realització de les convocatòries i la redacció de les actes de les seves reunions. La Presidència de la Unitat recaurà en la persona integrant de l'àrea de Serveis econòmics, i la Secretaria en la persona integrant de l'àrea de Serveis Jurídics.
3. Amb caràcter ordinari, la Unitat Antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada a l'any per a conèixer dels assumptes que li són propis.
4. 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 al Secretari o persona encarregada de realitzar la Convocatòria.
5. També haurà de reunir-se de manera extraordinària quan es formuli alguna denúncia o alerta de frau, corrupció o conflicte d'interessos a través de qualsevol de les vies establertes per a això.
6. La Convocatòria a la mateixa serà realitzada per part de la persona que ostenti la Secretaria de la Unitat. En el seu defecte, podrà realitzar-la el President o algun dels seus membres

7. La Convocatòria de les seves reunions haurà de ser realitzada amb una antelació mínima de 48 hores i haurà d'anar acompanyada de l'Ordre del dia i la documentació necessària dels assumptes a tractar.

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

5.5 Implantació d'un protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès, aplicable als procediments d'execució de la despesa vinculada a finançament que tingui el seu origen en el pressupost de la Unió Europea

De la mateixa manera que el Pla de Mesures Antifrau desenvolupa un protocol per a la comunicació i gestió dels conflictes d'interès per part de les persones interessades, s'ha previst també la implantació d'un Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès no declarat.

Aquest protocol serà, com a mínim, aplicable als procediments del Consell Comarcal de l'Alt Empordà que executin despesa vinculada a finançament amb origen en els fons PRTR.

El protocol pivota al voltant de tres línies d'acció, dirigides a corregir i perseguir el frau, en el cas que aquest sigui detectat:

- L'anàlisi de les circumstàncies que han motivat la seva comissió per a determinar el seu caràcter sistèmic o puntual.
- L'obligació, per part dels seus responsables, de suspendre i, en el seu cas, retirar l'expedient afectat pel frau detectat.
- L'obligació de comunicar els fets produïts i les mesures adoptades.

D'acord amb aquestes línies, la Unitat Antifrau del Consell Comarcal de l'Alt Empordà, en l'exercici de les competències que li són pròpies, actuarà de conformitat al protocol que es descriu a continuació.

Protocol d'actuació

Aquest protocol d'actuació, estableix el procediment a seguir en els casos d'alertes rebudes a través del "Canal d'Alertes" o de sospites de casos de frau, corrupció o

conflictes d'interès, observades per la pròpia Unitat Antifrau a partir d'alguns dels mecanismes de detecció que s'articulen mitjançant aquest Pla, o bé comunicades a la Unitat Antifrau per terceres persones.

El procediment contempla els següents passos:

1. En cas d'una comunicació realitzada al "Canal d'Alertes", la Unitat Antifrau del Consell Comarcal registrarà l'alerta i realitzarà una valoració sobre l'adequació del contingut de la mateixa. Si efectivament es tracta d'una comunicació referent a un possible frau, corrupció o conflicte d'interès, sol·licitarà la convocatòria d'una reunió extraordinària de la Unitat Antifrau del Consell Comarcal. En canvi, si la comunicació rebuda no és referent a un possible frau, corrupció o conflicte d'interès, procedirà al seu arxiu i derivació, si escau, a l'òrgan competent de la seva anàlisi i resposta.
2. En cas de sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès per part de la pròpia Unitat Antifrau o per part dels òrgans de control, es registrarà l'alerta o sospita i se sol·licitarà al Secretari/a de la Unitat d'Antifrau la convocatòria d'una reunió de caràcter extraordinari. En la reunió convocada de manera extraordinària, es donarà coneixement de l'alerta presentada o de la sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès, i es farà una primera valoració sobre si es pot identificar la conducta i aquesta es considera versemblant.
3. Sigui quin sigui el canal a través del qual arribi l'alerta, quan la primera valoració evidenciï possible frau, corrupció o conflicte d'interès, la Unitat Antifrau:
 - Iniciarà un Expedient Informatiu
 - Informarà de l'inici de les comprovacions a la presidència del Consell Comarcal.
4. En cas que de la primera valoració es conclouï que no s'evidencia possible frau, corrupció o conflicte d'interès, la Unitat Antifrau, procedirà al seu arxiu i derivació, si escau, a l'òrgan competent del seu anàlisi i resposta.

