

ANNEX V BANDERES VERMELLES A LA LLUITA CONTRA EL FRAU¹

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

A LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA:

Corrupció: suborns i comissions il·legals:	L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant un cert temps.
Altres indicadors d'alerta:	<p>Hi ha una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor;</p> <p>El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicadament o sobtadament;</p> <p>L'empleat contractant té un negoci extern encobert;</p> <p>El contractista té fama al sector de pagar comissions il·legals;</p> <p>Es produeixen canvis indocumentats o freqüents als contractes que augmenten el valor d'aquests;</p> <p>L'empleat contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública;</p> <ul style="list-style-type: none">• L'empleat contractant no presenta o

¹Vegeu l'Annex I de la Nota informativa de la Comissió Europea sobre indicadors de frau per al FEDER, el FSE i el FC (Mecanismes de frau comuns i recurrents i els indicadors corresponents).

<p>Plecs rectors del procediment arreglats a favor d'un licitador:</p>	<p>Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.</p> <p>Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador;</p> <p>Queixes d'altres oferents</p> <p>Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs semblants;</p> <p>Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables;</p> <p>El poder adjudicador defineix un producte duna marca concreta en lloc d un producte genèric.</p>
<p>Licitacions col·lusòries:</p>	<p>L'oferta guanyadora és massa alta en comparació dels costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat;</p> <p>Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada;</p> <p>Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment;</p> <p>Els adjudicatari es reparteixen/tornen per regió, tipus de treball, tipus d'obra;</p> <p>L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors;</p> <p>Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just a sota del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents , números rodons, incomplets, etc.);</p>

Conflicte d'interessos:	<p>Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o un venedor en particular;</p> <p>Acceptació contínua de preus alts i treball de baixa qualitat, etc.;</p>
	<p>Empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta;</p> <p>Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en què deixa de tenir a veure amb adquisicions;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat; <p>Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes;</p>

<p>Falsificació de documents:</p>	<p>En el format dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Factures sense logotip de la societat; • Xifres esborrades o ratllades; • Imports manuscrits; • Firmes idèntiques a diferents documents. <p>En el contingut dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dates, imports, notes, etc. Inusuals; • Càlculs incorrectes; • Manca d'elements obligatoris en una factura; • Absència de números de sèrie a les factures; • Descripció de béns i serveis de manera vaga. <p>Circumstàncies inusuals:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Número inusual de pagaments a un beneficiari; • Retards inusuals en el lliurament d'informació; • Les dades contingudes en un document difereixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme. <p>Incoherència entre la documentació/informació disponible:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entre dates de factures i el seu número; • Factures no registrades en
--	---

<p>Manipulació de les ofertes presentades:</p>	<p>Queixes dels oferents;</p> <p>Falta de control i inadequats procediments de licitació;</p> <p>Indicis de canvis a les ofertes després de la recepció;</p> <p>Ofertes excloses per errors;</p> <p>Llicitador capacitat descartat per raons dubtoses;</p> <p>El procediment no es declara desert i es torna a convocar malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.</p>
<p>Fraccionament de la despesa:</p>	<p>S'aprecien dues o més adquisicions amb objecte semblant efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència;</p> <p>Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials; tots dos estan per sota dels llindars de licitació oberta;</p> <p>Compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.</p>

En matèria de SUBVENCIONS PÚBLIQUES:

Limitació de la concurrència	<p>L'organisme no ha donat prou difusió a les bases reguladores/convocatòria.</p> <p>L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions</p> <p>No s'han respectat els terminis establerts a les Bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds</p> <p>En el cas de subvencions concedides en base a barems es produeix l'absència de publicació dels mateixos als Butlletins Oficials corresponents.</p> <p>El beneficiari/destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.</p>
Tracte discriminatori a la selecció dels sol·licitants	<p>Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants.</p>
Conflictes d'interès a la comissió de valoració	<p>Influència deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris</p>
Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat	<p>Les operacions finançades constitueixen ajudes d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i de notificació establert a aquest efecte per la normativa europea.</p>
Desviació de l'objecte de la subvenció	<p>Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.</p>
Incompliment del principi d'addicionalitat	<p>Hi ha diversos cofinançats que financen la mateixa operació</p> <p>No hi ha documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.)</p> <p>El finançament aportat per tercers no és finalista i no hi ha un criteri de repartiment.</p> <p>Inexistència d'un control de despeses i ingressos per operació per part del beneficiari.</p>

Falsedat documental	<p>Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi de sortir elegits en un procés de selecció.</p> <p>Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.</p>
Incompliment de les obligacions establertes per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat	<p>Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del Fons a les operacions cofinançades.</p>
Pèrdua de pista d'auditoria	<p>La convocatòria no defineix de manera clara i precisa les despeses elegibles.</p> <p>La convocatòria no estableix amb precisió el mètode de càlcul de costos que cal aplicar a les operacions.</p>