

ANNEX I: RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC

Aquest annex inclou el resultat de l'avaluació del risc de frau que s'hagi dut a terme.

En primer lloc, en compliment del que preveu l'article 6.2 segon paràgraf de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, el Consell Insular de Mallorca ha realitzat el Test de Conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció relatiu a l'estàndard mínim (Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre) que ha servit com a referència per a la incorporació dels diferents aspectes essencials de les quatre àrees del cicle antifrau que es contemplen en aquest pla.

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

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o puntuació de riscos?				
11. Hi ha alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

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

En segon lloc, s'ha utilitzat per fer l'avaluació, com a matriu de risc, l'**instrument d'autoavaluació per a la identificació i la cobertura del risc (Matriu de riscos)** de la Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE).



- [Matriu de riscos Ex post](#)

Una altra possible eina que serviria a la realització de l'avaluació del risc podria ser la contemplada a la Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014/2020 sobre **“Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades”** (EGESIF_14-0021 -00 de 16 de juny del 2014).



- [Orientacions per als Estats membres i les autoritats responsables dels Programes d'avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau.](#)



- [Avaluació Risc frau \(Avaluació Risc frau.xlsx\)](#)



- [guidance fraud risk assessment annex1](#)



- [Guidance fraud risk assessment Annex2_ca](#)



- [Guidance fraud risk assessment Annex3_ca](#)



- [Guidance fraud risk assessment Annex4_ca](#)

ANNEX II: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)¹

Expedient:

Contracte/subvenció.

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/s a sota signant/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, del 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent», sent aquestes:

a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb 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-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.

c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades

¹ Conformi al model contingut a 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.

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 en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

Segon. Que no es troba/n incurs/s en cap situació que pugui qualificar-se 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 persona o persones cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

Tercer. Que es compromet/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. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa aplicable.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

**ANNEX III DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ
D'ACTUACIONS DEL PRTR²**

Model declaració de compromís amb relació a l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)

Don/Dona, amb DNI, com a titular de
l'òrgan/ Conseller/a Delegat/da Gerent/ de l'entitat

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

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

Adicionalment, atenent el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient («DNSH» per les sigles en anglès «do no significant harm») en l'execució de les actuacions portades a en el marc d'aquest Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

....., XX de de 202X Firmat.

.....

Càrrec:

² Conforme al model contingut a 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.

ANNEX IV. COMPORTAMENTS ESTABLERTS EN EL CODI ÈTIC DE BON GOVERN I TRANSPARÈNCIA DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Les persones incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquest Codi es comprometen a seguir unes determinades conductes.

1. Compromís amb els valors democràtics i socials.
 - a) Les persones subjectes a aquest Codi, a més de complir el que disposa el marc constitucional i estatutari, han d'aplicar a la seva activitat els valors democràtics que conté i els principis de l'estat social i democràtic de dret. En les seves actuacions s'han de regir pels principis d'igualtat, llibertat, justícia i pluralisme polític, així com pel respecte a la dignitat humana.
 - b) Han de respectar sempre els drets a la intimitat personal i familiar, a l'honor, a la imatge pròpia, i el dret a protecció de les dades de caràcter personal.
 - c) En l'exercici del càrrec, les persones incloses en l'àmbit d'aplicació del Codi han d'evitar la intromissió en els assumptes que afectin la intimitat dels adversaris i adversàries polítics quan es tracti d'informació que no tingui rellevància pública o quan s'hi hagi accedit de manera il·legítima.
2. Comportaments relatius a la integritat i exemplaritat.
 - a) Les persones subjectes al Codi han de guardar lleialtat a la institució a què serveixen i vigilar sempre que se'n compleixen els objectius. En l'exercici de les seves funcions i competències, han de contribuir, en tot cas, al prestigi, la dignitat i la imatge de la institució que representen.
 - b) Han d'exercir el mandat amb plena dedicació, en règim d'exclusivitat, o de compatibilitat legal i han de complir estrictament i en tot moment el règim d'incompatibilitats vigent.
 - c) No poden invocar la condició de càrrec públic, ni utilitzar en cap cas la posició institucional o les prerrogatives derivades del càrrec, per obtenir directament o indirecta, per sí mateixos o per qualsevol persona o entitat, un tracte favorable o unes condicions més bones que les de la resta de la ciutadania, excepte supòsits emparats en el marc normatiu vigent.
 - d) Les decisions s'han d'adoptar atenent l'interès general, amb objectivitat cap a les persones, imparcialitat i neutralitat respecte als interessos privats afectats. No poden afectar aquest principi les consideracions personals, familiars, partidistes, corporatives, de clientela, d'amistat o qualsevol altres de naturalesa privada, personal o aliena al recte exercici de les seves funcions.
 - e) S'han d'abstenir, quan estiguin obligades a fer-ho, en els termes que estableix la normativa estatal que és d'aplicació. L'abstenció s'ha de manifestar per escrit i s'ha de notificar a l'òrgan superior immediat o al que