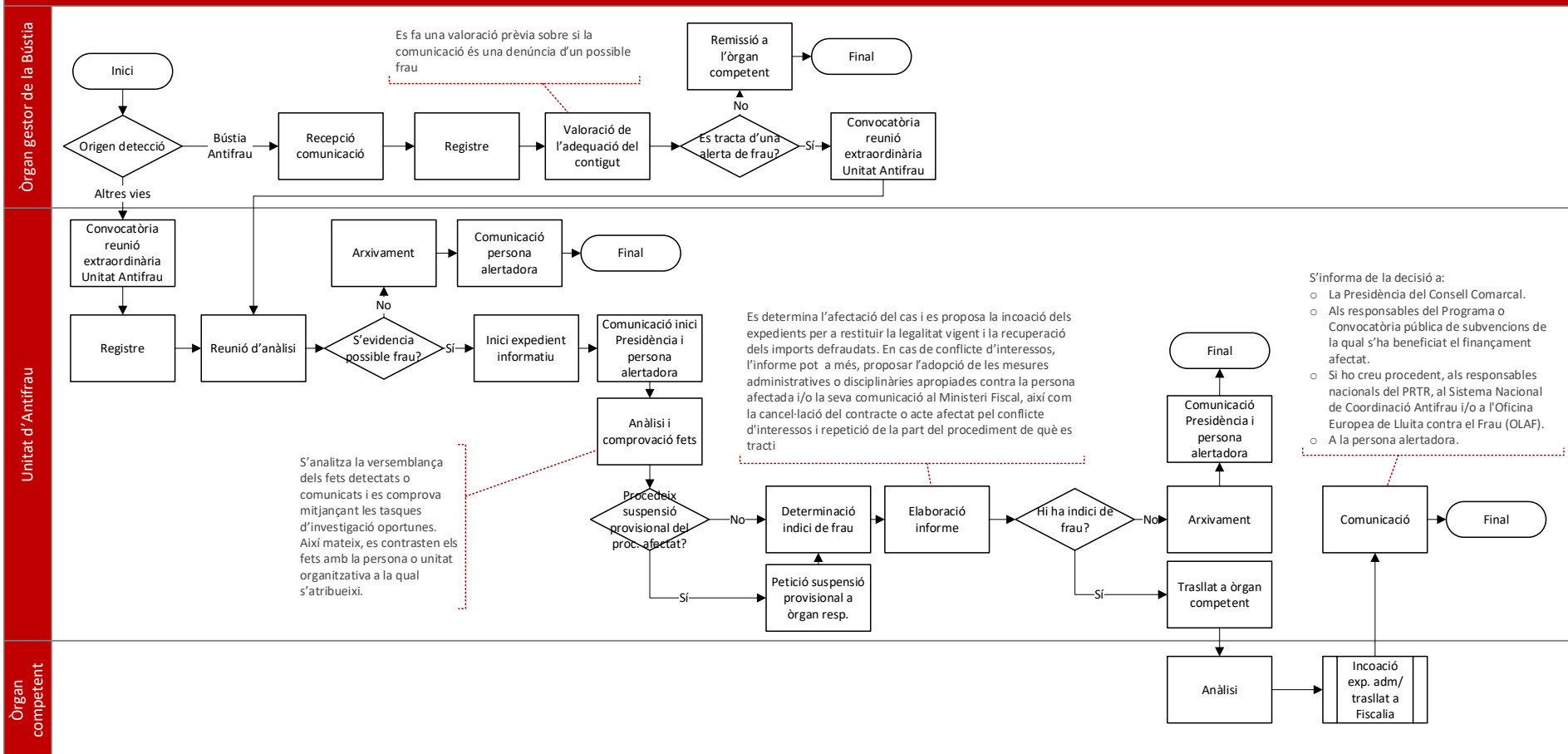
5. La Unitat Antifrau haurà de comunicar la recepció de l'alerta i l'inici de les comprovacions o el seu arxiu, segons correspongui, a la persona alertadora, en un termini de 7 dies des de l'entrada de l'alerta al "Canal d'alertes".
6. La Unitat Antifrau analitzarà la versemblança dels fets detectats o denunciats i els comprovarà mitjançant les tasques d'investigació que consideri oportunes. Així mateix, contrastarà els fets amb la persona o unitat organitzativa a la qual s'atribueixi.
7. Les tasques de comprovació i contrast es realitzaran en el termini més breu possible i tot respectant els principis de congruència, necessitat, proporcionalitat, celeritat, eficàcia i economia procedimental, i especialment el de màxima reserva.
8. Un cop valorats els possibles impactes de la conducta o fet en la fase d'investigació i sempre que aquesta sigui versemblant, podrà demanar a l'òrgan responsable del projecte la suspensió immediata i provisional del procediment o procediments afectats fins a la seva verificació.
9. A partir de la informació i documentació recopilada, la Unitat Antifrau determinarà si existeixen o no indicis de frau, corrupció o conflicte d'interessos.
10. En el cas que la valoració sigui negativa, elaborarà informe al respecte, procedirà a l'arxivament de l'Expedient i ho comunicarà a la presidència del Consell Comarcal i a la persona alertadora.
11. En el cas que la valoració sigui positiva, la Unitat Antifrau realitzarà un Informe on es determinarà l'afectació del cas, es qualificarà de sistèmic o puntual segons les circumstàncies que hagin motivat la seva comissió, i es remetrà a l'òrgan competent del Consell Comarcal per a que determini l'abast del fet, el qualifiqui i iniciï el procés requerit per a exigir les responsabilitats civils, administratives o penals a què pugui donar lloc i que permetin restituir la legalitat vigent i la recuperació dels imports defraudats.
12. En el cas concret que s'evidenciï l'existència d'un conflicte d'interessos, l'informe podrà, a més:

- Si el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, proposar l'adopció de les mesures administratives o disciplinàries apropiades contra la persona afectada. En concret, s'aplicarà l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, de recusació.
 - Si és de tipus penal, proposar la seva comunicació al ministeri Fiscal.
 - Proposar la cancel·lació del contracte o acte afectat pel conflicte d'interessos i repetició de la part del procediment de què es tracti.
13. L'informe de la Unitat Antifrau s'haurà d'emetre en un termini no superior a tres mesos a partir de la comunicació inicial a la persona alertadora o inici de l'expedient informatiu, en el cas de sospita.
14. En el cas que s'evidenciï una infracció administrativa i/o il·lícit penal, l'òrgan competent incoarà l'expedient administratiu corresponent i/o es comunicarà al Ministeri Fiscal. Si no es detecten evidències d'infraccions administratives i/o d'il·lícits penals, es procedirà a l'arxiu de les actuacions.
15. La Unitat Antifrau informará de la decisió a:
- La presidència del Consell Comarcal.
 - Als responsables del Programa o Convocatòria pública de subvencions de la qual s'ha beneficiat el finançament afectat (organisme gestor de l'ajuda).
 - Si ho creu procedent, als responsables nacionals del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, al Sistema Nacional de Coordinació Antifrau (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) i/o a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).
 - A la persona alertadora.

En les reunions que celebri la Unitat Antifrau, s'informará sobre el número i estat de les alertes rebudes, així com el curs de la seva tramitació.

Es mostra a continuació el diagrama de flux.

PROTOCOL D'ACTUACIÓ EN CAS D'ALERTA O SOSPITA DE FRAU, CORRUPCIÓ O CONFLICTE D'INTERÈS



6 REVISIÓ I SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

La Unitat Antifrau és responsable del seguiment i, si escau, revisió del Pla de Mesures Antifrau amb l'objectiu de garantir l'actualització del contingut en relació amb als objectius que el Pla persegueix, i la idoneïtat d'aquest contingut amb futures directrius i/o regulacions.

El Pla és, en aquest sentit, un instrument dinàmic i, en conseqüència, el seu contingut podrà ser modificat tenint en compte els principis que han guiat la seva aprovació i les normes legals vigents.

Almenys un cop l'any, en la seva reunió anual ordinària, la Unitat Antifrau haurà de pronunciar-se sobre la vigència dels continguts i mesures d'aquest Pla, i valorar-ne l'actualització o revisió parcial.

En aquesta reunió, la Unitat farà una autoavaluació del risc de frau que s'ha emprat per a la previsió d'accions de reforç del control sobre la contractació pública, i proposarà al Ple l'adopció de noves accions, si ho considera necessari. A banda, revisarà el grau de seguiment i l'efectivitat de la resta de mesures que inclou aquest Pla. Finalment, el seguiment també incorporarà aquelles alertes que hagin arribat a través del canal antifrau comarcal.

Fruit d'aquesta revisió, la Unitat Antifrau podrà promoure el disseny de noves mesures o la reformulació de mesures vigents, sempre amb l'objectiu de reforçar i fer més efectius els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Amb independència que es proposi o no la revisió o aprovació de noves mesures, la Unitat Antifrau retrà comptes al Ple de la seva actuació. En cas que les mesures proposades suposin una modificació substancial en el plantejament del Pla de Mesures Antifrau, caldrà sotmetre-les a aprovació per part del Ple.

Qualsevol modificació introduïda en el present Pla de Mesures Antifrau, serà publicitada per aquest Consell Comarcal a través dels canals oportuns.

ANNEX I. Definicions

A efectes d'aquest Pla de Mesures Antifrau, són d'aplicació les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interès establertes en el títol II de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal, i que s'introdueixen a continuació:

Frau:

1. En matèria de despeses no relacionades amb la contractació pública, qualsevol acte o omissió relatiu a:
 - > l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte d'apropiació indeguda o retenció infundada de fons o béns procedents o en nom del pressupost o pressupostos de la Unió administrats per la Unió.
 - > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
 - > l'ús indegut d'aquests fons o béns per a finalitats diferents d'aquelles per a les quals van ser concedits inicialment;

2. En matèria de despeses relatives a contractes públics, almenys quan es cometin pel benefici il·lícit de l'autor o d'una altra persona, qualsevol acte o omissió relacionat amb:
 - > l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte d'apropiació indeguda o retenció infundada de fons o béns procedents o en nom del pressupost o pressupostos de la Unió administrats per la Unió.
 - > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o

- > l'ús indegut d'aquests fons o béns per a finalitats diferents d'aquelles per a les quals van ser concedides inicialment i que perjudicarien els interessos financers de la Unió;
3. En matèria d'ingressos diferents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acte o omissió relatiu a:
- > l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin l'efecte de reduir il·legalment els recursos del pressupost de la Unió o els pressupostos administrats per o en nom de la Unió.
 - > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació, tenir el mateix efecte, o
 - > l'ús indegut d'una prestació legalment obtinguda, amb el mateix efecte;
4. En matèria d'ingressos diferents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acte o omissió comès en un règim fraudulent transfronterer en relació amb:
- > l'ús o la producció de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets de l'IVA, que tinguin l'efecte de reduir els recursos del pressupost de la Unió.
 - > l'incompliment de l'obligació expressa de comunicar informació relativa a l'IVA, tenint el mateix efecte; o
 - > la presentació de declaracions correctes de l'IVA per dissimular fraudulentament l'impagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

