



BUTLLETÍ OFICIAL DE LA PROVÍNCIA

ANUNCI

Isabel Garcia Ripoll, Alcaldessa-Presidenta de l'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda, fa públic que, contra l'acord adoptat el 30 de juny de 2022, pel qual es va efectuar l'aprovació inicial del Pla de Mesures Antifrau de la Corporació Municipal, no s'ha presentat cap reclamació, raó per la qual s'entén definitivament aprovat.

S'adjunta a continuació el text íntegre del Pla de Mesures Antifrau de la Corporació Municipal.

Santa Perpètua de Mogoda, 9 de setembre de 2022.

L'alcalde
Isabel Garcia Ripoll



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE SANTA PERPÈTUA DE MOGODA



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

Maig 2022



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

Pla de mesures antifrau

Índex de contingut

		Pàgina
1	PREÀMBUL	3
2	OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ	4
3	PRINCIPIS DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	5
4	ORGANITZACIÓ, GESTIÓ I DESENVOLUPAMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	5
5	DEFINICIONS	6
6	COMISSIÓ ANTIFRAU	8
7	AVALUACIÓ DE RISCOS	10
8	MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU	10
ANNEX I	MAPA DE RISCOS I MATRIUS D'AVAUACIÓ DE RISC	14
ANNEX II	DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)	19
ANNEX III	DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU	21
ANNEX IV	CODI DE CONDUCTA DE LES PERSONES EMPLEADES PÚBLIQUES	25
ANNEX V	BANDERES VERMELLES A LA LLUITA CONTRA EL FRAU	30
ANNEX VI	MODEL DE TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS	
	DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA	36
ANNEX VII	MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS	
	DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA	37



1. PREÀMBUL

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa Next Generation EU, el major instrument d'estímul econòmic mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel COVID-19.

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

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

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

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

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

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

A més, és necessària la configuració i el desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea. Per a això s'ha aprovat l'Ordre HFP / 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

A aquests efectes, i com a entitat executora, aquesta Entitat Local elabora el Pla de Mesures Antifrau, el contingut del qual figura a continuació.



2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que són aplicables i observança en matèria antifrau, anticorrupció i per tal d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), i d'ara en endavant, per qualsevol altre recurs que pugui ser atorgat a la Corporació Municipal de Santa Perpètua de Mogoda.

El present document, té per objecte enfortir la integritat institucional i la lluita contra les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió de fons europeus, així com el doble finançament.

El Pla es revisarà periòdicament, com a mínim, cada dos anys, a fi de dur a terme una millora permanent dels estàndards ètics de la institució i organització municipal, particularment pel que fa a la gestió i execució de fons europeus dels quals aquesta entitat local sigui entitat executora o beneficiària de recursos financers destinats a determinades actuacions.

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

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

Aquest Pla tindrà durada indefinida, sens perjudici de la revisió periòdica, quan la Comissió Antifrau que es descriu en l'apartat 6, ho cregui convenient.

Àmbit subjectiu d'aplicació

Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda i a la seva Administració municipal (Mogoda Serveis, S.A.M. i Consorci Urbanístic de Can Filuà) i, si escau, a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.

Les mesures d'enfortiment de la integritat i de prevenció, detecció, correcció i persecució de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès s'aplicaran als següents actors de l'àmbit municipal o que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus:

- a) Alts càrrecs al servei de l'administració local, així com, si escau, personal eventual. El funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, seran titulars d'òrgans directius, i per tant, alts càrrecs
- b) Empleats públics municipals que participin en aquells expedients que compten amb finançament procedent dels fons europeus i que:
 - Elaboren informes que serveixen de base per a la presa de decisions i/o.
 - Intervenien a les meses de contractació i/o.
 - Intervenien en processos de selecció de personal i/o,



- Realitzen tasques de gestió control i pagament,
 - Així com qualsevol altre agent en qui hagin delegat o encomanat, així com externalitzat, alguna o algunes d'aquestes tasques.
- c) Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió, en el marc d'un conflicte d'interès.
- d) Assessors externs, professionals o membres de comissions o grups de treball que participin en la preparació o en els treballs preliminars de processos de contractació pública o de subvencions o ajudes, així com en l'elaboració d'estudis o dictàmens, que puguin incórrer en conflicte d'interès.

Tenen condició d'alts càrrecs al servei de l'administració local:

- Representants locals de l'alcaldia, regidories o presidències.
- Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim local.

3. PRINCIPIS DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

Pel que fa a la gestió de fons europeus, aquest Pla es fonamenta en els principis següents:

- a) Integritat.
- b) Imparcialitat i Objectivitat.
- c) Transparència.
- d) Bona gestió financera.
- e) Protecció dels interessos financers de la Unió Europea.
- f) Compromís amb el resultat.
- g) Rendició de comptes.

4. ORGANITZACIÓ, GESTIÓ I DESENVOLUPAMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

Atenent a les característiques, les dimensions, els recursos i les capacitats de l'Ajuntament, el disseny de les estructures d'organització, gestió i desenvolupament del Pla es basarà en el principi d'economia, simplificació orgànica i procedimental, i polivalència funcional.

La direcció política del Pla la durà a terme l'Alcaldia, sens perjudici de les delegacions que pugui fer i de les competències de l'òrgan plenari.



5. DEFINICIONS

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

IRREGULARITAT ADMINISTRATIVA:

Constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omisió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats (Unió Europea) o els pressupostos administrats per aquestes (o gestionat de forma compartida per autoritats nacionals com són les locals), bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda.

FRAU:

a) En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omisió relativa a:

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

b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, si més no, quan es cometi amb ànim de lucre il·legítim per l'autor o una altra persona qualsevol, una acció o omisió relativa a:

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

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

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució il·legal dels recursos del pressupost de la Unió o dels pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu.
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

- L'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb el mateix efecte.

