



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro

Àrea: INTERVENCIÓ
Expedient núm. GENE2022003965

Tomàs Soler Navarro, secretari de l'ajuntament de Castell-Platja d'Aro (Baix Empordà),

CERTIFICO:

Que segons les dades de què disposa la secretaria al meu càrrec, el Ple de l'ajuntament, en **SESSIÓ ORDINÀRIA** de 25 de maig de 2022, per **MAJORIA ABSOLUTA**, en relació amb les actuacions de referència i sense perjudici del contingut de l'art. 206 del R.O.F., va prendre el següent acord:

Àrea: de Serveis Interns
Unitat de Contractació i Compres
Expd: GENE2022003965 (X2022004029)
Proposta acord

Identificació de l'expedient:

Expedient número **GENE2022003965 (X2022004029)** relatiu a l'aprovació del Pla de Mesures Antifrau per la gestió dels fons Next Generation EU, i aprovació del Comitè Antifrau, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) .

Antecedents :

Atesa la situació extraordinària causada per la Pandèmia COVID-19, els Estats membres de la Unió Europea, així com les seves respectives institucions, van executar coordinadament mesures encaminades a pal·liar i mitigar els efectes causats per aquesta situació d'emergència, evitant així el col·lapse de l'economia e incentivant la resiliència i la transformació de la pròpia Unió Europea. El Consell d'Europa, el 21 de juliol de 2020, va implementar un paquet de mesures de gran abast on destaca la del Fons Europeu de Recuperació Next Generation UE i, especialment, el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, per el qual es va aprovar el Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Per poder ser receptor els fons previstos al Mecanisme de Recuperació i Resiliència, era condició sine qua non que els Estats membres presentessin Plans nacionals de recuperació en els que es definissin programes d'actuació amb l'objectiu d'intensificar el potencial de creixement, la creació d'ocupació i la resiliència econòmica i social, així com d'accelerar les transicions ecològica i digital.

Amb aquesta finalitat, Espanya va presentar a la Comissió Europea el Pla nacional de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant PRTR), que va ser aprovat finalment el 16 de juny de 2021, es va configurar com un instrument promogut per la Unió Europea orientar a pal·liar l'impacte de la Pandèmia COVID-19 i a transformar la societat i el teixit productiu, dissenyant un sistema econòmic i industrial més sostenible i respectuós amb l'entorn, adaptat a l'era digital, conscient de les vicissituds i problemàtiques actuals.

**Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro**

Ajustat a l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell , al executar fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, els Estats membres , tant en la seva condició de beneficiaris com de prestadors de fons , deuran adoptar mesures adequades tendents a protegir els interessos financers de la Unió i vetllar per que la utilització d'aquets fons s'ajusti al dret aplicable tant de la Unió com nacional, especialment pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Es disposar, l'obligació d'establir un sistema de gestió de control intern eficaç i eficient i, per a això, es defineixen una sèrie d'obligacions a complir per part dels Estats membres.

En l'article 6, de l'Ordre Ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, amb l'objecte de donar compliment a les prescripcions concretades a l'article 22 del Reglament, imposa l'obligació a qualsevol entitat espanyola, decisora o executora, que participi a la execució de les mesures del PRTR, de disposar d'un Pla de Mesures Antifrau que integri, com va mínim, procediments específics per abordar el conflicte d'interessos, un mecanisme d'avaluació del risc del frau així com la complementació de la declaració d'absència de Conflicte d'Interessos (DACI). L'elecció d'altres mesures de prevenció i detecció

es deixa a la lliure voluntat del nostre municipi, les quals es defineixen al Pla que presentem avui . Per tant, la finalitat d'aquest conjunt de mesures rau a garantir i declarar que, al seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents han estat utilitzats de conformitat amb les normes aplicables, especialment en relació a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflicte d'interessos. L'article 7 i 8 completen aquest marc de transparència i d'eliminació del risc, a través de la compatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat i prevenció del doble finançament, així com la identificació del perceptor final de fons.

L'Ajuntament de Castell-Platja d'aro fa anys que treballar en aquesta línia, va potenciar la transparència, a la fi de prestar uns serveis més eficients i més accessibles per als ciutadans i va aprovar el Codi de Conducta dels alts càrrecs de l'Ajuntament .

La definició del Pla de Mesures Antifrau que aprovem en aquesta sessió s'enriqueix de les sinergies fruit d'actuació prèvies, sent fonamental l'autoavaluació relativa als estàndards mínims, que ens va permetre situar-nos i realitzar un retrat i un mapeig de on es trobava el nostre Ajuntament, quines eren les nostres fortaleses i debilitats i cap a on teníem que encaminar-nos. Per aquest motiu, el resultat de la nostra autoavaluació és el punt de partida del Pla de Mesures.

A fi de realitzar un seguiment rigorós del Pla de Mesures Antifrau, una adequada actualització i avaluació del mateix, així com la implementació de tota una sèrie de mesures i procediments encaminats a eradicar qualsevol situació de risc de desviació o malservació de fons de la Unió , en consonància amb la potestat d'auto organització municipal, és fonamental constituir un Comitè Antifrau, les funcions del qual i composició es detallen a la part dispositiva d'aquest acord.

A més, resulta determinant acompanyar a aquest acord d'aprovació, la presentació i aprovació de la Declaració Institucional Antifrau i la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos, elements imprescindibles per a començar a treballar amb consonància amb les estipulacions fixades tant en el Mecanisme de Recuperació i Resiliència com a l'Ordre Ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre. Aquest documents enumerats estan incorporats en el Pla de Mesures Antifrau, entre d'altres, com elements o

**Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro**

mesures de prevenció del cicle del frau, estructura en torn la qual s'organitzen diverses mesures antifrau.

Per tot l'exposat, el Ple de l'ajuntament,

ACORDA

Primer.- Aprovar el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, així com els documents que l'acompanyen en format d'annexes (del I al VI), entre d'altres:

- La Declaració Institucional Antifrau, a fi d'elevat al més alt nivell el compromís d'aquest Consistori en matèria de prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.
- El model de Declaració d'Absència de Conflicte d'interessos, que haurà de ser ratificat per cadascun dels participants en les diferents fases del procediment de contractació o d'adjudicació de subvencions així com pels contractistes o beneficiaris.

Segon.- Aprovar la constitució, composició i funcions del Comitè Antifrau.

El regim de funcionament s'ajustarà a les disposicions legals aplicables a aquest òrgan col·legiat. Aquesta unitat serà l'òrgan encarregat de desenvolupar les funcions que es detallen tot seguit :

- Realitzar i aprovar l'avaluació del risc dels interessos financers de la Unió Europea.
- Participar en la identificació dels indicadors de risc desenvolupant un treball tècnic, a l'objecte de concretar la planificació dels controls a realitzar, de forma preferent en els àmbits en que s'observi un major risc.
- Actualitzar periòdicament i fer el seguiment del Pla de Mesures Antifrau, proposant els indicadors de risc aplicables. Realitzar un informe anual de seguiment del Pla.
- Analitzar els assumptes que poguessin ser constitutius de frau o corrupció i, en cas que procedeixi, proposar l'elevació a l'òrgan competent per a la seva remissió a la institució que procedeixi d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau o corrupció en l'àmbit del PRTR . Es tindrà que comunicar a la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, com Autoritat Responsable del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, dels fets produïts i de les mesures adoptades quan es detecti un possible frau.
- Implementar el model de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos.
- Elaborar procediments, proposar mesures correctores i validar els models de documents necessaris relatius a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció.
- Comunicar al personal de l'ajuntament l'aprovació del propi Pla de Mesures Antifrau i de l'existència de la bústia de denúncies externa del SNCA (Infofrau) per a la comunicació de frauds o irregularitats que puguin afectar a fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Codi Segur de Verificació: 9e971896-a847-4675-aecd-051f9c90901
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01170486_2022_1287263
Data d'impressió: 21/06/2022 10:14:59
Pàgina 4 de 4

SIGNATURES
1.- Tomás Soler Navarro (TCAT) (Secretari), 26/05/2022 11:02
2.- Maurici Jimenez Ruiz (TCAT) (Alcalde), 26/05/2022 11:31



**Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro**

- Analitzar les comunicacions dels possibles indicis de frau, estudiar-les i valorar-les.