Corrupció:

1. Corrupció activa: L'acció de qualsevol persona que promet, ofereix o concedeix, directament o a través d'una persona intermediària, un avantatge de qualsevol tipus a una persona al servei del Consell Comarcal, per a ella o per a una tercera persona, per tal d'actuar o abstenir-se d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o sigui susceptible de perjudicar els interessos financers de la Unió.

2. Corrupció passiva: L'acció d'una persona que, directament o a través d'una persona intermediària, sol·licita o rep avantatges de qualsevol tipus, per a si mateixa o per a terceres persones, o accepta la promesa d'un avantatge, per tal d'actuar, o s'absté d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de tal manera que perjudiqui o que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Conflicte d'interessos:

Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per afinitat familiar, afectiva, política o nacional, interès econòmic o qualsevol altra raó directa o indirecta d'interès personal.

Tenint en compte la situació que motivaria el conflicte d'interessos, es pot fer una distinció entre:

1. Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats són propensos a comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però en última instància no es troba cap vincle identificable i individual amb aspectes específics de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o un impacte en aquests aspectes).
2. Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan una persona al servei del Consell Comarcal o que resulti beneficiària de recursos públics té interessos privats de tal naturalesa que podria ser susceptible de provocar un conflicte d'interessos en el cas que hagués d'assumir certes responsabilitats oficials en el futur.
3. Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats del personal comarcal o en el qual aquesta persona, empleada pública, té interessos personals que poden influir indegudament en l'acompliment de les seves funcions i responsabilitats oficials. En el cas d'una persona beneficiària, implicaria un conflicte entre les obligacions incorregudes a l'hora de sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que puguin influir indegudament en l'acompliment d'aquestes obligacions.

ANNEX II. Composició del Grup de treball, dates i contingut de les reunions

Composició del Grup de treball

| Àrea representada | Persona Participant |
|--------------------|---------------------|
| Gerència | Marcé, Josep M. |
| Secretaria | Pou, Cristina |
| Serveis jurídics | Falcó, Francesca |
| | Alemany, Maria |
| | Solà, Laura |
| Intervenció | Macià, Anna M. |
| Serveis econòmics | Ciesielski, David |
| Tresoreria | Baena, Sílvia |
| Recursos humans | Vinagre, Laura |
| Serveis tècnics | Bonatterra, Trini |
| Turisme | Sabater, Olga |
| Promoció econòmica | Colomer, Dolors |
| Medi ambient | Valent, Helena |
| Serveis socials | Guixé, Rosa |

ANNEX III. Declaració institucional de lluita contra el frau

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà, com a institució representativa de les persones i dels municipis inclosos en el seu àmbit territorial, es troba plenament identificat en la lluita contra el frau i expressa el seu ferm compromís en aquest sentit amb l'aprovació de la present declaració institucional:

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà ha assumit el paper d'organisme executor en la gestió del fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprovat el 27 d'abril de 2021 pel Consell de Ministres, que juntament amb l'Ordre HFP/1030/202, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, articulen a nivell estatal les obligacions establertes al Reglament (UE) 241(2021) del Parlament i el Consell, de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

Els empleats públics que integren la plantilla del Consell Comarcal de l'Alt Empordà tenen, entre altres deures, "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" (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, article 52).

L'objecte d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que descoratgi tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits. Així, entre altres mesures, el Consell Comarcal de l'Alt Empordà disposa d'un procediment per a declarar les situacions de conflicte d'interessos.

El Consell Comarcal ha posat en marxa mesures eficaces i proporcionades per a la lluita contra el frau, basada en l'experiència i en la recent avaluació del risc de frau realitzada a aquest efecte. Addicionalment, compta amb un procediment per a denunciar aquelles irregularitats o sospites de frau que poguessin detectar-se. Tots els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

En definitiva, el Consell Comarcal de l'Alt Empordà té una política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control, dissenyat especialment per a prevenir i detectar, en la mesura que sigui possible, els actes de frau i corregir el seu impacte, en cas de produir-se.

Aquesta política i tots els procediments i estratègies s'emmarquen en les directrius que estableix 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 i altra normativa i documentació que serveix de base per a aquesta.