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

- L'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falses, inexactes o incompletes, que tingui per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la Unió,
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA, que tingui el mateix efecte; o
- La presentació de declaracions de l'IVA correctes per tal de dissimular de manera fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

CORRUPCIÓ:

S'entén per corrupció l'abús de poder d'un càrrec públic per obtenir beneficis privats. Els pagaments corruptes faciliten molts altres tipus de frau, com ara la facturació falsa, les despeses fantasmes o l'incompliment de les condicions contractuals. La forma més freqüent són els pagaments corruptes o els beneficis de caràcter similar: un receptor (corrupció passiva) accepta el suborn d'un donant (corrupció activa) a canvi d'un favor.

CORRUPCIÓ ACTIVA:

L'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o mitjançant un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un empleat públic, per a ell o per a un tercer, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que, aquesta acció o en el seu cas, inacció, perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

CORRUPCIÓ PASSIVA:

L'acció d'un empleat públic que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

MALVERSACIÓ:

A efectes de la present Directiva, s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiarse o utilitzar actius de manera contrària als fins per als que estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera els interessos financers de la Unió.

CONFLICTE D'INTERESSOS:

Hi ha d'haver conflicte d'interessos, quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

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

- **Conflicte d'interessos aparent:** es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

de les seves funcions o obligacions, encara que finalment no hi hagi un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

- **Conflicte d'interessos potencial:** sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- **Conflicte d'interessos real:** implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o aquell en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes al sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les esmentades obligacions.

Possibles actors implicats en el Conflicte d'interessos:

- Els empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna d'aquestes funcions.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons del MRR, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos públics i, especialment, els interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

DOBLE FINANÇAMENT:

El Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, preveu en el Considerant 53, que *"els Estats membres han de vetllar (...) perquè s'eviti el doble finançament procedent del Mecanisme i altres programes de la Unió"*.

L'article 22 del Reglament esmentat fa referència expressa que els Estats membres, en la sol·licitud de pagament, han d'acreditar que *"els sistemes de control establerts ofereixen les garanties necessàries que els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, i en particular (...) en evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera"*.

6. COMISSIÓ ANTIFRAU

Es crea una Comissió Antifrau, presidida pel Regidor d'Economia, Finances i Patrimoni, amb la missió d'aplicar les mesures que es contenen en el present document, la qual està constituïda per un equip multidisciplinari, integrat per membres estables d'aquesta Administració, els quals aporten una visió global i coneixement ampli de la Corporació Municipal, són coneixedors dels procediments emprats i amb amplia experiència en fiscalització i control de legalitat i gestió.

Composició:

- Secretari/a General.
- Interventor/ora General.
- Tresorer/era
- Regidor d'Economia, Finances i Patrimoni
- Cap d'Unitat d'Anàlisi, Planificació i Programació
- Cap de Serveis Econòmics

- Cap de Serveis Jurídics

La designació d'aquestes persones es va realitzar mitjançant Decret d'Alcaldia número 2022/1465, de data 17 de Juny de 2022.

Funcions de la Comissió

A la Comissió Antifrau se li assignen les funcions següents:

1er) Avaluació periòdica del risc de frau. Comprovació que hi hagi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.

2on) Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els possibles intents de frau.

3er) Conscienciar i formar la resta de personal municipal, (la formació en ètica i integritat es realitzarà per el Servei de Govern Obert, o en coordinació amb qui es consideri)

4art) Instruir un expedient informatiu davant de qualsevol sospita de frau i sol·licitar tota la informació que s'entengui pertinent a les unitats involucrades en la mateixa.

5è) Resoldre els expedients informatius incoats i ordenar l'adopció de mesures correctores oportunes, en cas de confirmació de frau. Arxivar les actuacions, en el cas que les sospites resultin infundades.

6è) Informar a l'Alcaldia-Presidència i Ple Corporatiu de les conclusions assolides en els expedients incoats i, si escau, de les mesures correctores aplicades.

7è) 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 conseqüents sancions en matèria administrativa i / o penal.

8è) Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.

9è) Elaborar una memòria anual comprensiva de les activitats realitzades per la Comissió Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

10è) Confecció i redacció de mesures correctores, preventives i de recuperació dels fons perduts.

Règim de Reunions

Amb caràcter ordinari la Comissió Antifrau s'ha de reunir, al menys, un cop al trimestre per conèixer dels assumptes que li són propis.

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

La convocatòria a la mateixa serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria General, per ordre de la Presidència.

La convocatòria a la mateixa s'ha de fer amb una antelació de 48 hores i haurà d'anar acompanyada d'un ordre del dia dels assumptes a tractar.



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

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

7. AVALUACIÓ DE RISCOS

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que l'Ajuntament abordi la prèvia autoavaluació pel que fa al seu risc de patir actuacions fraudulentament.

Caldrà fer-ne dues:

- Autoavaluació general del frau. Anàlisi general.
- Autoavaluació inicial específica orientada als Fons Europeus.

La Comissió Antifrau serà l'encarregada de realitzar l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, així com de repetir amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual; si bé es pot exigir amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellin, com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant el frau.

Amb data xx/xx/xxxx es va mantenir la primera reunió de la Comissió, on es va realitzar l'anàlisi de risc de frau existent a l'Ajuntament i es van establir els procediments necessaris i les mesures per minimitzar l'ocurrència de casos de frau, assignant un responsable d'implantació de cadascuna d'aquestes mesures.

Els resultats d'aquesta autoavaluació es recullen en l'Annex I d'aquest Pla.

A banda de les mesures indicades, es tindran en compte, tant pel que fa a l'avaluació del risc com de les mesures de lluita contra el frau, les recomanacions i indicacions recollides al document <https://www.antifrau.cat/es/guia-elaborar-plan-medidas-antifraude> publicat per l'Oficina Antifrau de Catalunya, en especial, pel que fa a l'avaluació del risc, el contingut del document Procés de gestió de riscos | Oficina Antifrau de Catalunya.

8. MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU

L'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda, un cop realitzada l'autoavaluació del risc de frau, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats al voltant dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

A banda de les mesures indicades, es tindran en compte, tant pel que fa a l'avaluació del risc com de les mesures de lluita contra el frau, les recomanacions i indicacions recollides al document <https://www.antifrau.cat/es/guia-elaborar-plan-medidas-antifraude> publicat per l'Oficina Antifrau de Catalunya.

1. MESURES DE PREVENCIÓ

A. Declaració política

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

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

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

B. Codi de conducta

1. L'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda subscriu un codi de conducta i principis ètics que han de complir tots els seus empleats públics, directius i membres electes. Aquest codi estableix el comportament esperat davant de possibles circumstàncies que puguin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els següents compromisos de conducta:

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

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

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

C. Declaració d'absència de conflicte d'interessos

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

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

Igualment, s'estableix l'obligatorietat de formalització de la DACI com a requisit a aportar pel/s

beneficiari/s que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

A l'emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de l'article 53 de Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic, relatiu a l'abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

El model de DACI s'inclou en l'Annex II.

D. Pla de formació per a tota l'organització

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

2. MESURES DE DETECCIÓ

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

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

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



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

- Comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (vegeu apartat B).
- Controls aleatoris.
- Consulta a la Declaració de Béns i activitats formulada pels membres electes a la presa de possessió del càrrec.
- Consulta a l'agenda dels alts càrrecs i regidors
- Consulta al registre dels grups d'interès.

La comprovació de la informació podrà realitzar-se a través de les bases de dades de registres mercantils, la Base de Dades Nacional de Subvencions, expedients dels empleats públics, declaració d'interessos del membres electes (tenint en compte les normes de protecció de dades) o mitjançant eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos (Arachné).

B. Banderes vermelles

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

En aquesta línia de recerca d'indis de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de signes o marcadors de risc, denominats "banderes vermelles". Aquest catàleg serà utilitzat a l'Ajuntament, i a l'annex V se'n recullen els més utilitzades. Es tracta d'indicadors d'avís que pogués estar passant una activitat fraudulenta.

C. Bústia de denúncies (Creació d'un canal intern o, si s'escau, la connexió amb un canal extern per a la gestió i presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies)

S'habilita un procediment per a la denúncia d'irregularitats a través de la pàgina web de l'Ajuntament.

S'ha inclòs l'enllaç al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

A través d'aquest canal de denúncia obert, qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a aquest respecte, pugui haver detectat, i se li informarà que:

1. La denúncia s'ha de tenir en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
2. Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
3. No patirà represàlia, ni serà sancionada en el cas que es tracti d'empleat/ada públic/a.

L'Ajuntament crearà un canal telemàtic, telefònic o presencial per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies.

En tot cas, les denúncies poden també vehicular-se a través dels canals externs següents:

- Oficina Antifrau de Catalunya.
<https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html>



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), vinculat a la IGAE, Autoritat de Control en matèria de fons europeus procedents del MRR:
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx>

3. MESURES CORRECTORES I PERSECUCIÓ

A. Procediment per abordar conflictes d'interessos

Tràmits a realitzar per la Comissió Antifrau, davant la detecció d'un possible conflicte d'interessos:

Primer.- Anàlisi de la situació, amb especial atenció a:

- Comprovar si hi ha signada una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
- En cas d'alts càrrecs o membres electes, comprovar també si hi ha declaració actualitzada d'incompatibilitats i activitats, i declaració de béns i drets patrimonials.
- Comprovar en quins termes estan emplenades i registrades.

Segon.- Audiència a la persona afectada per la situació de conflicte.

Tercer.- Sol·licitud d'informe jurídic.

Quart.- Valoració de l'informe anterior i els antecedents que constin a l'expedient.

Cinquè.- Elaboració d'una proposta de resolució.

Sisè.- Trasllat a l'òrgan de contractació

En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, caldrà comunicar-ho al superior jeràrquic del presumpte implicat, que procedirà a dur a terme els controls i investigacions necessaris.

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

- Adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que siguin procedents contra l'empleat/ada implicat/ada; en particular caldrà aplicar de manera estricta l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació.
- Iniciar la revisió del contracte afectat pel conflicte d'interessos i suspendre l'execució, si s'escau.
- Fer públic allò que ha passat per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

B. Correcció

Davant de qualsevol sospita de frau correspondrà actuar a la Comissió Antifrau per tal de recollir tota la informació necessària que permeti determinar si efectivament aquesta

s'ha produït. L'aparició de diversos dels indicadors anomenats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.

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

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

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica - administrativa anàloga.
- Retirar i substituir el finançament comunitari de tots aquells expedients en què s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per esmenar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no tornin a repetir-se.
- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les referides incidències en les fases inicials de verificació.

C. Persecució

A la major brevetat possible, la Comissió Antifrau procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la què ho comunicarà a l'entitat decisora), qui ho farà saber a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
- Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau, SNCA) i, per a la seva valoració i eventual comunicació, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

ANNEX I. MAPA DE RISCOS I MATRIU D'AVALUACIÓ DE RISC.

El present annex incorpora un mapa inicial de riscos essencialment bolcat en determinats àmbits (contractació pública, subvencions, organització i gestió) que són, sens dubte, les esferes de l'actuació municipal especialment implicades pel que fa a la gestió dels recursos financers provinents dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Al Pla de Mesures Antifrau, ja es recullen aspectes conceptuals i normatius sobre la transcendència que s'adopti un enfocament proactiu d'avaluació de riscos amb la finalitat de mitigar la irrupció puntual o sistèmica d'irregularitats administratives, frau, corrupció i conflictes d'interessos a la gestió dels fons europeus, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, que són la premissa per la qual aquest Ajuntament ha aprovat aquest Pla.