Pel que fa a la composició del Comitè Antifrau, es tracta d'un òrgan col·legiat integrat pels Caps de les unitats relacionades a continuació:

- Secretaria
- Intervenció
- Coordinació de Projectes PRTR
- Contractació
- Urbanisme
- Medi ambient
- Responsable municipal de Transparència

Tercer- Notificar el present acord als interessats, als seus efectes.”

I perquè així consti, lliuro aquest certificat, per ordre i amb el vistiplau de l'alcalde.

Signat i datat electrònicament

Vist-i-plau
L'Alcalde

Certifico
El secretari



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE CASTELL- PLATJA D'ARO, EN EL MARC DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

Maig de 2022

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ÍNDEX

1.- NORMATIVA D'APLICACIÓ.	3
2.- CONTEXTE.	5
3.- CONCEPTES I DEFINICIONS.	6
4.- QÜESTIONARI D'AUTOAVALUACIÓ (ESTÀNDARD MÍNIM DEL PLA ANTIFRAU).	9
5.- ÀMBIT OBJECTIU DEL PLA	9
6.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ.	9
7.- ÒRGAN/S RESPONSABLE/S.	10
8.- MESURES PER AFRONTAR CONFLICTES D'INTERESSOS.	12
A) PREVENCIÓ.	12
B) CORRECCIÓ.	13
9.- MESURES PER PREVENIR, DETECTAR I CORREGIR EL FRAU I LA CORRUPCIÓ:	14
A) DE PREVENCIÓ.	15
B) DETECCIÓ.	17
C) CORRECCIÓ.	18
D) PERSECUCIÓ.	19
10.- SEGUIMENT I CONTROL PERIÒDIC DEL PLA.	20
ANNEXES	21
ANNEX I DACI	22
ANNEX II TEST D'AUTOAVALUACIÓ I RISC	26
ANNEX III DECLARACIÓ INSTITUCIONAL ANTIFRAU	28
ANNEX IV EINA D'AVALUACIÓ DE RISCOS	30
ANNEX V (RED FLAGS) BANDERES VERMELLES O INDICADORS DE RISC:	34
ANNEX VI LLISTA DE COMPROVACIÓ	39
ANNEX VII CODI DE CONDUCTA DELS ALTS CÀRRECS DE L'AJUNTAMENT DE CASTELL-PLATJA D'ARO	40



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

1.- NORMATIVA D'APLICACIÓ.

L'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, i l'Ordre HPF/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), imposen a Espanya, en relació amb la protecció dels interessos financers de la UE i com beneficiària dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), l'obligació que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència disposi d'un «**Pla de Mesures Antifrau**». Els objectius a cobrir per aquest Pla, i per tant, aquest en concret, consisteixen en garantir que, en els respectius àmbits d'actuació, els fons s'utilitzin de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, que existeixi una adequada prevenció, detecció i correcció del frau, de la corrupció i dels conflictes d'interessos.

Entre la normativa aplicable a aquest Pla de Mesures Antifrau cal destacar la següent:

1.1.- Normativa Europea

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i la resta de normativa que el desenvolupa.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE). DOUE de 30 de juliol de 2018, núm. 193.
- Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecti als interessos financers de la Unió a través del Dret penal (d'ara endavant, Directiva PIF). DOUE de 28 de juliol de 2017, núm. 198.

1.2.- Normativa interna

- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment del compliment de les fites, objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) (art. 64).
- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar als expedients i als plecs rectors dels contractes que és vagin a finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

1.3.- Altres documents que han servit per l'elaboració del Pla Antifrau :

a) Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (DG REGIO) EGESIF_14-0021-00; 16/06/2014 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020).

Guia desenvolupada en aplicació de l'article 125.4 c) del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de Pesca, i es deroga el Reglament (CE) 1083/2006 del Consell.

b) Comunicació de la Comissió (2021/C 121/01) - Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament financer.

c) OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actons (Recopilació de casos anònims, accions estructurals).

d) OLAF practical guide on conflict of interest (guia pràctica sobre el conflicte d'interessos).

e) OLAF practcal guide on forged documents (guia practica sobre la falsificació de documents).



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

f) Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, sobre la forma en què poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançades total o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

g) Orientacions per al Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits 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.

2.- CONTEXTE.

D'acord amb el que disposa 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**, aquest Pla Antifrau ha tingut en compte els **requeriments mínims** recollits a l'article 6, apartat 5, i així:

1. Ha estat aprovat pel Ple Municipal, com a representant de l'entitat decisora o executora.

2. Estructura les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat «cicle antifrau»: **prevenció, detecció, correcció i persecució**.

3. Preveu la realització de l'**avaluació del risc, impacte i probabilitat del risc de frau en els processos clau de l'execució dels fons que li han siguts adjudicats, així com la revisió anual o biennal** i, en tot cas, en el moment en què es detecti qualsevol cas de frau o la existència de canvis significatius en els procediments elegits o en el personal.

4. **Definició de mesures preventives adequades i proporcionades**, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

5. Preveu l'existència de **mesures de detecció** ajustades als senyals d'alerta i defineix el procediment per a la seva aplicació efectiva.

6. Defineix les **mesures correctives** pertinents per al supòsit de sospites de casos de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les mateixes.

7. Estableix **processos adequats pel seguiment dels casos sospitosos de frau** i la corresponent recuperació dels Fons de la Unió Europea que s'haguessin pogut gastar fraudulentament.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

8. Defineix **mecanismes de seguiment** per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió de l'avaluació del risc de frau.

9. Específicament, **defineix procediments par la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès** segons el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'art. 61 del Reglament Financer de la UE (2018/1046 de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió). En particular, conté:

- a) una **Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos "DACI" (ANNEX I)** subscripta per els qui participen en els procediments d'execució del PRTR,
- b) el compromís de **comunicar al superior jeràrquic** l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos que pugués existir i, també,
- c) el compromís **d'adoptar** per aquest òrgan, la decisió que, en cada cas, correspongui.

Les mesures de prevenció i detecció han estat determinades en concret, per aquesta Entitat Local, atenent les seves característiques específiques, garantint en tot cas la protecció adequada dels interessos de la Unió i atenent-se estrictament al que estableix la norma europea i espanyola i als pronunciaments que, en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió Europea, hagin realitzat o puguin realitzar les seves institucions.

3.- CONCEPTES I DEFINICIONS.

Atenent les definicions de **frau, corrupció i conflicte d'interessos** contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i al 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), recollides a l'Annex III.C de l'Ordre HPF/1030/2021, s'adopten com a tals, les definicions següents:

3.1. Conflicte d'interessos.

a) Concepte.

S'entén que hi ha aquest conflicte, de conformitat amb l'article 61 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) «quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

compartida, així com a la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectes, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol un altre motiu directe o indirecte d'interès personal». Correspon a les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interessos.

En conseqüència, aquest conflicte d'interessos:

- Resulta aplicable a totes les parts administratives i operatives i a tots els mètodes de gestió.
- Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte i
- Reclamar l'actuació davant de qualsevol situació que es «percep» com un potencial conflicte d'interessos.

b) Actors implicats en els possibles conflictes d'interessos.