Figueres, a x de xxxx de 2022

Firma

ANNEX IV. Llistat de riscos objecte d'autoavaluació

| Fase o matèria | Risc per a la integritat | Impacte o gravetat |
|--------------------------|---|--------------------|
| DOBLE FINANÇAMENT | | |
| | No detectar que una àrea o unitat del Consell Comarcal està sol·licitant finançament de diversos fons europeus per a un mateix projecte, sense declarar aquesta circumstància. | Mig |
| CONTRACTACIÓ | | |
| Inici | Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible | Alt |
| Inici | No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de contractació per part de les autoritats i personal del Consell Comarcal quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei. | Alt |
| Inici | Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència | Alt |

| | | |
|-------|---|-----|
| Inici | Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte | Alt |
| 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) | Alt |
| Inici | Ús indegut de les consultes preliminars de mercat | Mig |
| Inici | Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat | Mig |
| Inici | Limitar la concurrència per manca de transparència | Mig |
| Inici | Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat | Alt |
| Inici | Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes | Mig |

| | | |
|-------------------------|---|-----|
| Inici | Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació | Alt |
| Licitació i adjudicació | No detectar pràctiques anticompetitives o colusòries | Mig |
| Licitació i adjudicació | No respondre de forma adient a pràctiques anticompetitives o colusòries detectades | Mig |
| 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 | Alt |
| Licitació i adjudicació | Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada | Alt |
| Licitació i adjudicació | Admetre o excloure les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o esbiaixada | Alt |
| Licitació i adjudicació | Valorar de forma irregular, esbiaixada i sense transparència les ofertes rebudes. | Alt |
| Licitació i adjudicació | Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte | Alt |

| | | |
|-------------------------|--|-----|
| Licitació i adjudicació | Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració | Alt |
| Licitació i adjudicació | Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor | Mig |
| Execució | No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats. | Alt |
| Execució | Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat | Alt |
| Execució | Acceptar increments de preus irregulars o injustificats | Alt |
| Execució | Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte | Alt |

| | | |
|-----------------|---|-----|
| Execució | Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrrogues | Alt |
| Execució | Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris | Alt |
| Execució | Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades | Alt |
| Execució | No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària | Alt |
| Execució | No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic) | Mig |
| PERSONAL | | |
| Selecció | 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 | Alt |

| | | |
|----------|---|------|
| Selecció | No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de selecció per part de les autoritats i personal del Consell Comarcal quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentiu, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei. | Mig |
| Selecció | Perpetuar situacions de provisionalitat en assignació de funcions | Mig |
| Selecció | Dur a terme processos de selecció poc ortodoxos per cobrir llocs temporals que s'acaben consolidant amb el temps | Mig |
| Selecció | Seleccionar perfils inadequats a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general | Mig |
| Selecció | Seleccionar perfils inadequats (amb l'objectiu d'influir en el procediment) a les necessitats del lloc de treball i la Corporació en general | Alt |
| Selecció | Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte el procés de selecció | Baix |
| Selecció | Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al procediment de selecció abans de la seva publicació | Alt |
| Selecció | Filtrar o facilitar informació privilegiada a determinades persones aspirants respecte al contingut de les proves i el procediment de selecció | Alt |
| Selecció | Dur a terme adscripcions per lliure designació sense complir amb la normativa (motivació adequada, justificació de la idoneïtat, etc.) | Alt |

| SUBVENCIONS | | |
|--------------------|---|------|
| Concessió | Concedir ajudes o subvencions excloent o modulant l'aplicació de la normativa | Alt |
| Concessió | No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de subvencions per part de les autoritats i personal del Consell Comarcal quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei. | Alt |
| Concessió | Filtrar informació privilegiada a determinades entitats que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la sol·licitud de subvenció. | Alt |
| Concessió | Concedir ajudes o subvencions sense l'existència d'objectius i efectes clars. | Alt |
| Concessió | Assignar irregularment ajudes o subvencions per conceptes que no són, per la seva naturalesa, competència del Consell Comarcal. | Alt |
| Concessió | Incomplir terminis en el procés de concessió de subvencions i ajudes. | Baix |
| Concessió | Restringir l'accés a les ajudes o subvencions delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència) sense un raonament d'interès social. | Mig |
| Concessió | Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració | Mig |

| | | |
|--|---|------|
| Concessió | Abusar de la concessió directa per interès públic o social, extralimitant-se respecte dels límits legals | Mig |
| Concessió | No establir criteris objectius per concedir subvencions en concurrència competitiva. | Mig |
| Concessió | Mostrar elevada permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de concessió. | Mig |
| Gestió de la despesa en subvencions | Permetre elevats percentatges de subcontractació desvirtuant la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes. | Baix |
| Gestió de la despesa en subvencions | No detectar la fixació de sous excessius amb motiu del finançament amb fons públics de les ajudes. | Baix |
| Gestió de la despesa en subvencions | Subvencionar percentatges molt elevats dels projectes, sense l'exigència d'un mínim esforç als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis. | Baix |
| Gestió de la despesa en subvencions | Finançar l'estructura de l'entitat beneficiària amb càrrec a una subvenció, sense una definició de les actuacions a desenvolupar. | Alt |
| Gestió de la despesa en subvencions | Admetre concentració recurrent i dependència de les ajudes de cara a la subsistència estructural de la beneficiària al marge de l'objectiu o finalitat concreta que es persegueix amb l'ajuda. | Baix |
| Control de la despesa i de l'activitat subvencionada | Acceptar despeses no conformes amb el que disposa l'instrument regulador de la subvenció | Alt |
| Control de la despesa i de l'activitat subvencionada | Acceptar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió | Alt |
| Control de la despesa i de l'activitat subvencionada | No detectar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió | Baix |