El present Pla, és un instrument viu, i això es materialitza particularment en l'àmbit de l'avaluació de riscos, atès que conforme l'Ajuntament vagi assumint, com a entitat beneficiària o receptora, l'execució d'àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons europeus en el marc de projectes, sub projectes o línies d'acció, s'advertirà amb tota probabilitat, que els àmbits o les actuacions definides com a riscos s'han d'ampliar, modificar o adaptar.

Per tant, el Mapa d'avaluació de riscos que s'aporta, és provisional i està subjecte a canvis i revisions. Aquest Mapa presta més atenció a l'àmbit de la contractació pública, sens perjudici que es pugui ampliar també a l'àrea de subvencions i d'organització, gestió econòmicofinancera i gestió de personal.

Sota les premisses indicades, l'avaluació inicial de riscos es duu a terme a través de la identificació de l'àmbit de risc, la probabilitat que aquest risc es produeixi i l'impacte o la gravetat que pugui generar, concretant així el risc brut, de tal manera que un cop determinat aquest, s'adoptin mesures per evitar o mitigar-ne la concreció, tot i partint del plantejament que el risc zero no existeix, però sí que es poden implantar mesures preventives, de detecció i correcció que pal·liïn aquests efectes.

En tot cas, els riscos que s'exposen procedeixen, pel que respecta a la contractació, de la matriu de riscos del Fons social Europeu

(En aquest annex s'inclourà el resultat de l'autoavaluació del risc de frau que s'hagi realitzat)

Aquesta autoavaluació es configura a l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència com una actuació obligatòria per a l'òrgan gestor.

L'annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 inclou un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim:



Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un "Pla de mesures antifrau" que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del corresponent "Pla de mesures antifrau" en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifihi els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin i es revisa de manera periòdica?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				
8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per part de totes les persones que intervenen?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-les?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Hi ha algun canal perquè qualsevol persona interessada pugui presentar denúncies?				
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels quals estigui afectada pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'autoritat responsable, segons s'escaigui?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea i davant la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts				
Punts totals				
Punts màxims 64				
Punts relatius (Punts totals/punts màxims)				

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

Amb tot, si considerem que per a realitzar una avaluació de riscos més completa pot resultar d'utilitat la Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014-2020, sobre "Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades" (EGESIF_14-0021-00 de 16/06/2014), en particular, l'eina definida a l'annex I, dissenyada sobre format Excel i que conté una metodologia per avaluar i quantificar un risc de frau brut, el seu valor net després de considerar els controls existents, i el seu valor objectiu després de tenir en compte els controls previstos a aplicar en l'organisme, tant en la fase de selecció dels sol·licitants com en la fase d'execució i verificació.

A fi de facilitar el treball de l'equip d'autoavaluació, en l'eina s'han predefinit una sèrie de riscos (si bé l'entitat n'hi pot afegir d'altres):

- Conflictes d'interès dins del comitè d'avaluació
- Declaracions falses dels sol·licitants
- Doble finançament
- Conflicte d'interessos no declarat, o pagament de suborns o comissions
- Incompliment d'un procediment competitiu obligatori



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

- *Manipulació del procediments de concurs competitiu*
- *Pràctiques col·lusòries en les ofertes*
- *Preus incomplets*
- *Manipulació de les reclamacions de costos*
- *Manca de lliurament o de substitució de productes*
- *Modificació del contracte existent*

La puntuació total del risc es calcula a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total, d'1 a 3: acceptable (verd), de 4 a 6: important (taronja) i de 8 a 16 (greu (vermell)).

La guia també inclou orientacions generals sobre els principis i mètodes que ha d'utilitzar l'autoritat de gestió en la lluita contra el frau.

Així mateix, proporciona, per a cada un dels riscos específics que s'identifiquen en l'avaluació del risc de frau, els controls atenuants recomanats que es poden establir per tractar de reduir els riscos a nivells acceptables.

El present Annex incorpora un Mapa inicial de riscos essencialment bolcat en determinats àmbits (contractació pública, subvencions, organització i gestió) que són sens dubte les esferes de l'actuació municipal especialment implicades pel que fa a la gestió dels recursos financers provinents dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Al Pla de mesures antifrau ja es recullen aspectes conceptuals i normatius sobre la transcendència de que s'adopti un enfocament proactiu d'avaluació de riscos amb la finalitat de mitigar la irrupció puntual o sistèmica d'irregularitats administratives, frau, corrupció i conflictes d'interès a la gestió dels fons europeus, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, que són la premissa per la qual aquest Ajuntament ha aprovat aquest pla.

El Pla de mesures antifrau és un instrument viu, i això es materialitza particularment en l'àmbit de l'avaluació de riscos, atès que conforme l'Ajuntament vagi assumint, com a entitat beneficiària o receptora, l'execució d'àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons europeus en el marc de projectes, subprojectes o línies d'acció, s'advertirà amb tota probabilitat que els àmbits o les actuacions definides com a riscos s'han d'ampliar, modificar o adaptar.

Per tant, el Mapa d'avaluació de riscos que s'aporta és provisional i està subjecte a canvis i revisions. Aquest Mapa presta més atenció a l'àmbit de la contractació pública, sens perjudici que es pugui ampliar també a l'àrea de subvencions i d'organització, gestió econòmicofinancera i gestió de personal.

Sota les premisses indicades, l'avaluació inicial de riscos es duu a terme a través de la identificació de l'àmbit de risc, la probabilitat que aquest risc es produeixi i l'impacte o la gravetat que pugui generar, concretant així el risc brut, de tal manera que un cop determinat aquest s'adoptin mesures per evitar o mitigar-ne la concreció, tot i partint del plantejament que el risc zero no existeix; però sí que es poden implantar mesures preventives, de detecció i correcció que pal·liïn aquests efectes.