el va nomenar.

- f) S'ha de guardar escrupolosament el deure de confidencialitat, fins i tot després de cessar en el càrrec, respecte a les dades i informacions a què tinguin accés en virtut de les seves competències, i no les poden utilitzar o transmetre, en profit propi o en el de terceres persones.
- g) S'han d'abstenir d'utilitzar la comunicació publicitària institucional per a fins partidistes o com a element de propaganda personal. La publicitat institucional que fa la institució s'ha d'ajustar sempre als principis d'interès públic i a la veracitat i la lleialtat institucional.

3. Compromisos relatius amb l'austeritat.

- a) S'han d'usar i aplicar adequadament els recursos públics i els han d'administrar amb sobrietat. Amb aquesta finalitat, s'han d'abstenir de fer un ús impropï dels béns i serveis que l'Administració posa a la seva disposició per raó del càrrec que ocupen, n'han de fer un ús responsable i han de limitar les despeses.
- b) El cotxe oficial es pot utilitzar exclusivament per motius relacionats amb les responsabilitats, les funcions i les finalitats del càrrec acordades pel Ple.
- c) Les persones subjectes al Codi, excepte els funcionaris amb habilitació de caràcter nacional als quals es refereix el punt e) de l'apartat tercer s'han de regir per la normativa que els és d'aplicació, tenen dret a ser indemnitzats per la quantia exacte de les despeses que han fet en els seus viatges oficials o per raó del servei, en l'exercici de les seves funcions, sempre que les justifiquin documentalment i d'acord amb la normativa d'aplicació, amb les limitacions següents:
 - 1. Transports i aparcaments. Les despeses de transport per motius institucionals han de ser reemborsades sempre que es justifiquin formalment.
 - 2. Allotjaments: s'ha de procurar que aquestes despeses siguin el més ajustades possible per complir el principi d'austeritat, en règim d'allotjament i berenar i, en cap cas, s'hi poden incloure serveis extres.
 - 3. Manutenció: aquestes despeses han de ser reemborsades, un cop justificat l'import i el motiu formalment, amb el límit de 30 € per persona i menú, sempre que s'incloguin en un dels supòsits següents:
 - I. Desplaçament, en l'exercici de les funcions, fora del municipi de treball.
 - II. Per assistir a actes institucionals, congressos, etc., en l'exercici de les seves funcions.
 - III. Atencions protocol·làries en l'exercici de les competències

pròpies.