| | | |
|--|--|------|
| Control de la despesa i de l'activitat subvencionada | Tolerar deficiències en les memòries justificatives de la despesa subvencionada. | Baix |
| Control de la despesa i de l'activitat subvencionada | Concedir subvencions i ajudes a beneficiaris que disposen d'altres ajudes amb la mateixa finalitat. | Baix |
| Aspectes de caràcter financer | No adequar el pagament subvencions i bestretes al calendari d'execució previst per la persona beneficiària. | Alt |
| Aspectes de caràcter financer | No establir el reintegrament o revocació de subvencions no justificades. | Alt |
| Aspectes de caràcter financer | Mostrar permissivitat amb la morositat de les entitats beneficiàries de les ajudes | Baix |

ANNEX V. Model de Declaració d'adhesió al Codi de conducta d'alts càrrecs del Consell Comarcal

Model de Declaració d'adhesió al Codi de conducta d'alts càrrecs del Consell Comarcal
(per a càrrecs electes i personal eventual)

El/la sotasignat com a
 del Consell Comarcal de l'Alt Empordà, **declara:**

- > Que disposa d'un exemplar tant del codi esmentat en l'encapçalament d'aquest document com de l'acord del Ple de la Corporació pel qual s'aprova aquest codi.
- > Que una vegada llegit, s'adhereix al contingut de codi en tots els termes, comproment-se al compliment dels principis i obligacions que s'hi contenen.
- > Que coneix la prohibició d'acceptar qualsevol tipus de regal, ni cap invitació no relacionada amb el paper institucional, ni cap pagament de viatge en que no sigui convidat oficialment per raó de càrrec.
- > Que accepta el compromís de facilitar-ne la divulgació i aplicació, així com les obligacions que comporta el fet d'adherir-s'hi. I perquè així consti i als efectes oportuns, signo la present declaració.

Lloc, a d'/de de 20

El/la declarant,

(nom complet, DNI i signatura)

**Model de Declaració d'adhesió al Codi de conducta d'alts càrrecs del Consell Comarcal
(per a la resta de personal)**

El/la sotasignat com a
 del Consell de l'Alt Empordà, **declara:**

- > Que coneix el codi de conducta dels alts càrrecs del Consell Comarcal, aprovat pel Ple de la corporació.
- > Que accepta el compromís de facilitar-ne l'aplicació.
- > Que assumeix els principis d'actuació en què s'inspira i s'adhereix als compromisos que s'hi estableixen en relació amb els conflictes d'interessos.
- > Que coneix la prohibició d'acceptar qualsevol tipus de regal, ni cap invitació no relacionada amb el paper institucional, ni cap pagament de viatge en que no sigui convidat oficialment per raó de càrrec.
- > Que coneix els articles 52 a 54 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic i em comprometo a actuar de conformitat al que estableixen.

Lloc, a d'/de de 20

El/la declarant,

(nom complet, DNI i signatura)

ANNEX VI. Models de Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

MODEL PER A ÒRGANS INTERNS DEL CONSELL COMARCAL:

Expedient:

Contracte/subvenció:

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

Primer. Estar informat/da del següent:

1. 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, d'acord a 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).
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 com a objectiu evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que segons l'article 23 "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies següents:
 - 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 alguna persona interessada.

- 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 de les persones interessades, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- 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 em trobo en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos, és a dir quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es pugui veure compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal, d'acord amb l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE.

Tercer. Que no concorre cap de les causes d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, que pugui afectar el procediment de licitació/concessió, concretament:

- 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 alguna persona interessada.
- 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 de les persones interessades, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.

- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- 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».

Quart. Que em comprometo a posar en coneixement del meu superior jeràrquic, sense dilació, de qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugui donar lloc a aquest escenari.

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)

MODEL PER A CONTRACTISTES:

Expedient:

Contracte:

En/na amb DNI
 que actua en nom i representació de l'empresa
, amb NIF , declara responsablement:

Primer. Que la meua representada està assabentada del previst a la normativa vigent d'aplicació en matèria de conflictes d'interessos, en especial, del que disposen l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE); i l'article 64.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Segon. Que no es troba incursa en cap conflicte d'interès potencial o real vinculat al contracte referit a l'encapçalament.

Tercer. Que es compromet a adequar la seva conducta als principis informadors de la contractació pública i evitar els conflictes d'interessos que existeixin o puguin existir.

Quart. Que es compromet a comunicar a la major brevetat possible, directament a l'òrgan de contractació, qualsevol irregularitat o conflicte d'interessos, real o potencial, en què es trobi o de què tingui coneixement que es produeixi durant la licitació del contracte o la seva execució.

Cinquè. Que està assabentada que l'incompliment per les empreses licitadores de les regles de conducta definides en la present declaració, així com les establertes al Plec de Clàusules Administratives, pot derivar en causa de prohibició de contractar si concorren els requisits de l'article 71 LCSP.