En tot cas, els riscos que s'exposen procedeixen, pel que respecta a la contractació, de la matriu de riscos del Fons Social Europeu que s'ha adaptat i simplificat per a les entitats locals de mida petita. Aquest document incorpora només els riscos inherents i els riscos bruts. A partir d'aquesta identificació en els casos en què hi hagi riscos alts o mitjans, per part de l'Ajuntament s'hauran d'adoptar les mesures necessàries perquè aquests riscos siguin tolerables i, per tant, es configurin com a riscos nets. En tot cas, els ajuntaments quan actuïn com a òrgans gestors de segon grau (o entitats executores derivades d'una entitat primària), podran fer ús de la matriu de riscos que, en cada cas, adopti aquesta darrera.

Finalment fer esment que de moment, la Comissió Europea no ha elaborat cap matriu de riscos per als fons europeus vinculats al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.



2	SUBVENCIIONS			
Àmbit de risc : SUBVENCIIONS (Risc inherent)	Risc	Freqüència Alta (3), Mitjana (2), Baixa (1)	Impacte o gravetat (Alt/Mitjà/ Baix)	Naturalesa del risc (Risc brut) Alt/Mitjà/ Baix
LIMITACIÓ DE LA CONCURRÈNCIA	S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No es segueix un criteri homogeni per al selecció de beneficiaris			
	Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds			
TRACTE DISCRIMINATORI	S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No es segueix un criteri homogeni per al selecció de beneficiaris			
CONFLICTE D'INTERÈS	S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun d'ells, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió			
DESVIACIÓ DE L'OBJECTE	Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució			
FALSETAT DOCUMENTAL	Es constata l'existència de documentació falsa presentada pels sol·licitants			
	S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses			
AUDITORIES	L'entitat obvia la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista d'auditoria			
	La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació			



1	CONTRACTACIÓ PÚBLICA			
Àmbit de risc : CONTRACTACIÓ (Risc inherent)	Risc	Freqüència Alta (3), Mitjana (2), Baixa (1)	Impacte o gravetat (Alt/Mitjà/ Baix)	Naturalesa del risc (Risc brut) Alt/Mitjà/ Baix
CONTRACTES MENORS	Ús constant i reiterat dels contractes menors			
	Fraccionar l'objecte del contracte per acudir a la contractació menor			
	Adjudicacions directes sense demanar ofertes i sense valorar-les			
PLECS	Plecs redactats a favor d'un licitador			
	Plecs més restrictius que en procediments similars			
OFERTES	Una única oferta			
MANIPULACIÓ	Contracte fraccionat			
PROCEDIMENT	Es declara desert i es torna a convocar			
PRÀCTIQUES COL·LUSÒRIES	Acords entre licitadors			
	L'adjudicatari contracta a altres licitadors			
CONFLICTES D'INTERÈS	Empleat que cerca informació sobre processos de licitació sense ser de la seva competència			
	Vinculacions familiars entre algun membre de l'òrgan de contractació i licitadors			
	Vinculacions empresarials prèvies entre algun membre de l'òrgan de contractació i licitadors			
	Reiteració d'adjudicacions en un mateix licitador			
	Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats			
	Els membres de l'òrgan de contractació no han subscrit DACI			
	Els membres dels òrgans de contractació i els càrrecs representatius no han subscrit les declaracions d'activitats, ni de béns			
	Indicis que algun membre de l'òrgan de contractació està rebent contraprestacions indegudes			
MANIPULACIÓ EN VALORACIÓ TÈCNICA I/O ECONÒMICA DE LES OFERTES	Socialització entre empleat i proveïdor			
	Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es recullen als plecs			
	Acceptació de baixa temerària sense haver-se justificat adequadament pel licitador			
	Absència de procediments de control			
	Indicis de canvi d'ofertes després de la seva recepció			
	Valoracions no suficientment motivades			
	Ofertes excloses per errors o raons dubtoses			
IRREGULARITATS EN LA FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE	Queixes dels licitadors			
	El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació			
	Manca de coincidència entre adjudicatari i el signatari del contracte			
	Demores injustificades de la signatura del contracte			
INCOMPLIMENT D'OBLIGACIONS O IRREGULARITATS EN LA PRESTACIÓ QUE BENEFICIEN L'ADJUDICATARI	Inexistència de contracte o pressupost de l'encàrrec acceptat (en el cas de contractes menors)			
	Prestació en termes inferiors a allò que estipula el contracte			
	Manca de reciprocitat en els prestacions recollides en el contracte			
	Canvis en la prestació sense causa raonable justificada			
FALSETAT DOCUMENTAL	Documentació falsificada presentada en el procés de selecció d'ofertes			
	Manipulació de costos o facturació per incloure càrrecs incorrectes			
AUDITORIA DE CONTRACTES	La documentació que obra a l'expedient de contractació, és insuficient i no es pot fer l'auditoria			



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

3	RISCOS ORGANITZATIUS I DE GESTIÓ DE PERSONES EN L'EXECUCIÓ DE FONTS EUROPEUS			
Àmbit de risc : ORGANITZATIU I GESTIÓ (Risc inherent)	Risc	Freqüència Alta (3), Mitjana (2), Baixa (1)	Impacte o gravetat (Alt/Mitjà/ Baix)	Naturalesa del risc (Risc brut) Alt/Mitjà/ Baix
ORGANITZATIUS	Manca de Comissió Tècnica en gestió de Fons Europeus			
	Externalització de tasques de gestió de Fons Europeus relacionades directa o indirectament amb potestats públiques i/o funcions d'autoritat			
	Disposar d'una organització obsoleta, només funcional i no adaptada a la gestió de Fons Europeus			
	Absència de sistemes de concertació institucional en l'execució de Fons Europeus			
GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	No separar adequadament les tasques de gestió, control i pagament en l'execució dels Fons Europeus			
	Insuficiència de mitjans de gestió en l'àmbit econòmic financer			
RECURSOS HUMANS	No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RH, integritat) en matèria de gestió econòmica - financera			
	No incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en els sistemes de control intern, si no és entitat executora			
	En cas de ser entitat executora, no incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en els sistemes de control intern			
	Abusar reiteradament de nomenaments interins i de personal contractat laboral temporal, sense exigir competències professionals qualificades i estàndards d'integritat elevats			
	Manca de personal tècnic en matèria de contractació pública o personal excassament format			