- Els **empleats públics** a qui s'encomanen les tasques de gestió, control i pagament, així com els altres agents en què es deleguin alguna/es d'aquesta/es funcions.
- Els **beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes**, les actuacions que siguin finançades amb els fons del MRR, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos, però a contra els interessos financers de la Unió Europea, en el marc d'un conflicte d'interessos.

c) Classificació dels possibles conflictes d'interès.

S'han tingut en compte els següents:

- **Conflicte d'interessos aparent:** quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari puguin comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, encara que finalment no es trobi un vincle identificable o individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions d'aquesta persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- **Conflicte d'interessos potencial:** quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa que podrien ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que tinguessin que assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- **Conflicte d'interessos real:** hi ha un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels seus deures i responsabilitats oficials.

3.2. Frau i corrupció.

La Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF) estableix que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió **constitueix una infracció penal** quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador a l'article 7. En compliment d'aquesta previsió, aquesta Directiva ha estat traslladada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions de caire internacional.

D'acord amb l'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, PIF) la definició de frau en matèria de despeses consisteix en qualsevol «acció o omissió intencionada, relativa :

- A la **utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets**, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.
- A l'**incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació**, que tingui el mateix efecte.
- Al **desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents** dels que van ser concedits al principi».

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

- L'ús o la prestació 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.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

• L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents de les quals van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Es precisa que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència d'un frau ; la concurrència de la intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no es precis que es doni perquè existeixi la irregularitat .

L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que «constituirà **irregularitat** tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, 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».

4.- QÜESTIONARI D'AUTOAVALUACIÓ (ESTÀNDARD MÍNIM DEL PLA ANTIFRAU).

De conformitat amb l'Ordre HPF/1030/2021, sobre el llistat d'autoavaluació en compliment dels requeriments relacionats amb l'estàndard mínim que requereix Europa respecte a la correcció del frau, el doble finançament i el conflicte d'interès, el qüestionari es troba a l'**ANNEX II** de la dita Ordre i recull els resultats obtinguts. Aquest document s'haurà de revisar, periòdicament, una veu a l'any, pel Comitè Antifrau, a fi d'actualitzar i conèixer la situació de l'Ajuntament cada any pel que fa a la matèria.

5.- ÀMBIT OBJECTIU DEL PLA

L'objecte bàsic d'aquest **Pla de Mesures Antifrau en la gestió fons europeus** és permetre a l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro garantir que els **fons corresponents al PRTR que va ha gestionar i executar s'utilitzin de conformitat amb les normes aplicables** a la prevenció, la detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Per això es documenta una estratègia dirigida a trobar un model d'organització que integri els principis de responsabilitat, transparència, optimització de recursos, compliment, integritat i gestió per objectius, així com el seu seguiment i control.

6.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ.

Les mesures d'aquest Pla Antifrau s'aplicaran a totes les persones d'aquesta Entitat Local implicades en la gestió de diners públics provinents del MRR i, en



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

concret, a totes aquelles que tinguin algun tipus de relació amb el disseny, gestió, elaboració o execució dels projectes que comptin amb finançament del PRTR. Per això, s'identifiquen les responsabilitats en aquesta matèria de cada unitat de la organització i s'estableix un mapa de processos i riscos, identificant les mesures de prevenció a adoptar.

7.- ÒRGAN/S RESPONSABLE/S.

Per garantir l'adequada aplicació d'aquest Pla es crea el següent òrgan encarregat de examinar les denúncies i proposar les mesures que siguin necessàries : el Comitè Antifrau en el marc del Pla de Recuperació Transformacional i Resiliència, les funcions i la composició del qual es recullen a continuació:

- Realitzar i aprovar l'avaluació de risc dels interessos financers de la Unió.
- Participar en la identificació dels indicadors de risc realitzant una tasca tècnica, al objecte de concretar la planificació dels controls a realitzar en l'exercici de control de la gestió, premiant els àmbits en què s'observi un risc més gran.
- Actualització periòdica i seguiment del Pla de Mesures Antifrau, proposant els indicadors de risc aplicables. Realització d'un informe anual de seguiment del Pla.
- Vetllar per la comunicació al personal municipal de l'aprovació i l'actualització del propi Pla i de la resta de comunicacions relatives a aquest.
- Analitzar els assumptes que poguessin ser constitutius de frau o corrupció i, en cas que escaigui, proposar l'elevació a l'òrgan competent per a la seva remissió a la institució que procedeixi d'acord amb la tipologia i l'abast del presumpte frau o corrupció a l'àmbit del PRTR. S'haurà de comunicar a la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri de Hisenda, com a Autoritat Responsable del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, dels fets produïts i de les mesures adoptades quan es detecti un possible frau.
- Implementar el model de la Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos.
- Elaborar procediments per abordar el frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.
- Elaborar i validar els models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

- Proposar mesures correctores i de millora dels procediments relatius a la prevenció, detecció de correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció.
- Comunicar al personal de l'organització de l'aprovació i l'actualització del propi Pla de Mesures Antifrau i de la resta de comunicacions que s'hagin de fer.
- Divulgació entre el personal del consistori de l'existència de la bústia de denúncies extern del SNCA (Infofrau) per a la comunicació de fraus o irregularitats que puguin afectar als fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Implementar un Pla d'Integritat Pública que aprova aquest Comitè.
- Anàlisi de les comunicacions dels possibles indicis de frau, estudiar i valorar les mateixes.

Pel que fa a la composició del Comitè, es tracta d'un òrgan col·legiat integrat pels Caps de Servei de les unitats relacionades a continuació:

- Secretaria
- Intervenció
- Coordinació de Projectes PRTR
- Contractació
- Urbanisme
- Medi ambient
- Responsable municipal de Transparència

El Pla realitza una atribució general de taques a tots els nivells de l'organització municipal i determina els òrgans amb atribucions específiques en matèria d'integritat i de prevenció de riscos.

La secretaria tècnica, com a òrgan responsable de la integritat i prevenció dels riscos de frau té, entre les seves funcions i responsabilitats, les següents:

- Formalitzar i/o informar sobre les propostes d'actualització del Pla.
- Impulsar, coordinar i fer materialment els tallers d'autoavaluació.
- Promoure l'execució de les mesures previstes al Pla.
- Identificar mesures correctives a aplicar i valorar-ne el grau d'urgència.
- Implantar i desenvolupar processos de gestió d'informació (reclamacions, canals de denúncies, etc.)



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

- Traslladar informació als òrgans superiors esmentats anteriorment.

8.- MESURES PER AFRONTAR CONFLICTES D'INTERESSOS.

Aquest Pla contempla també **el procediment a seguir pel tractament de possibles conflictes d'interès**, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte a tempo sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituiria, per tant, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en què es pot evidenciar la possible concurrència de frau, és la situació de conflicte d'interès no resolt, és a dir, quan el/s afectat/s no s'ha/n abstingut degudament o no ha/n estat recusat/s, en cas que concorregués situacions de conflicte d'interessos o se n'haguera tingut coneixement d'aquets, respectivament. La definició de aquest procediment relatiu a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès s'ajustarà a allò estipulat a l'article 61 del Reglament Financer de la UE.

A) PREVENCIÓ.

Entre les mesures establertes per l'Entitat local per prevenir l'existència de conflictes de interessos es troben les següents:

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

- Aprovació del Pla Ant-frau
- Sessió de presentació del Pla per als càrrecs polítics, funcionaris i treballadors del Ajuntament.
- Creació d'una bústia de suggeriments o denúncies.
- Enllaç a la pàgina web al Pla Antifrau, etc.