Sisè. Que està assabentada que, en relació amb l'empresa contractista i les empreses subcontractistes i proveïdores i mitjans auxiliars, les regles de conducta definides es consideren obligacions contractuals essencials i la seva infracció es qualifica com a falta

molt greu si concorre dolo, culpa o negligència de l'empresa, amb imposició de penalitats, segons la previsió de l'article 192.1 o la resolució del contracte, d'acord amb el que preveu l'article 211.1.f) de la LCSP i eventual determinació de causa de prohibició de contractar segons la previsió de l'article 71.2.c).

(Data i signatura, nom complet i DNI)

ANNEX VII. Indicadors d'alerta o Banderes vermelles

1. Plecs esbiaixats a favor d'un licitador

- > Presentació d'una única oferta o número anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
- > Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador.
- > Recursos o queixes d'altres licitadors
- > Preguntes de licitadors que no hagin estat degudament respostes en els terminis establerts
- > 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.

2. Licitacions col·lusòries

- > L'estudi econòmic preceptiu en la licitació no està referenciat als preus de mercat.
- > L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjos de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- > Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera reiterada.
- > Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.
- > Els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de d'obra o servei.

- > L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.
- > Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.).

3. Conflicte d'interessos

- > Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.
- > Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat.
- > No existeix constància documental que una persona encarregada de contractació al Consell Comarcal hagi signat la declaració responsable que se li exigeix sobre possible conflicte d'interessos o hi consta de manera incompleta.
- > Una persona encarregada de contractació al Consell Comarcal declina un ascens a una posició que deixa de tenir relació amb adquisicions.
- > Socialització entre una persona encarregada de contractació al Consell Comarcal i un proveïdor de serveis o productes.
- > Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació.

4. Manipulació d'ofertes presentades

- > Reclamacions o recursos dels licitadors.
- > Falta de control i procediments inadequats de licitació.
- > Indicis de canvis a les ofertes després de la seva recepció.
- > Ofertes excloses per errors.
- > Licitador descartat per raons dubtoses.

- > El procediment no es declara desert ni es torna a convocar malgrat haver rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.

5. Fraccionament de la despesa

- > S'aprecien dos 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 per procediment obert
- > Compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

ANNEX VIII. Llistat de comprovació de riscos en la tramitació de contractes públics amb càrrec a fons NG

A continuació s'inclou un llistat de comprovació dels riscos en matèria de frau, corrupció i conflictes d'interès que haurà d'aplicar l'òrgan de contractació en el transcurs de la tramitació dels expedients de contractació vinculats a fons NG, i adjuntar al propi expedient. El llistat contempla un seguit d'indicadors de risc que hauran de ser comprovats, tot indicant:

- 1 Si son d'aplicació en el context de la licitació avaluada.
- 2 Si son correctes, i per tant es pot acreditar que s'estan complint.
- 3 Possibles observacions al punt anterior.

| INDICADORS A COMPROVAR | ÉS D'APLICACIÓ? | ÉS CORRECTE? | OBSERVACIONS |
|---|-----------------|--------------|--------------|
| FASE DE PREPARACIÓ DEL CONTRACTE | | | |
| Està prou acreditada la necessitat de la contractació mitjançant un informe previ que determini l'objecte d'aquesta i el seu contingut? | | | |
| El valor estimat del contracte està recollit documentalment d'acord amb la normativa aplicable? | | | |
| El contracte està suportat en un document que reconeix el crèdit disponible? | | | |
| En la memòria justificativa del contracte, es justifica la no concurrència de fraccionament respecte a contractes anteriors? | | | |
| Si es tracta d'un projecte d'obra, existeix en l'expedient la documentació tècnica requerida? | | | |

| INDICADORS A COMPROVAR | ÉS D'APLICACIÓ? | ÉS CORRECTE? | OBSERVACIONS |
|--|----------------------------|-------------------------|---------------------|
| En el cas que s'hagi recorregut a un procediment d'urgència o emergència, està justificat en l'informe corresponent? | | | |
| En el cas de la contractació conjunta de la redacció d'un projecte d'obra i la seva execució, per part d'un mateix proveïdor, s'han tingut en compte els requisits de la legislació aplicable? | | | |
| En el cas d'un procediment negociat, està adequadament justificat mitjançant el corresponent informe? | | | |
| S'ha comprovat que no s'han utilitzat criteris de selecció desproporcionats, discriminatoris o no relacionats amb l'objecte del contracte? | | | |
| Els plecs recullen prescripcions més restrictives o generals que les aprovades en procediments previs similars? | | | |
| Els plecs contenen clàusules inusuals o poc raonables? | | | |
| S'ha comprovat que la fórmula matemàtica per a la determinació del preu no conté criteris que puguin penalitzar ofertes més barates davant d'altres més cares? | | | |
| Les possibles millores o variants estan correctament definides i tenen relació amb l'objecte del contracte? | | | |