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

ANNEX II. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS

Expedient: _____
[Contracte/subvenció]: _____

A l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de [contractació/subvenció] més amunt referenciat, la/les persona/es sota signants, com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/en:

Primer. Tenir informació del següent:

1. Que l'article 61.3 "Conflicte d'interessos", del reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que "hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal".
2. Que l'article 64 "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos" de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'article 23 "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les Administracions en les quals es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent", les quals són:
 - Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre la resolució del qual hi pogués influir; ser administrador/a de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb alguna persona interessada.
 - Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i parentiu de consanguinitat fins al quart grau inclòs o d'afinitat fins al segon grau inclòs, amb qualsevol de les persones interessades, amb els o les administradores d'entitats o societats interessades i també amb persones assessores, representants legals o mandatàries que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o mantenir-hi associació per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
 - Haver intervingut com a pèrit/a 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 darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc".

Segon. Que no es troba/en sotmès/a/esos/eses en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interessos de les què s'indiquen a l'article 61.3 del reglament Financer de la UE i que no concorri en la/es seva/es persona/es cap causa d'abstenció de l'article



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

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

Tercer. Que es comprometi/in a posar en coneixement de *[òrgan de contractació/comissió d'avaluació]*, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugui donar lloc a aquest escenari.

Quart. Sóc coneixedor que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, ocasionarà les conseqüències disciplinàries, administratives i/o judicials que estableixi la normativa d'aplicació.
I perquè així consti, signo la present declaració.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



ANNEX III. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU

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

El personal de l'Ajuntament, d'acord amb el seu caràcter d'empleats i empleades públiques, assumeix i comparteix aquest compromís i té entre altres el deure de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord als principis següents: 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 homes i dones" (article 52 de la Llei 7/2017, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic).

L'Ajuntament vol amb aquesta política consolidar dins de la seva organització una cultura que desmotivi qualsevol activitat fraudulenta i que en faciliti la prevenció i detecció, tot promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

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

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

En definitiva, l'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda ha adoptat una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema de control intern dissenyat per prevenir i detectar, dins d'allò possible, qualsevol actuació fraudulenta i, en el seu cas, corregir-ne les conseqüències, adoptant per a això els principis d'integritat, imparcialitat i honestat en l'exercici de les seves funcions.

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

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

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

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

- 1) L'Agenda 2030 recull com a un dels seus Objectius de Desenvolupament Sostenible l'existència d'institucions sòlides també a l'Administració municipal.
- 2) La Integritat Institucional és un dels pilars de la Governança Pública i, així mateix, del Govern Obert.
- 3) Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.
- 4) Aquestes pràctiques irregulars, infractores o delictives, si escau, a banda dels seus devastadors efectes en la reputació i deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb efectes letals sobre la societat i la prestació dels serveis públics, i provoquen desigualtat.
- 5) La recuperació i la transformació econòmica a partir de la crisi de la COVID-19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.
- 6) El Dret de la Unió Europea recull, tant en el Tractat de Funcionament de la Unió com en el dret derivat, el principi de bona gestió financera.
- 7) El Reglament Financer de la UE del 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un Estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Ajuntament) gestioni fons procedents del pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea.
- 8) Segons allò que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya davant la Comissió, i aprovat al seu dia, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, de l'altra, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han d'emplenar les fites i els objectius establerts.
- 9) L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

10) Segons la disposició reglamentària esmentada, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i la destinació d'aquests recursos financers procedents del pressupost europeu.

11) Com que estan en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels Estats membres (i també de les autoritats locals) adoptar totes les mesures que estiguin al seu abast per prevenir, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquin irregularitats administratives, frau, corrupció i conflicte d'interès.

12) Els tests d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmica és advers o en aquells casos en què els serveis públics pateixen limitacions o la pressió tributària incrementa.

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

COMPROMISOS INSTITUCIONALS

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

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

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

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

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

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

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

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

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



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

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



ANNEX IV. CODI DE CONDUCTA DE LES PERSONES EMPLEADES PÚBLIQUES

L'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda, manifesta públicament en Declaració Institucional la política de tolerància zero davant el frau i la corrupció.

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

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

PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS

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

<<CAPÍTOL VI

Deures de les persones empleades públiques. Codi de Conducta

Article 52. *Deures de les persones empleades públiques. Codi de Conducta*

Les persones empleades públiques hauran de desenvolupar amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb conformitat i observança de la Constitució i la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar d'acord als principis següents: 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 homes i dones, que inspiren el Codi de Conducta de les persones treballadores públiques configurat pels principis ètics i de conducta regulats als articles següents. Els principis i regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i aplicació del règim disciplinari de les persones treballadores públiques.

Article 53. *Principis ètics*

1. Les persones empleades públiques respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.

2. La seva actuació tindrà com a objectiu la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania i es fonamentarà en consideracions objectives orientades a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals,



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

familiars, corporatives, clientelars o qualsevol altra que pugui col·lisionar amb aquest principi.

3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin servei, i amb les persones del seu equip, ja siguin càrrecs superiors, personal subordinat o companys i companyes, i amb la ciutadania.

4. La seva conducta es basarà en el respecte als drets fonamentals i llibertats públiques, i evitarà tota actuació que pugui produir qualsevol forma de discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.

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

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

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

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

9. No influiran en l'agilitat o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan allò impliqui un privilegi en benefici de les persones titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan vagi en detriment dels interessos de tercers.

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

11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic, i s'abstindran no només de conductes que hi siguin contràries, sinó també de qualsevol altra que comprometi la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.

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

Article 54. Principis de conducta

1. Tractaran amb atenció i respecte els ciutadans i ciutadanes, els seus i les seves responsables superiors i la resta d'empleats i empleades públiques.