IV. Les ocasionades amb motiu de reunions de coordinació interna.

Aquest límit podrà ser excepcionat per les despeses del punt II i III, en el cas de que s'acrediti que, a la vista de les circumstàncies de realització de la manutenció, el fan de molt difícil o impossible compliment.³

- d. Les persones subjectes a aquest Codi tenen prohibit acceptar qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, per raó de la seva quantitat o causa, o que pugui condicionar la neutralitat o l'objectivitat de la seva comesa. El lliurament dels regals o obsequis que es reben per raó del càrrec emmarcats en els usos habituals, socials i de cortesia ha de ser públic. En el cas de rebre, per raó del càrrec, regals o obsequis que van més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia o que puguin condicionar-ne la neutralitat o l'objectivitat, les persones subjectes a aquest Codi han de tornar els regals a les entitats o persones que els hagin ofert. Quan, per qualsevol circumstància, no es pot fer efectiva la devolució, o bé quan els obsequis o regals siguin de significació institucional o d'alt valor, s'han d'incorporar al patrimoni públic. Tots els obsequis que es rebin s'han de registrar i s'han de fer públics, com a mínim, i en tot cas, en la web institucional o en la secció habilitada a aquest efecte, amb detall de la descripció, la persona o entitat que els va fer, la data, el valor estimat i la destinació que se'ls ha donat.
- e. El material que la institució insular posi a la disposició de personal s'ha d'usar de manera responsable, vetllant per la seva conservació i s'ha de retornar quan finalitzi la vinculació amb el càrrec o lloc que s'ocupa o s'exerceix. El receptor de dispositius electrònics mòbils, com són ordinadors portàtils, tauletes o telèfons mòbils, etc., en el cas de cessar, tret que els vulgui adquirir pel seu valor residual, ha de retornar-los en un termini màxim de 15 dies i se n'ha de formalitzar el document corresponent.

4. Comportaments relatius a la transparència

- a) Les persones subjectes a aquest Codi han d'actuar sota el principi de transparència. En aquest sentit, n'han de garantir la implantació efectiva i han de promoure la millora i l'aprofundiment en les condicions de transparència de les seves activitats?
- b) Les persones subjectes a aquest Codi, en l'àmbit de les seves competències, han de garantir el dret de la ciutadania a accedir a la informació pública i han de promoure que puguin exercir aquest dret. Qualsevol ciutadà o ciutadana pot exercir-lo d'acord amb la normativa d'aplicació.
- c) Les persones subjectes a aquest Codi han de garantir que, com a mínim, es

³ Aquest paràgraf s'ha redactat segons l'Acord del Ple de dia 27 de juliol de 2017 (BOIB núm.149, de 7 de desembre de 2017)

publiqui la informació inclosa en les obligacions de publicitat activa establertes en la normativa de transparència a la web institucional o en la secció habilitada a aquest efecte. En particular, han de facilitar i garantir la publicació de la informació següent:

La informació de contacte ha de ser pública i visible. Ha d'incloure, com a mínim, un número de telèfon i un correu electrònic i, si se'n té, pot incloure enllaços a la pàgina web i perfils en xarxes socials, si són de caràcter públic.

Han de lliurar, en el termini de deu dies des de l'adhesió al Codi ètic, un currículum acadèmic i de bagatge professional, d'acord amb el model de l'annex III, perquè es publiqui al web oficial del Consell de Mallorca, el qual es mantindrà publicat tot el mandat. No poden, en cap cas, falsejar o mentir sobre cap de les dades del currículum professional, de les titulacions o de la seva experiència.

L'agenda institucional dels càrrecs públics ha de ser pública i ha d'incloure tots els actes i reunions que siguin de rellevància pública. Es consideren inclosos en les agendes, per regla general i sense ànim d'exclusivitat, els esdeveniments i reunions de caràcter polític o institucional, les reunions amb agents externs a la institució i les reunions internes d'especial rellevància per prendre decisions, i també les intervencions en mitjans de comunicació o en actes públics prèviament programats. Tot això, sense perjudici de la normativa aplicable i de la salvaguarda de la privacitat i dels drets fonamentals dels qui hi participen. Les agendes s'han de mantenir públiques, com a mínim, durant tot el mandat.