| INDICADORS A COMPROVAR | ÉS D'APLICACIÓ? | ÉS CORRECTE? | OBSERVACIONS |
|--|----------------------------|-------------------------|---------------------|
| En els plecs reguladors de les contractacions, s'ha inclòs una referència al procediment de recepció, anàlisi i resolució de reclamacions? | | | |
| S'ha complert la normativa de publicitat aplicable a la contractació? | | | |
| Tots els documents relatius a la contractació han estat accessibles perquè qualsevol possible interessat pugui estudiar-los i presentar les seves ofertes? | | | |
| FASE DE LICITACIÓ I ADJUDICACIÓ | | | |
| Una vegada feta la convocatòria, tots els licitadors han complert els terminis de presentació de les seves ofertes? | | | |
| Existeix un document acreditatiu de les proposicions presentades? | | | |
| La composició de la Mesa de contractació ha estat integrada per les persones designades en els Plecs? | | | |
| La Mesa de contractació s'ha reunit de conformitat al que s'estableix en el procediment d'adjudicació? | | | |
| Existeix constància documental (actes) de les diferents decisions adoptades per la Mesa de Contractació? | | | |
| Tots els licitadors admesos a la licitació reuneixen la solvència tècnica i econòmica requerida? | | | |

| INDICADORS A COMPROVAR | ÉS D'APLICACIÓ? | ÉS CORRECTE? | OBSERVACIONS |
|---|------------------------|---------------------|---------------------|
| En el cas que hi hagués defectes, s'ha donat un termini per a la seva esmena? | | | |
| En el cas que s'hagi utilitzat un sol criteri de valoració, es correspon aquest amb el preu més baix? | | | |
| S'ha comprovat que els criteris de selecció no hagin estat utilitzats com a criteris d'adjudicació? | | | |
| Tots els criteris de valoració han estat adequadament ponderats, d'acord amb els plecs? | | | |
| Si es tracta d'un subministrament adquirit de manera regular, s'han utilitzat costos unitaris normalitzats? | | | |
| S'han obert els sobres d'acord amb la seqüència definida en el plec i, en qualsevol cas, s'ha obert el relatiu a criteris avaluable de manera automàtica posteriorment a aquell en què es recullen els documents sotmesos a un judici de valor? | | | |
| Existeix un document que acrediti la participació i valoració de totes les ofertes admeses per part de l'òrgan adjudicador? | | | |
| Existeix un informe tècnic que valori i motivi la puntuació atorgada a cada oferta? | | | |

| INDICADORS A COMPROVAR | ÉS D'APLICACIÓ? | ÉS CORRECTE? | OBSERVACIONS |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|
| Si han existit ofertes desproporcionades o suposadament temeràries, s'ha justificat correctament? | | | |
| Pot comprovar-se que cap licitador hagi variat la seva proposta al llarg del procés d'adjudicació? | | | |
| La valoració de les propostes s'ha realitzat de conformitat als criteris establerts en els plecs? | | | |
| S'ha detectat que tots els licitadors han realitzat ofertes econòmiques inusualment altes? En aquest cas, s'ha realitzat alguna actuació per a comprovar que no hi ha indicis d'informació prèvia sobre les condicions per a l'adjudicació o pràctica col·lusòria? | | | |
| S'ha comprovat si les empreses que han participat en el procediment de contractació estan relacionades entre si? | | | |
| S'ha comparat el preu definitiu dels productes i/o serveis amb els preus aplicats generalment en contractes similars? | | | |
| S'ha notificat degudament a tots els licitadors el resultat de l'adjudicació del contracte? | | | |
| S'ha publicat l'adjudicació del contracte? | | | |
| S'han resolt els recursos i/o queixes dels licitadors? | | | |

| INDICADORS A COMPROVAR | ÉS D'APLICACIÓ? | ÉS CORRECTE? | OBSERVACIONS |
|--|----------------------------|-------------------------|---------------------|
| En el cas de procediments negociats o restringits, s'ha deixat constància de les invitacions cursades i de les ofertes rebudes? | | | |
| En el cas de contractes menors, s'han complert els requisits establerts per la normativa aplicable, especialment quant a la sol·licitud d'ofertes? | | | |
| En el cas de contractes menors, pot acreditar-se que no s'han realitzat altres contractacions menors, en els dotze mesos anteriors, per idèntic objecte? | | | |

ANNEX IX. Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció del Consell Comarcal de l'Alt Empordà (Annex II.B.5 de l'Ordre HPF/1030/2021)

| PREGUNTA | GRADO DE CUMPLIMIENTO (DEL 1 AL 4) |
|---|---|
| 1. ¿Se dispone de un Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses? | 4 |
| 2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución? | 4 |
| PREVENCIÓN | |
| 3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude? | 4 |
| 4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente? | 4 |
| 5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios? | 4 |
| 6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude? | 4 |

| | |
|--|---|
| 7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses? | 4 |
| 8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes? | 4 |
| DETECCIÓN | |
| 9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos? | 4 |
| 10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos? | 1 |
| 11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias? | 4 |
| 12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas? | 4 |
| CORRECCIÓN | |
| 13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual? | 4 |
| 14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR? | 4 |
| PERSECUCIÓN | |

| | |
|---|-----------|
| 15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda? | 4 |
| 16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes? | 4 |
| PUNTOS TOTALES | 61 |