2. El desenvolupament de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i els horaris establerts.

3. Obeiran les instruccions i ordres professionals dels seus i les seves responsables superiors excepte que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, cas en el qual les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció corresponents.

4. Informaran la ciutadania sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i li facilitaran l'exercici dels seus deures i el compliment de les seves obligacions.

5. Administraran els recursos i els bens públics amb austeritat, i no els utilitzaran en benefici propi o de persones properes. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.

6. Caldrà que refusin qualsevol obsequi, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sens perjudici del que estableix el Codi Penal.

7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament a les persones que en siguin responsables amb posterioritat.

8. Mantindran actualitzada la seva formació i qualificació.

9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.

10. Posaran en coneixement dels seus i les seves responsables superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en què desenvolupin la seva tasca. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes de les persones empleades públiques o administrades que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.

11. Garantiran l'atenció a la ciutadania en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.>>

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

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

- Elegibilitat de les despeses
- Contractació pública
- Règim d'ajut
- Informació i publicitat
- Medi ambient
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació

2. Les persones empleades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un

principi que implica claredat i veracitat en el tractament i la difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant de manera interna com externa.

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

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

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

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

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

Un conflicte d'interessos sorgeix quan una persona empleada pública pot tenir l'oportunitat de posar els seus interessos privats per davant dels seus deures professionals.

Es tindrà una cura especial perquè no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de "contractació" i "concessió d'ajuts públics", en operacions finançades per fons del MRR.

A) Contractació pública

En el supòsit que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:

- Analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació.
- Excloure la persona en qüestió del procediment de contractació.
- En el seu cas, cancel·lar el procediment.

En el cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

B) Ajuts públics

Les persones empleades públiques que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajuts finançats amb fons del MRR s'abstindran de participar en aquells assumptes en què tinguin un interès personal.

En el cas que efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

RESPONSABILITATS EN RELACIÓ AL CODI

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

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

Tot el personal té l'obligació de:

- Llegir i complir allò que disposa el Codi.
- Col·laborar en la seva difusió en l'entorn de treball, entre persones col·laboradores, proveïdores, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajuts o qualsevol altra persona que interactuï amb l'Ajuntament.

Les persones responsables de servei, a més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a resoldre possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi.
- Servir d'exemple per al seu compliment.

Els òrgans directius han de:

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



ANNEX V. BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU

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

Per tant, les banderes vermelles són indicadors d'alerta que tenen una dimensió preventiva, però sobretot faciliten la detecció de conductes d'irregularitat administrativa, frau o corrupció, així com de conflictes d'interès, ja que poden implicar, entre moltes altres coses, inaplicació de la normativa vigent, interpretació del marc normatiu clarament inadequada, promoció directa o indirecta de pautes de favoritisme, situacions que no encaixen en les pràctiques habituals de l'Administració o, en fi, una vulneració directa o indirecta de l'objectivitat i la imparcialitat que cal regir sempre l'actuació dels responsables i els gestors de fons europeus.

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

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

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

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

Com a exemple d'aquestes banderes vermelles es relacionen a continuació les més utilitzades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulent.

En el àmbit de la contractació pública.

Corrupció: suborns i comissions il·legals:

L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que una persona o empresa contractista rep d'una persona empleada contractant durant cert temps.

Altres indicadors d'alerta:

- Hi ha una relació social estreta entre una persona empleada contractant i una persona prestadora de serveis o proveïdora.
- El patrimoni de la persona empleada contractant augmenta de manera inexplicada o sobtada.
- La persona empleada contractant té un negoci extern encobert.
- La persona contractista té fama al sector de pagar comissions il·legals.
- Es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que n'augmenten el valor.
- La persona empleada contractant rebutja la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública.
- La persona empleada contractant no presenta o omple una declaració de conflicte d'interessos.

Plecs rectors del procediment preparats a favor d'un licitador:

- Presentació d'una única oferta o un nombre anormalment baix de proposicions que opten a la licitació.
- Semblança extraordinària entre plecs rectors del procediment i els productes o serveis de l'empresa o persona contractista guanyadora.
- Queixes d'altres ofertants.
- Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.
- Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.
- Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per allà recepció d'ofertes.
- El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

Licitacions col·lusòries

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes públiques de preus, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera continuada.
- Els preus de les ofertes baixen de manera sobtada quan licitadors nous participen als procediments.
- Els adjudicataris es reparteixen/roten per regió, tipus de treball, tipus d'obra.
- Davant la presència de nous licitadors, les ofertes baixen considerablement.
- Hi ha subcontractistes que participen en la licitació.
- Hi ha patrons d'ofertes inusuals (en pressupost, preu, temps, etc.).
- Hi ha evidència de connexions entre licitadors (domicilis comuns, telèfon,...).



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

- El contractista comunica al subcontractistes que també participi com a licitadors.
- Sempre competeixen les mateixes empreses o autònoms i altres mai ho fan.
- Hi ha licitadors ficticis.
S'evidencia que certs licitadors intercanvien informació, obtenint així acords informals.
- L'adjudicatari subcontracta licitadors que han perdut.
- Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just per sota del llindar de preus acceptables, s'oferta exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.).