2.- Compliment d'una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI) per part dels intervinents en el corresponents procediments, signada pel responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacti els documents de licitació/plecs i/o convocatòries, els experts que avaluin les corresponents sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats que poguessin intervenir en els procediments. En aquest últim cas aquesta declaració es realitzarà a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents a la mateixa i es reflectirà a l'Acta.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

Aquest emplenament de la DACI s'estendrà també, a més dels beneficiaris de l'ajuda corresponent, als contractistes, subcontractistes, etc.

En el cas del contractista, haurà de presentar la declaració en el mateix moment de la formalització del contracte o immediatament després.

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

El model de DACI que promou aquest Pla Antifrau està recollit a l'ANNEX I, on hi hagi, d'una banda, relatiu o adreçat als empleats públics i, de l'altra, un altre que fa referència als adjudicataris o beneficiaris de l'ajuda.

3.- Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades (data mining) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

4.- Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local corresponent), en particular, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Recusació, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, els articles 64, 71 i 336 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic així com l'article 8 i 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

B) CORRECCIÓ.

Com a mesures per abordar els possibles conflictes d'interessos detectats es recullen les següents:

1. Comunicació de la situació que pugui suposar l'existència d'un conflicte d'interessos perquè el superior jeràrquic confirmi per escrit si considera que aquest existeix, de conformitat amb el article 61 del Reglament Financer. Si fos així, l'autoritat facultada per procedir als nomenaments determinarà que la persona cessi tota activitat relacionada amb aquest assumpte i adoptarà qualsevol altra mesura addicional que correspongui de conformitat amb el dret aplicable.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

Aquesta comunicació podrà practicar-se directament al superior jeràrquic, al Comitè Antifrau de l'Ajuntament o adreçada a la Bústia de suggeriments o denúncies.

Si sorgeix un conflicte d'interès després de la presentació del DACI s'haurà de declarar així que se'n tingui coneixement, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic (això no vol dir que la declaració inicial fos falsa). En tots dos casos, la persona afectada el remetrà al superior jeràrquic, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que hi ha un conflicte d'interessos.

Si és així, haurà d'adoptar les mesures que siguin procedents, si escau sol·licitar a la persona afectada la seva abstenció o, si fos necessari, apartar del mateix al empleat públic del què es tracti mitjançant recurs.

En cas que s'hagin comunicat al superior jeràrquic els intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajuts d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es disposi d'un document que així ho acrediti, es posarà la situació en coneixement de l'òrgan de contractació o del responsable de concedir l'ajut per a l'adopció de les mesures que, conforme a la normativa aplicable, siguin procedents.

2. Procediment a seguir en els casos en que l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat amb posterioritat a la producció dels seus efectes

S'aplicarà el procediment previst per als supòsits de frau potencial: es documentaran els fets produïts i es posarà aquesta situació en coneixement de la unitat amb funcions de control de gestió per a la seva valoració objectiva i adopció de les mesures oportunes. Si s'escau es comunicaran els fets i les mesures adoptades a l'entitat executòria que li hagi encomanat l'execució d'actuacions al nostre Municipi, en aquest cas serà aquesta la que li ho comunicarà a l'entitat decisora, qui a la seva vegada transmetrà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i la comunicació a l'Auditoria de Control.

3. Aplicació estricta de la normativa interna (estatal, autonòmica o local corresponent), en particular, del article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

9.- MESURES PER PREVENIR, DETECTAR I CORREGIR EL FRAU I LA CORRUPCIÓ:



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

EL CICLE ANTIFRAU.

L'article 22 del Reglament del MRR obliga els estats membres a adoptar les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir el frau i la corrupció i exercitar accions legals per a recuperar els fons que poguessin haver estat objecte d'apropiació indeguda. Per tant, les entitats que participin en l'execució d'actuacions del PRTR han d'aplicar les mesures proporcionades contra el frau, estructurades al voltant dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

En conseqüència, aquest Pla proposa les mesures següents:

A) DE PREVENCIÓ.

Mesures dirigides a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable. És una part fonamental del sistema, atès que evita que el frau i la corrupció arribin a produir-se. Tenint en compte la dificultat de provar el comportament fraudulent i de reparar el dany causat pel mateix, resulta preferible prevenir les activitats fraudulentas a haver d'actuar una vegada que aquestes s'han produït.

A1.- Desenvolupament d'una cultura ètica .

Mitjançant una **declaració institucional** (ANNEX III) es deixa constància del foment de valors com la integritat, l'objectivitat, la rendició de comptes i l'honradesa. Aquesta es converteix en **un codi de conducta** que es fa arribar a tots els membres de l'organització i també als ciutadans.

Entre les actuacions que s'inclouen en aquest apartat també hi ha la **creació d'una Bústia de denúncies** obert a qualsevol interessat. S'ha informat al personal de l'existència també d'un canal de denúncies habilitat pel SNCA (Infofrau) per a la comunicació d'informació sobre fraus o irregularitats que afectin els fons europeus, tal com es desprèn de la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançades totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

Enllaç al canal de denúncies SNCA,

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

A2.- Formació i conscienciació.

Es posaran en marxa **accions formatives** per a tots els nivells jeràrquics, que inclouran reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

transferència de coneixements. Es centraran en la identificació i avaluació dels riscos, l'establiment de controls específics, l'actuació en cas de detecció de frau, la identificació de casos pràctics de referència, etc.

A3.- Implicació de les autoritats de la organització .

A través de la signatura de la Declaració Institucional que acompanya aquest Pla de Mesures Antifrau, es manifesta així el compromís contra el frau i la seva tolerància zero en el marc d'aquesta administració.

Aquestes autoritats desenvoluparan un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar el risc de frau. El Comitè Antifrau d'aquest Ajuntament serà l'òrgan competent per realitzar les funcions que es deriven del seguiment i l'aplicació de aquest Pla i de les mesures contingudes, encarregat de realitzar l'avaluació de frau, examinar les denúncies que li poguessin arribar, avaluar situacions que puguin ser constitutives de frau o corrupció i, si escau, comunicar-les a les entitats que correspongui, així com proposar mesures correctores.

A4.- Repartiment segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara, de manera que es deixarà constància de cada responsable directe al mapa d'avaluació de riscos.

A5.- Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant evidència del mateix, i a la recerca de les parts del procés més susceptibles de patir frau, i controlar-les especialment, sobre la base següent:

Elaboració d'una eina d'avaluació del risc (ANNEX IV) en el qual s'identificaran:

- Les mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- Els possibles conflictes d'interessos.
- Els resultats de treballs previs d'auditories internes.
- Els resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si fos el cas.
- Els casos de frau detectats amb anterioritat.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

L'avaluació del risc de frau, es realitzarà a la primera sessió del Comitè Antifrau.

Posteriorment, haurà de repetir-se biennalment o anualment, en funció del risc de frau detectat en aquesta primera avaluació i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

A6.- **Sistema de control intern eficaç**, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que es centren a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin i amb responsables directes.

A7.- **Anàlisi de dades**. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, es creuaran dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc.

B) DETECCIÓ.

Entenent que les mesures de prevenció no són suficients per proporcionar una protecció completa contra el frau s'escullen determinats sistemes per detectar a tempo els comportaments fraudulents que poguessin escapar-se de la prevenció. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar havent-hi casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.

Les eines de detecció del frau inclouran:

1. L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines de prospecció de dades (data mining) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

2. El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelloses) i de comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los. S'ha elaborat un catàleg de **banderes vermelles** o indicadors de risc (ANNEX V) per a la lluita contra frau en l'àmbit d'aquesta entitat executora i s'ha definit un procediment a seguir en cas que es detecti alguna d'aquestes banderes vermelles.

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

Atès l'àmbit d'actuació de l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i els instruments jurídics en els



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

què participa, al annex s'ha definit una relació de banderes vermelles relatives a contractació i subvencions.