Els càrrecs públics estan obligats a presentar declaracions patrimonials, interessos i activitats, d'acord amb la normativa aplicable. Consentent, amb l'adhesió al Codi, que les dades de les declaracions esmentades es publiquin a la web institucional o a la secció habilitada a aquest efecte. S'han de mantenir, com a mínim, durant tot el mandat i un any després d'haver cessat del càrrec. Aquestes declaracions es publicaran i es podran consultar en virtut del que disposa l'article 5 de la Llei 19/2013, esmentada, amb la dissociació o, si pertoca, anonimitzant prèviament les dades corresponents per garantir la seguretat i privacitat de la persona declarant i de les persones que en depenen.

S'han de publicar, en la web institucional o en la secció habilitada amb aquets finalitat, les despeses ordinàries a càrrec dels pressuposts de l'Administració insular en concepte de transport, aparcament, manutenció, etc., amb indicació de la quantia i del motiu de la despesa. Es publicaran tots els desplaçaments que fan en l'exercici de les seves funcions fora de l'illa, amb indicació del motiu, dels detalls del viatge i de les despeses a càrrec de l'Administració.

ANNEX V. DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI ÈTIC DEL CONSELL DE MALLORCA

(Nom, llinatges i càrrec), en compliment del que preveu el Codi ètic de bon govern i transparència del Consell de Mallorca, aprovat pel Ple del Consell de Mallorca en data d , d , de ,

DECLAR

1. Que dispòs d'un exemplar del Codi ètic de bon govern i transparència.
2. Que l'he llegit, que m'hi adheresc en tots els termes i que em compromet a complir els principis i les obligacions que en conté.
3. Que accept el compromís de divulgar i aplicar el Codi ètic de bon govern i transparència.
4. Que autoritz la publicació de les dades de les meves declaracions de patrimoni i d'interessos i activitats.

I perquè consti, signo aquesta declaració.

(Localitat), d d de 20

(Signatura)

ANNEX VI: BANDERES VERMELLES A LA LLUITA CONTRA EL FRAU⁴

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:	<ul style="list-style-type: none">• 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:	<ul style="list-style-type: none">• Hi ha una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor;• El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicadament o sobtadament;• L'empleat contractant té un negoci extern encobert;• El contractista té fama al sector de pagar comissions il·legals;• Es produeixen canvis indocumentats o freqüents als contractes que augmenten el valor d'aquests;• L'empleat contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública;• L'empleat contractant no presenta o emplenja una declaració de conflicte d'interessos.

⁴ Vegeu 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).

Plecs rectors del procediment arreglats a favor d'un licitador:	<ul style="list-style-type: none"> • Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació. • Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador; • Queixes d'altres oferents • Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs semblants; • Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables; • El poder adjudicador defineix un producte duna marca concreta en lloc d un producte genèric.
Licitacions col·lusòries:	<ul style="list-style-type: none"> • 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; • Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada; • Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment; • Els adjudicataris es reparteixen/tornen per regió, tipus de treball, tipus d'obra; L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors; • 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.);
Conflicte d'interessos:	<ul style="list-style-type: none"> • Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o un venedor en particular; • Acceptació contínua de preus alts i treball de baixa qualitat, etc.;

	<ul style="list-style-type: none"> • Empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta; • Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en què deixa de tenir a veure amb adquisicions; • Empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat; • Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes; • Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o el nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació;
Falsificació de documents:	<p>a) 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>b) 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>c) 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>d) 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 comptabilitat; • L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats.

Manipulació de les ofertes presentades:	<ul style="list-style-type: none"> • Queixes dels oferents; <ul style="list-style-type: none"> - Falta de control i inadequats procediments de licitació; - Indicis de canvis a les ofertes després de la recepció; - Ofertes excloses per errors; - Licitador capacitat descartat per raons dubtoses; - El procediment no es declara desert i es torna a convocar malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.
Fraccionament de la despesa:	<ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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; • Compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

En matèria de **SUBVENCIONS PÚBLIQUES:**

Limitació de la concurrència	<ul style="list-style-type: none"> • L'organisme no ha donat prou difusió a les bases reguladores/convocatòria. • L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions • No s'han respectat els terminis establerts a les Bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds • En el cas de subvencions concedides en base a barems es produeix l'absència de publicació dels mateixos als Butlletins Oficials corresponents. • El beneficiari/destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.
Tracte discriminatori a la selecció dels sol·licitants	<ul style="list-style-type: none"> • Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants.
Conflictes d'interès a la comissió de valoració	<ul style="list-style-type: none"> • Influència deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris
Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Desviació de l'objecte de la subvenció	<ul style="list-style-type: none"> • Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.