Conflicte d'interessos:

- Favoritisme inexplicable o inusual a una persona o empresa contractista o venedora en particular, sense cap explicació.
- Acceptació continuada de preus alts i treballs de baixa qualitat, etc.
- Persona empleada encarregada de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta.
- Persona empleada encarregada de contractació declina ascens a una posició en què ja no té a veure amb adquisicions.
- Persona empleada encarregada de contractació sembla que fa negocis propis per la seva banda.
- Socialització entre una persona empleada encarregada de contractació i una persona proveïdora de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o del nivell de vida de la persona empleada encarregada de contractació.
- Comportament inusual per part d'un empleat per obtenir informació sobre un procediment de licitació que no està al seu càrrec.
- Membre de contractació que ha treballat anteriorment a la seva incorporació a l'Ajuntament en una empresa que participa en la licitació.
- Alguna vinculació familiar o d'amistat, o si és el cas política, entre membre de l'òrgan de contractació i adjudicatari d'un contracte o amb algun licitador.
- Reiteració d'adjudicacions a un mateix licitador.
- Els membres de l'òrgan de contractació que són representants locals no han subscrit algunes de les declaracions d'activitats o de béns patrimonials, ni han declarat determinades activitats com a incompatibles.
- Els membres que conformen els òrgans de contractació no presenten la DACI, així com tampoc funcionaris o empleats encarregats de la contractació administrativa.
- El càrrec públic, funcionari o empleat que actua com a membre de l'òrgan de contractació o desenvolupa la seva activitat en l'àmbit de la contractació a l'Ajuntament, fa negocis propis que poden afectar la seva imparcialitat i objectivitat en el desenvolupament de les seves funcions.
- Hi ha relació més enllà de l'àmbit professional entre membres de l'òrgan de contractació o encarregats de la contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- Increment inexplicable de la riquesa o del nivell de vida dels membres dels òrgans de contractació i de les persones encarregades de la contractació pública a l'Ajuntament

Falsificació de documents:

a) En el format dels documents:

- Factures sense logotip de la societat.
- Xifres esborrades o invalidades.
- Imports manuscrits.
- Signatures idèntiques en diferents documents.

b) En el contingut dels documents:

- Dates, imports, notes, etc., inusuals.
- Càlculs incorrectes.
- Manca d'elements obligatoris en una factura.
- Absència de números de sèrie a les factures.
- Descripció de béns i serveis d'una manera vaga.

c) Circumstàncies inusuals:

- Nombre inusual de pagaments a una persona o empresa beneficiària.
- Retards inusuals en el lliurament d'informació.
- Les dades contingudes en un document difereixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme.
- Incoherència entre la documentació/informació disponible.
- Entre dates de factures i el seu nombre.
- Factures no registrades en comptabilitat.
- L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats.

Manipulació de les ofertes presentades:

- Queixes de les persones i empreses oferents.
- Manca de control o procediments de licitació inadequats.
- Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció.
- Ofertes excloses per errors.
- Licitador capacitat descartat per raons dubtoses.
- El procediment es declara desert i es torna a convocar malgrat que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb el criteris que figuren als plecs.

Fraccionament de la despesa:

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

Barreja de contractes:

- Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes.
- El contractista factura més d'un treball en el mateix període de temps.

Càrrega errònia de costos

- Les càrregues laborals són excessives o inusuals.
- Hi ha canvis aparents als fulls de control de temps.
- Inexistència de fulls de control de temps.
- Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.
- S'imputen costos indirectes com a costos directes.

En el àmbit de les subvencions

Limitació de la concurrència

- Manca de la suficient difusió a les bases de reguladores/convocatòria, incomplint-se els principis de publicitat i transparència.
- Manca d'una definició clara a la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris/destinataris dels ajuts/subvencions.
- Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
- Es produeix absència de publicació dels barems als Butlletins Oficials corresponents quan resultin aplicables a subvencions concedides.

Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants

- S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.

Conflictes d'interès

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

Ajuts d'Estat

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

Desviació de l'objecte de subvenció

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

Incompliment de l'addicionalitat

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

Falsedat documental

- Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants a fi de sortir elegits en un procés de selecció, que indueixen l'error a la comissió de selecció.



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

- S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses. Incompliment de les obligacions d'informació i publicitat establertes a normativa europea o nacional.
- Incompliment dels deures d'informació i comunicació, així com qualssevol altra obligació, establerta a la normativa europea o nacional.

Dificultats per a la realització de les auditories

- L'entitat obvia la documentació correcta de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria.
- La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació.
- A la convocatòria manca una definició clara i precisa de les despeses elegibles.
- A la convocatòria manca el mètode de càlcul de costos que s'ha d'aplicar als projectes.



AJUNTAMENT DE
SANTA PERPÈTUA
DE MOGODA

ANNEX VI. MODEL DE TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

..... (nom i cognoms), amb DNI
....., com a Conseller Delegat / Gerent / de l'entitat
....., amb NIF, i
domicili fiscal a.....

.....beneficiari/ària d'ajuts finançats amb recursos procedents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», declara conèixer la normativa que és d'aplicació, en particular els següents apartats de l'article 22, del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència:

1. La lletra d) de l'apartat 2: «recopilar, als efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeti fer cerques i en una base de dades única, les categories harmonitzades de dades següents:

- i) El nom del perceptor final dels fons;
- ii) el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
- iii) els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix a l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);
- iv) una llista de mesures per a l'execució projectes, subprojectes, actuacions o programes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats a el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades a l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractades pels Estats membres i per la Comissió als efectes i durada de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què fan referència els articles 15, apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marc de la informació financera i de rendició de comptes integrada a què fa referència l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, a l'informe anual de gestió i rendiment». De conformitat amb el marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i tractament de les dades amb les finalitats expressament relacionades en els articles esmentats.

....., XX de de 202X

Signatura

Càrrec:



ANNEX VII. MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

....., amb DNI
....., com a titular de l'òrgan / Conseller Delegat / Gerent / de
l'entitat.....

....., NIF, i domicili fiscal a
.....

.....en
condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiari d'ajuts finançats amb recursos
procedents del PRTR/ que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/
subcontratista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució
dels objectius definits en el Component XX «.....», manifesta el
compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en
relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les
mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès,
comunicant a les autoritats procedents els incompliments observats.

Adicionalment, atenent el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis
d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient («DNSH»
per les sigles en anglès «Do Not Significant Harm») en l'execució de les actuacions
portades a en el marc d'aquest Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i
que, si escau, no consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

....., XX de de 202X

Signatura.

Càrrec