En els procediments que es tramiten per a l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, a l'exercici de la funció de control de la gestió, haurà de quedar documentada, mitjançant la complementació de la corresponent **llista de comprovació (ANNEX VI)**, la revisió de les possibles banderes vermelles que s'hagin definit. Aquesta llista es passarà a les diferents fases del procediment, de manera que es cobreixin tots els indicadors de possible frau o corrupció definits per la organització (per això és possible que algun indicador no s'apliqui en alguna de les fases, però sí en altres).

Amb base a l'avaluació de risc realitzada, pot ser raonable que s'estableixi un mostreig que determini, entre altres possibilitats:

- Els procediments en què s'hauran d'aplicar aquestes revisions, o
- que les revisions es facin només en moments concrets,
- en cas de concessió de subvencions en què el nombre de possibles beneficiaris sigui molt elevat, que les verificacions es facin només en relació amb una mostra d'interessats.

Aquest mostreig, procediments i periodicitat es definirà pel Comitè Antifrau segons els resultats obtinguts en l'avaluació del risc a realitzar pel mateix així com en els casos que hi pugui haver sospita de frau.

3. L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau pels qui els detectin.

C) CORRECCIÓ.

La intencionalitat és un element propi del frau segons la conceptualització recollida a la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal (Directiva PIF). Demostrar l'existència de tal intencionalitat i, per tant, la decisió sobre la existència o no de frau als interessos financers de la Unió, no correspon als òrgans administratius sinó als òrgans jurisdiccionals de l'òrgan penal, atesa la seva tipicitat i anti-jurisdicció. No obstant això, en l'àmbit estricte de les seves competències, els òrgans administratius han de realitzar, sobre la base de la documentació de què disposen, una prèvia valoració sobre la possible existència d'aquest element volitiu o absència d'ell, de cara a decidir si aquesta conducta i el seu coneixement s'ha de posar a la disposició dels òrgans jurisdiccionals o del Ministeri fiscal.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

El titular de l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu en què es tingui coneixement d'una conducta que pogués ser constitutiva de frau o corrupció després de l'anàlisi de la possible existència d'alguna bandera vermella definida al llistat d'aquest Pla o que hagi estat reconeguda per qualsevol altra circumstància haurà de:

1. Recopilar tota la documentació que pugui constituir prova del frau esmentat.
2. Suspendre immediatament el procediment, quan sigui possible conforme a la normativa reguladora aplicable.
3. Elaborar un informe descriptiu dels fets esdevinguts.
4. Traslladar l'assumpte, juntament amb l'informe i la documentació pertinent, al Comitè Antifrau per valorar-ne la possible existència.
5. Adoptar les mesures que es recullen a continuació.

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà per part de la **Comitè Antifrau** les següents actuacions:

- la **immediata suspensió del procediment**,
- la **notificació** de tal circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions,
- la **revisió** de tots aquells projectes que hi hagin pogut estar exposats al mateix
- l'avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i
- la retratada dels projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.

D) PERSECUCIÓ.

En cas de considerar-se que pogués ser constitutiu de frau, com més aviat millor la **Comitè Antifrau** procedirà a:

1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a la entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en qualsevol cas en què serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decisora),



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

qui comunicarà l'assumpte 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.

2. Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

3. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari o expedient per infracció en matèria econòmic-pressupostari, prevista a la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

4. Denunciar els fets davant de la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

10.- SEGUIMENT I CONTROL PERIÒDIC DEL PLA.

L'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro assumeix el compromís d'implantar, en un breu termini, un sistema d'informació adequat per facilitar el seguiment de les mesures del pla i també dur a terme les responsabilitats de prevenció, detecció i control dels actes contra la integritat, actes de frau o de corrupció.

Així mateix, s'habilitaran canals de comunicació interna i externa perquè el personal emprat informe dels riscos percebuts en la seva gestió, així com les activitats inadequades o dels casos d'infraccions.

1) SUPERVISIÓ.

Es farà un control periòdic per verificar el compliment de les regles del Pla i els seus efectes pràctics, la realització dels quals correspondrà al Comitè Antifrau. El seguiment anual del pla es basarà en l'anàlisi de les respostes dels diferents departaments i serveis gestors, a través de formularis i accions específiques, preparades a aquest efecte per aquest Comitè.

El procés de seguiment garantirà que s'apliquen els mecanismes de control adequats per a les activitats de l'organització i que els procediments són seguits a tots els nivells. Més enllà de la periodicitat de les revisions i actualitzacions abans assenyalades, els responsables de les diferents unitats informaran al màxim òrgan de direcció quan sorgeixin riscos elevats o nous que sigui necessari prevenir.

Finalment s'elaborarà un informe al final de l'any 2023 sobre el compliment de les mesures previstes en el pla la realització del qual correspondrà al Comitè Antifrau. Aquest informe s'eleva al màxim òrgan de direcció.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

2) REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ DEL PLA.

L'informe anual d'execució del pla, així com la presència d'incompliments o casos de frau o corrupció, indicaran la necessitat de la seva actualització, en funció del seguiment realitzat, i recomanarà la seva revisió sempre que sigui necessari, tenint en compte les avaluacions previstes a l'apartat anterior.

S'avaluarà el compliment de les mesures del pla per part del Comitè Antifrau i es proposarà, si escau, la revisió i adaptació a la realitat de l'Ajuntament a través de millores que garanteixen la transparència i minimitzin els riscos.

3) COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ.

Es desenvoluparan i implantaran processos per gestionar la informació i s'elaborarà un pla de comunicació que afavoreix la participació i implicació de tot el personal.

També s'habilitarà una bústia de correu que permeti que tot el personal de la institució pugui comunicar, a més de la informació rellevant en matèria d'integritat institucional, una altra sèrie de qüestions sobre riscos de gestió i aportar les propostes de millora que consideri oportunes. Les propostes presentades les analitzarà l'òrgan supervisor del pla.

Les mesures que cal adoptar en matèria d'informació i comunicació seran les següents:

- Autoavaluacions internes pel responsable de prevenció en els processos.
- Revisions periòdiques dels mapes de risc.
- Elaboració d'un informe anual de seguiment de les mesures implantades.
- Rendició al control extern de les avaluacions dels òrgans de control propis i independents.
- Establiment d'un procediment perquè els servidors públics informin dels resultats de les autoavaluacions.
- Establiment d'un procediment/protocol amb les mesures de resposta davant situacions de corrupció o frau detectada.

ANNEXES



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ANNEX I DACI

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

Expedient:

Contracte /subvenció:

A l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/s baix firmat/s , com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/des del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objecte 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.»

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té com a finalitat 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, de 1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'hauran d'abstenir 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 a l'apartat següent», sent aquestes:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el contracte.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

- c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- e) Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament a 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 trobi/n incurs/sos en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interessos de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre a la seva/es persona/es cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

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

Quart. Conèixer que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrí que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries / administratives / judicials que estableixi la normativa aplicable.

(Data i signatura, nom complet i DNI)



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

Model de Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos (DACI) PER ALS ADJUDICATARIS

Sr./Sra....., amb DNI,
en nom propi o com a representant legal de la mercantil
..... amb CIFi en la seva condició de
beneficiari/a /o d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR per
haver resultat adjudicatari del contracte/ subcontractista. [títol del
contracte.....]. licitat /tramitat en el marc de la Convocatòria
d'ajudes [nom de la convocatòria.....] i que tenen com a objecte
[completar.....], declara:

Primer. Estar informat/da dels compromisos adquirits en relació amb el compliment de tots els requisits recollits pel Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i, de manera especial amb els establerts pel Pla Antifrau de l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro aprovat amb data

Segon. Que, de conformitat amb el que estableix aquest Pla, manifesta no estar sotmès en cap de les situacions que s'hi han identificat com a susceptibles de motivar un possible conflicte d'interès amb la/les persona/es responsable/s del contracte licitat pel Ajuntament i del que ha resultat adjudicatari. Entre elles:

Tenir un enllaç matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon.

Compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, representació o el contracte .

Tenir amistat íntima o enemistat manifesta.

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

Tenir relació de servei, o haver prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

Tercer. Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan/comitè antifrau del Ajuntament , sense dilació, qualsevol risc de possible conflicte d'interessos o qualssevol altres circumstàncies adreçades a prevenir i detectar el frau, i la corrupció.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

Quart. Conèixer que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, estarà sotmesa a les previsions i conseqüències establertes per l'Ajuntament al seu Pla Antifrau i que poden concloure amb l'exigència de responsabilitats penals.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ANNEX II TEST D'AUTOAVALUACIÓ I RISC

(ANNEX II) ORDRE HFP/1030/2021, DE 29 DE SETEMBRE, PER LA QUAL
ES CONFIGURA EL SISTEMA DE GESTIÓ DEL PLA DE RECUPERACIÓ,
TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

PREGUNTA	Grau de			
	4	3	2	1
1. ¿ Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a la entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, respecte al seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				X
2. ¿ Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?				X
PREVENCIÓ				
3. ¿Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?				X
4. ¿Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?				X
5. ¿Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				X
6. ¿S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				X
7. ¿S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?		X		
8. ¿S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?				X
DETECCIÓ				

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

9. ¿S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				X
10. ¿S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				X
11. ¿Hi ha alguna adreça perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?			X	
12. ¿Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?			X	
CONFECIÓ				
13. ¿S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				X
14. ¿Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				X
PERSECUSIÓ				
15. ¿Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?				X
16. ¿Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?				X
Subtotal punts.		3	4	13
Punts totals.		20		
Punts màxims.		64		
Punts relatius (punts totals/punts màxim)		0,312		

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



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ANNEX III DECLARACIÓN INSTITUCIONAL ANTIFRAU

L'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro té la condició d'Entitat Executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència segons el que disposa l'Ordre 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del pla de Recuperació i Resiliència, mentre li correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució de Projectes o Subprojectes (el que correspongui) de les Reformes i Inversions incloses al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència assenyalava l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflictes d'interessos.

La corporació 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 principis més estrictes de integritat, objectivitat i honestetat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que s'hi relacionen com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal de l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro , en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i del resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els 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 dones i homes" (Reial Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, article 52).

S'ha elaborat un Pla de mesures antifrau per posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau que doni garanties que la despesa en què s'ha incorregut en actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència és lliure de conflicte d'interès, frau i corrupció. S'ha partit de l'avaluació del risc de frau feta a aquest efecte. Addicionalment, es compta amb procediments per prevenir, detectar i denunciar situacions que poguessin constituir frau o corrupció i per al seguiment de les mateixes.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que descoratgi tota activitat fraudulenta i que en faciliti la prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

En definitiva, aquest ajuntament té una política de tolerància zero davant del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per prevenir i detectar, en la mesura del que és possible, els actes de frau i corregir-ne l'impacte, en cas de produir-se.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ANNEX IV EINA D'AVALUACIÓ DE RISCOS

L'avaluació del risc és una de les mesures de prevenció que es proposa i que es completa amb les mesures de detecció vinculades als indicadors o banderes vermelles.

Parteix d'una autoavaluació que identifica els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de que passin tenint en compte els controls que existeixen a l'Ajuntament i, si aquests no fossin suficients per considerar que el nivell de risc és acceptable, proposa controls o mesures addicionals. Serà revisat de manera periòdica, anualment o biennalment, en funció del resultat que s'obtingui a la primera avaluació del risc de frau.

L'autoavaluació de riscos de frau a l'Ajuntament s'efectuarà, en els termes de la Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, utilitzant l'eina d'autoavaluació de la Comissió, Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-20209 (DG REGIO), desenvolupada a aplicació de l'article 125.4 c) del Reglament Núm. 1303/201310 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives a algun dels fons.

Amb l'aplicació d'aquesta eina, l'Ajuntament pretén, d'una banda, identificar aquells riscos específics que poguessin ocórrer en els processos de gestió que seguidament s'expliciten i sobre els quals, segons l'autoavaluació, s'haurien d'implementar controls addicionals als que ja aplica l'organisme a l'objecte de reduir a nivells acceptables la probabilitat d'impacte de les activitats potencialment fraudulentament i, d'una altra banda, seleccionar mesures efectives i proporcionades a adoptar per a la mitigació dels riscos de frau detectats:

- La selecció de beneficiaris.
- L'execució i la verificació de les operacions finançades.
- Adjudicació de contractes/subvencions.
- La certificació i pagament.

Per identificar els riscos, es durà a terme una tasca col·lectiva i permanent (experiència prèvia, inventari de riscos), una descripció del risc defenent el seu caràcter general o específic, l'àrea/procés a què afecta, qui pot estar involucrat i el tipus de risc: intern/extern de col·lusió.

L'autoavaluació del risc de frau es basarà en aquests passos metodològics fonamentals:



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

1. L'estimació quantitativa del risc de que es produeixi un tipus de frau determinat, basat en la valoració de la probabilitat i del impacte (risc brut).
2. La valoració de l'eficàcia dels controls actualment en marxa per pal·liar el risc brut.
3. La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que es puguin fer en marxa, és a dir, la situació tal com és en el moment de l'avaluació (risc residual).
4. La valoració de l'efecte que poden tenir els controls atenuants que es plantegin establir sobre el risc net o residual.
5. Definició del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que l'autoritat de gestió considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

L'objecte global per a cadascun dels riscos específics és valorar el risc "brut" de que es produeix un escenari de frau en concret, i identificar i valorar després l'eficàcia dels controls que ja hi ha en marxa per pal·liar aquests riscos, ja sigui pel que fa a la seva ocurrencia o per garantir que no passin inadvertits.

El resultat serà el risc actual "net", que ha de donar lloc a un pla d'acció intern que cal aplicar si el risc residual és important o greu, amb la finalitat de millorar els controls i reduir més l'exposició a les conseqüències negatives.

a) Una valoració / quantificació del risc (risc brut):

- Probabilitat que el risc es materialitzi.
- Impacte: Cost que tindria per a l'organització el fet que el risc es materialitzés.

No només el cost econòmic, sinó de qualsevol tipus (exemple, cost reputacional).

Ponderacions (puntuació d'1 a 4):

- Probabilitat:
 - 1 gairebé mai
 - 2 ocasional
 - 3 probable
 - 4 amb freqüència
- Impacte:
 - 1 limitat
 - 2 mig
 - 3 significat
 - 4 greu

Ponderació de la quantificació total o del risc brut:

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

- Acceptable: puntuació 1 a 3
- Significatiu: puntuació de 4 a 6
- Greu: puntuació de 8 a 16

(Exemple avaluació de la comissió Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-20209)

1: AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS - CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ			
DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
		Incloure la descripció dels riscos addicionals...	

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS					RISC NET				
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)
4	4	16			Si	Si	Mitjà	-1	-2	3	2	6
					Si	Si	Mitjà					
					Si	Si	Baix					
					Si	Si	Baix					
					Si	Si	Mitjà					
					Si	Si	Alt					

RISC NET			PLA D'ACCIÓ				RISC OBJECTIU			
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Nou control previst	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc
2	2	4				-1	-1	1	1	1

b) L'avaluació de l'eficàcia dels controls existents:

- Identificació dels controls existents per a aquest risc, és a dir, existeixen, s'apliquen i són eficaços.
- Avaluació de l'eficàcia dels controls per reduir el risc (alt, mitjà i baix), és a dir són eficaços , parcialment eficaços o ineficaços .

c) Una revaloració/quantificació del risc de frau tenint en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia: "situació actual" (Risc net o residual).