Incompliment del principi d'addicionalitat	<ul style="list-style-type: none"> • Hi ha diversos cofinançats que financen la mateixa operació • No hi ha documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.) • El finançament aportat per tercers no és finalista i no hi ha un criteri de repartiment. • Inexistència d'un control de despeses i ingressos per operació per part del beneficiari.
Falsedat documental	<ul style="list-style-type: none"> • Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi de sortir elegits en un procés de selecció. • Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.
Incompliment de les obligacions establertes per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat	<ul style="list-style-type: none"> • Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del Fons a les operacions cofinançades.
Pèrdua de pista d'auditoria	<ul style="list-style-type: none"> • La convocatòria no defineix de manera clara i precisa les despeses elegibles. • La convocatòria no estableix amb precisió el mètode de càlcul de costos que cal aplicar a les operacions.

ANNEX VII Comunicació de la Comissió Europea. Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer



[Orientacions sobre conflicte de conflicte d'interessos](#)

ANNEX VIII MARC NORMATIU

- Normativa comunitària i nacional d'aplicació

- Orientacions de la Comissió Europea de data 9 d'abril del 2021 (Orientacions de com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interès d'acord amb el Reglament Financer).
- 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 i pel qual es deroga el Reglament (UE, Euratom) nº966/2012 (1) Reglament Financer.
- Reglament (UE, Euratom) nº966/2012 del Parlament Europeu i del Consell, de 25 d'octubre de 2012, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i pel qual es deroga el Reglament (CE, Euratom) nº1605/2002 del Consell (2) Reglament Financer.
- Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la qual es deroga la Directiva 2004/18/CE (3) (4) Directiva sobre contractació pública.
- Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la seva normativa en desplegament.
- Llei 19/2013, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, i la normativa en desenvolupament.
- Reial Decret Llei 36/2020, Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

- Normativa autonòmica d'aplicació

- Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de Consells Insulars.
- Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.
- Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.
- Llei 16/2016, de 9 de desembre, de creació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears.
- Llei 2/2020, de 15 d'octubre, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa a l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19.
- Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que cal finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- Llei 3/2021, de 10 de novembre, per impulsar i agilitzar la tramitació d'ajuts i altres actuacions en matèria d'habitatge.
- Decret Llei 4/2021, de 3 de maig, per impulsar i agilitzar la tramitació d'ajuts i altres actuacions en matèria d'habitatge.
- Acord del Ple, de dia 12 d'abril de 2018, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic del Consell de Mallorca. (BOIB núm. 89, de 19 de juliol de 2018)
- Decret de Presidència de 26 de gener de 2021, pel qual es determina l'organització del Consell Insular de Mallorca (BOIB núm. 12 de 28 de gener de 2021)
- Ordenança general de subvencions, aprovada per Acord del Ple de 23 de desembre

de 2016 (BOIB núm. 21 de 18 de febrer de 2016), modificada per Acord del Ple de 14 de juny de 2018, (BOIB núm. 96 de 04.08.2018)

- <https://web.conselldemallorca.cat/documents/774813/883095/20210527-Mallorca-Circular-Next-Generation.pdf/26ee0478-9037-05fc-79ea-3248eb8f5ca2?t=46>
- Reglament de Funcionament i Règim Interior de l'Oficina de Prevenció i lluita contra la Corrupció en les Illes Balears, aprovat per la Comissió d'Afers Institucionals i Generals del Parlament de les Illes Balears, en sessió ordinària de 21-11-2018 (BOIB núm. 156 de 13-12-2018)”