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

Es revalua el risc identificat tenint en compte els controls existents, el resultat serà un risc acceptable, importar-te o greu.

d) Per últim, una avaluació del nivell de risc tenint en compte l'efecte dels controls addicionals, actuals o previstos en el futur, que s'implementin a partir de l'avaluació realitzada per mitigar el risc residual (en aquells casos en què sobrepassi el llindar prèviament definit per l'organització/entitat, "Risc objectiu"):

- Risc elevat: acció immediata
- Risc mitjà: pla d'acció a mig termini (Mesures, responsables, termini)
- Risc baix: revaluació periòdica (sense mesures addicionals específiques)

Es durà a terme una revaluació en cas de:

- Plans d'acció (controls addicionals).
- Canvi a l'entorn: Modificacions normatives, canvis de procediment, tecnologies, personal, noves responsabilitats...
- Nous casos de frau.

En aquests casos, es decidirà l'aplicació de factors mitigadors, com ara:

- Verificació addicional de les actuacions per part d'un tercer independent.
- Realitzar controls administratius addicionals i/o repetir-los. Incloure un criteri addicional en l'anàlisi de riscos que permeti assegurar la realització de controls sobre el terreny.

Una vegada realitzada l'avaluació del risc i posats en marxa els controls atenuants al nivell del sistema a les situacions concretes, s'analitzaran, desenvolupant, si fos el cas, nous indicadors de frau específics (o indicadors d'alerta).

Una altra possible eina que serviria per a la realització de l'avaluació de risc podria ser la matriu de risc, l'Instrument d'Autoavaluació per a la Identificació i Cobertura del Risc (Matriu de Riscos) de la Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE).

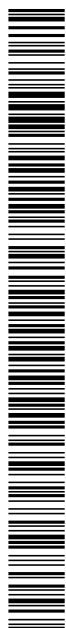
Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ANNEX V (RED FLAGS) BANDERES VERMELLES O INDICADORS DE RISC:

CONTRATACIÓ	
A	PLECS AMANYATS EN FAVOR D'UN LICITADOR
1	S'ha presentat una única oferta o el nombre de licitadors és anormalment baix.
2	Existeix una similitud comptable entre els plecs del procediment de contractació i els serveis i/o productes del contractista adjudicatari.
3	S'han rebut queixes en aquest sentit per part de licitadors
4	Els plecs del procediment de contractació inclouen prescripcions que disten de les aprovades en procediments previs similars.
5	Els plecs incorporen clàusules inusuals o poc raonables.
6	S'està definint pel poder adjudicador una marca concreta en lloc d'un producte genèric.
7	Absència de mesures d'informació i publicitat a la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència en els terminis per a la recepció d'ofertes.
B	COL·LUSIÓ A LA LICITACIÓ
8	El resultat de la licitació comporta a l'adjudicació del contracte a una oferta excessivament alta en comparació dels costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria o amb preus de referència del mercat.
9	Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de manera continuada. Constatària: Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.
10	Davant la presència de nous licitadors les ofertes baixen considerablement.
11	Els adjudicataris es tornen la seva participació per regió, tipus de feina, tipus d'obra etc. Constatària: Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.
12	Hi ha subcontractistes que van participar en la licitació.
13	Hi ha patrons d'ofertes inusuals (ex: s'ofereix exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa aproximats etc.)
14	Evidència de connexions entre licitadors (ex: domicilis comuns, personal, número de telèfon etc.)

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

15	Comunica el contractista al subcontractista que també participen com a licitadors.
16	Competeixen sempre certes companyies i d'altres mai no ho fan.
17	Hi ha licitadors ficticis.
18	Evidència que certs licitadors intercanvien informació, obtenint així acords informals.
19	Major probabilitat de col·lusió en determinats sectors: pavimentació asfàltica, construcció d'edificis, dragatge, equips elèctrics, eliminació de residus etc.
C	CONFLICTE D'INTERESSOS
20	S'afavoreix un contractista o venedor en concret, sense cap explicació o amb caràcter inusual i/o existeix un comportament inusual per part d'un funcionari/empleat per obtenir informació sobre un procediment de licitació del qual no està a càrrec.
21	Algun membre de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que participa en la licitació de forma immediatament anterior a la seva incorporació al lloc de treball a l'organisme d'adjudicació.
22	Hi ha alguna vinculació familiar entre un funcionari/empleat de l'òrgan de contractació i algun licitador.
23	Es produeixen reiteracions a les adjudicacions a favor d'un mateix licitador.
24	S'accepten alts preus i treballs de baixa qualitat.
25	No es presenta DACI pels funcionaris/empleats encarregats de la contractació o es fa de manera incompleta.
26	El funcionari/empleat encarregat de la contractació no accepta un ascens que suposa abandonar els processos de contractació.
27	Fa negocis propis el funcionari/empleat participant en la contractació.
28	Hi ha relació social més enllà del que és estrictament professional entre un funcionari/empleat que participa en el procés de contractació i un proveïdor de serveis i/o productes.
29	Inexplicablement s'ha incrementat la riquesa o nivell de vida del funcionari/empleat participant en la contractació.
D	MANIPULACIÓ DE LES OFERTES PRESENTADES
30	Hi ha hagut queixes (denúncies, reclamacions etc.) de licitadors.
31	Hi ha una manca de control i/o inadequació dels procediments de licitació.
32	Hi ha indicis que evidencien canvis en les ofertes després de la recepció.

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

33	Hi ha ofertes que han estat excloses per l'existència d'errors.
34	Hi ha licitadors capacitats que han estat descartats per raions dubtoses.
35	S'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit i tot i així se segueix amb el procediment, sense declarar-se desert. O bé, s'ha declarat desert el procediment i es torna a convocar malgrat rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren als plecs.
E	FRACCIONAMENT DE LA DESPESA
36	S'aprecien dues o més adquisicions amb objecte similar efectuades a favor d'idèntic adjudicatari, amb l'única finalitat de no utilitzar el procediment amb més garanties de concurrència.
37	Les compres s'han separat injustificadament, exemple, contractes separats de mà d'obra i materials, tots dos estan sota els llindars de les licitacions.
38	Hi ha compres seqüencials per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.
F	BARREJA DE CONTRACTES
39	Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes.
40	El contracte factura més d'un treball en el mateix període de tempo.
G	CÀRREGA ERRÒNIA DE COSTOS
41	Les càrregues laborals són excessives o inusuals.
42	Les càrregues laborals són incompatibles amb la situació del contracte.
43	Hi ha canvis aparents a les fulles de control de tempos.
44	Inexistència de fulles de control de temps
45	Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.
46	S'imputen costos indirectes com a costos directes.

SUBVENCIONS	
A	LIMITACIÓ DE LA CONCURRÈNCIA
1	Manca de la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria, incomplint-se els principis de publicitat i transparència. Es pot produir, entre d'altres, per l'incompliment dels mitjans obligatoris establerts a la LGS i/o en altres mitjans de difusió.
2	Manca una definició clara a la convocatòria els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions.
3	Inobservança dels terminis establerts a les bases

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroPlan de Recuperación,
Transformación y ResilienciaFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

	reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
4	Es produeix l'absència de publicació dels barems als Butlletins Oficials corresponents quan resultin aplicables a subvencions concedides.
5	El beneficiari/destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors. Incompliment dels articles 31.3 i 29.7 de la LGS.
B	TRACTE DISCRIMINATORI EN LA SELECCIÓ DELS SOL·LICITANTS
6	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.
C	CONFLICTE D'INTERÈS AL COMITÈ D'AVUACIÓ
7	S'ha influït de manera deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun, donant un tracte preferent, o pressionant altres membres del Comitè.
D	INCOMPLIMENT DE RÈGIM D'AJUDES DE L'ESTAT
8	Les operacions finançades constitueixen ajudes d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a aquest efecte per la normativa europea.
E	DESVIACIÓ DE L'OBJECTE DE LA SUBVENCIÓ
9	Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció.
F	INCOMPLIMENT DEL PRINCIPI D'ADDITIONALITAT
10	Hi ha un excés en el cofinançament de les operacions.
11	Hi ha diversos cofinançadors que financen el mateix projecte.
12	Manca documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (exemples: convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa etc.)
13	Manca de caràcter de finalista del finançament aportat per tercers, no existint un criteri de repartiment de la mateixa.
14	Inexistència d'un control de les despeses i ingressos per projecte per part del beneficiari.
15	Inexistència d'un control de les fites i/o objectes assignats al projecte per part del beneficiari.
G	FALSETAT DOCUMENTAL
16	Es constata l'existència de documents o declaracions falses

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

	presentades pels sol·licitants a l'objecte de sortir elegits en un procés de selecció. Aquesta falsedat es pot veure sobre: declaracions signades, informació financera, compromisos etc. induint a error el Comitè d'avaluació.
17	S'ha manipulat el suport documental de justificació de les despeses.
H	INCOMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS ESTABLERTES PER LA NORMATIVA NACIONAL I COMUNITÀRIA EN MATÈRIA D'INFORMACIÓ I PUBLICITAT
18	S'han incomplert els deures d'informació i de comunicació. Especialment les obligacions contingudes en els diferents textos normatius, tant nacionals com a europeus.
I	PÈRDUA DE PISTA D'AUDITORIA
19	L'organisme ha obviat la documentació correcta de l'operació que permetria garantir la pista d'auditoria.
20	La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació.
21	Manca a la convocatòria d'una definició clara i precisa de les despeses elegibles.
22	Manca a la convocatòria el mètode de càlcul de costos que s'ha d'aplicar als projectes.

Ajuntament de
Castell-Platja d'AroFinanciado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ANNEX VI LLISTA DE COMPROVACIÓ

Descripció de la bandera vermella	¿S'ha detectat en el procediment alguna bandera vermella de las definides por la entitat ?			Observacions	Mesures adoptades o a adoptar:
	Sí	No	No aplica		



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

ANNEX VII CODI DE CONDUCTA DELS ALTS CÀRRECS DE L'AJUNTAMENT DE CASTELL-PLATJA D'ARO

1. Introducció

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

Mitjançant aquest codi, l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro dona compliment al mandat previst en l'article 55.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2. Objecte

Aquest codi té dos objectius fonamentals:

- Establir els principis ètics que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs dels ens locals i les normes de conducta que se'n deriven.
- Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació dels ens locals.

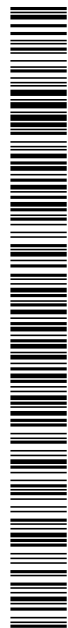
3. Àmbit subjectiu

El present codi és d'aplicació als alts càrrecs de l'àmbit de l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro. Als efectes del codi tenen la condició d'alts càrrecs:

- Els membres de la corporació, en la seva condició de representants electes.
- Els titulars d'òrgans superiors i directius, segons la definició de la normativa en matèria de règim local.
- Els titulars o membres dels òrgans de govern i càrrecs directius dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials locals i societats mercantils locals amb capital social íntegrament públic.

4. Principis ètics i de bon govern

Principis ètics





Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

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

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

Principis de bon govern

- Satisfacció de l'interès públic general: actuar amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- Transparència i rendició de comptes: treballar per garantir la transparència de les actuacions i decisions de l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro i retre comptes a la ciutadania de les decisions i actuacions administratives que s'adoptin per garantir el dret de la ciutadania a una informació accessible i comprensible.
- Participació: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials del municipi, i tenir en consideració les seves aportacions en l'adopció i la presa de decisions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- Qualitat: assegurar la qualitat dels serveis que són competència de l'Ajuntament per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- Accessibilitat i simplificació: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

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

5. Normes de conducta dels alts càrrecs

Compromisos generals

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

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

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

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

- Actuar amb independència i sense condicions per conflicte d'interessos públics i/o privats, amb objectivitat i imparcialitat, sense prejudicis ni favoritismes.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

- Abstenir-se de participar en els assumptes que tinguin un interès personal, directe o indirecte, i també d'utilitzar el seu càrrec i/o les prerrogatives institucionals per atorgar-se, a si mateixes i/o a terceres persones, qualsevol tipus de benefici, ni dur a terme cap tipus d'activitat privada que, directament o indirectament, entri en col·lisió amb els interessos públics.
- No acceptar regals, donacions de particulars i d'entitats públiques o privades, fora d'aquells regals de cortesia que li siguin lliurats per raó del seu càrrec. En aquests supòsits es faran públics, a través del portal de la transparència, els béns acceptats com a regals, i caldrà especificar el bé o regal acceptat, l'entitat o particular que l'ha lliurat i la seva destinació final. En cap cas podrà ser per a ús personal de l'alt càrrec.
- No acceptar invitacions per a àpats ni per a esdeveniments que no estiguin relacionats amb el seu paper institucional. En tot cas, es publicaran al portal de la transparència les assistències que realitzin en representació de l'entitat, amb especificació del dia i l'objecte de l'acte i l'entitat que lliura la invitació.
- Acceptar només el pagament de viatges, desplaçaments i allotjaments per part d'altres administracions públiques o d'entitats públiques dependents d'aquestes, universitats o entitats sense ànim de lucre, quan hagin d'assistir convidades oficialment per raó del càrrec a una activitat relacionada amb les seves responsabilitats. No han d'acceptar el pagament de viatges, desplaçaments ni allotjaments per part d'una empresa privada ni d'un particular. Excepcionalment, per acord del ple o de l'òrgan competent, es podrà autoritzar l'acceptació del pagament de viatges, desplaçaments o allotjaments per part d'una empresa, entitat privada o un particular, en supòsits d'interès públic degudament justificats. Qualsevol invitació s'ha de fer pública, amb esment de l'entitat, persona física o jurídica, el lloc i el motiu de la invitació.
- Fer ús de criteris objectius en la presa de decisions, especialment en l'execució pressupostària, la concessió d'ajuts i subvencions, la contractació pública i la selecció de personal, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat, imparcialitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.
- Publicar, en el portal de la transparència, les entrevistes, reunions o similars que mantinguin amb persones físiques o jurídiques que siguin considerades grups d'interès, d'acord amb el que preveu la Llei 19/2014 de transparència, accés a la informació i bon govern i la normativa de desplegament.

Compromisos en relació amb la ciutadania

- Proporcionar tota la informació derivada de les actuacions en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint únicament el secret o la reserva en



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

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

- Mantenir la confidencialitat i reserva respecte de la informació obtinguda per raó del càrrec, sens perjudici de les obligacions derivades de la normativa de transparència, i, en tot cas, sense obtenir cap avantatge propi ni aliè.

- Gestionar els recursos públics d'acord amb la legalitat pressupostària i les finalitats per a les quals s'han concebut, facilitant la rendició de comptes, i en compliment de l'obligació de respondre de les actuacions pròpies i de les dels òrgans que dirigeixen.

- Dissenyar estratègies i iniciatives que promoguin el diàleg i la convivència entre la ciutadania i facilitar la seva participació en la presa de decisions a través d'instruments de participació i col·laboració ciutadana en els assumptes públics.

6. Mecanismes de control intern

Funcions de la Junta de Portaveus

La Junta de Portaveus actuarà com un mecanisme de control intern que vetllarà pel compliment del codi.

Les funcions seran:

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

7. Règim sancionador



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

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

8. Aprovació, vigència i revisió del codi

Aquest codi va estar aprovat per acord de Ple de 16 de desembre de 2020 i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació.