



Finançat per la Unió Europea
NextGenerationEU



Pla de Recuperació,
Transformació
i Resiliència



Ajuntament de
Son Servera

PLA DE MESURES ANTIFRAU PER A LA GESTIÓ DELS FONS *NEXT GENERATION UE*

Ajuntament de Son Servera

Clàusula d'exempció de responsabilitat (article 9.6 Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre): “Finançat per la Unió Europea – NextGenerationUE. Tot i això, els punts de vista i les opinions expressades són únicament els de l'autor o autors i no reflecteixen necessàriament els de la Unió Europea o la Comissió Europea. Ni la Unió Europea ni la Comissió Europea en poden ser considerades responsables”.

ÍNDEX

1.INTRODUCCIÓ	4
2.DECLARACIÓ DE COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU.....	7
3.CONCEPTES BÀSICS	8
3.1 .FRAU.....	8
3.1.1En matèria de despeses qualsevol acció o omissió intencionada relativa a:	8
3.1.2En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per part de l'autor o una altra persona, qualsevol acció o omissió relativa a:	8
3.1.3En matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o omissió relativa a:	8
3.1.4En matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:	9
3.2CORRUPCIÓ	9
3.2.1Corrupció activa	9
3.2.2Corrupció passiva	9
3.3CONFLICTE D'INTERESSOS.....	9
3.3.1Conflicte d'interessos aparent	9
3.3.2Conflicte d'interessos potencial	10
3.3.3Conflicte d'interessos real	10
3.4IRREGULARITAT	10
4.AVALUACIÓ DE RISC DE FRAU.....	11
5.ESTRUCTURACIÓ I DEFINICIÓ DE LES MESURES ANTIFRAU	12
5.1MESURES DE PREVENCIÓ	12
5.1.1Desenvolupament d'una cultura ètica	12
5.1.2Formació i conscienciació per a tota l'organització i implicació per part de les autoritats de l'organització	16
5.1.3Divisió de funcions en els processos de gestió, control i pagament	16

5.1.4	Sistema de control intern	17
5.2	MESURES DE DETECCIÓ	19
5.2.1	Ús de bases de dades	19
5.2.2	Definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles)	19
5.2.3	Mecanisme per informar de les possibles sospites de frau	20
5.3	MESURES DE CORRECCIÓ	21
5.3.1	Procediment a seguir en detectar-se un possible frau	21
5.4	MESURES DE PERSECUCIÓ	22
5.4.1	Procediment per al seguiment dels potencials casos de frau	22
5.4.2	Informació reservada i expedient disciplinari	22
5.4.3	Seguiment del cas i recuperació de fons	23
6.	PROCEDIMENT PER ABORDAR EL CONFLICTE D'INTERESSOS	24
6.1	MESURES DE PREVENCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS	24
6.1.1	Comunicació i informació al personal de l'Ajuntament de Son Servera sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i les maneres d'evitar-lo	24
6.1.2	Formalització d'una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI)	25
6.1.3	Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients de les empleades i dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o mitjançant la utilització d'eines de prospecció de dades (<i>data mining</i>) o de puntuació de riscos (<i>ARACHNE</i>)	25
6.2	MESURES PER ABORDAR EL CONFLICTE D'INTERESSOS	26
7.	PUBLICITAT I EFECTES I SEGUIMENT	28
7.1	PUBLICITAT	28
7.2	EFECTES	28
7.3	SEGUIMENT	28
8.	ÀMBIT D'APLICACIÓ	29

1. INTRODUCCIÓ

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny del 2020 la creació del programa Next Generation EU (NGEU), un instrument d'estímul econòmic en resposta a la crisi causada pel coronavirus. El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del **Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer del 2021**, és el nucli d'aquest Fons de Recuperació. L'Instrument Europeu de Recuperació es fonamenta alhora en tres pilars:

- 1r) El Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), destinat a donar suport als esforços dels estats membres per recuperar-se, a reparar els danys i a sortir reforçats de la crisi, amb un àmbit duplicació estructurat al voltant de sis grans blocs d'actuacions: a) la transició ecològica; b) la transformació digital; c) el creixement intel·ligent, sostenible i integrador, que inclou la cohesió econòmica, l'ocupació, la productivitat, la competitivitat, la investigació, el desenvolupament i la innovació, i un mercat interior que funcioni correctament amb petites i mitjanes empreses sòlides; d) la cohesió social i territorial; e) la salut i la resiliència econòmica, social i institucional, amb l'objecte, entre d'altres, d'augmentar la preparació i la capacitat de reacció davant de les crisis, i f) les polítiques per a la propera generació,
- 2n) L'Ajuda a la Recuperació per a la Cohesió i els Territoris d'Europa (REACT-EU), que es canalitza mitjançant els fons FEDER, FSE i FEAD, i que pretén una recuperació ecològica, digital i resilient.
- 3r) El reforçament de projectes clau de la Unió Europea per extreure els ensenyaments de la crisi, enfortir el mercat únic i accelerar la doble transició digital i ecològica.

D'acord amb això, cada estat membre ha d'elaborar un projecte de país. A l'Estat espanyol, aquest projecte és el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant PRTR), basat en quatre eixos transversals que es vertebren en deu polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del pla. Aquests quatre eixos són; la transició ecològica, la transformació social, la cohesió social i territorial i la igualtat de gènere.

Per fer efectives les iniciatives plantejades al PRTR, les administracions públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització es van establir mitjançant el **Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, pel que s'han de canalitzar els fons europeus**. A més, cal la configuració i el desenvolupament d'un sistema de gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea. Per això, s'ha aprovat l'**Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR**.

Les Illes Balears van aprovar, per la seva banda, el Pla Autonòmic de Reactivació i Transformació

Econòmica i Social de les Illes Balears, amb deu eixos de futur i diferents plans, estratègies i pactes que han de permetre, en connivència, discussió, consens i construcció conjunta amb altres administracions i actors socioeconòmics, desplegar les accions que calen per fer front a la situació generada per la pandèmia i sortir enfortits.

A l'àmbit propi de la Comunitat de Balears, s'ha aprovat la **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, amb l'objectiu d'establir mesures de simplificació administrativa per promoure la millora dels processos reguladors, de gestió i l'Organització de l'Administració de la Comunitat Autònoma i el seu sector públic.

També s'ha aprovat la **Llei 4/2021, del 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que s'han de finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència** per harmonitzar les particularitats organitzatives i normatives pròpies de la Comunitat amb el que disposa el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del PRTR, en què s'estableix un marc general bàsic, les mesures del qual poden, en alguns casos, ser aplicades directament, però en altres, han de ser desenvolupades autòmicament.

Entre les previsions de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 que, amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/ 241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència imposa Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, **tota entitat , decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau»** que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflictes d'interessos.

En compliment d'aquest mandat s'aprova aquest pla, que té per objecte definir les principals accions que cal adoptar per evitar el mal ús o el frau en els recursos financers del PRTR, amb la finalitat de prevenir, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgastin i compleixin els importants fins per als quals estan assignats.

El 24 de gener de 2023 es va publicar l'Ordre HFP/55/2023 relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el PRTR, introduint una nova eina de data *mining* elaborada per l'AEAT i el contingut mínim de les declaracions d'absència de conflicte d'interès, i aquest nou procediment s'ha d'aplicar a tots els contractes i subvencions a partir del 26 de gener de 2023.

Aquest pla es configura com un **instrument de planificació viu i flexible**, en la mesura que es podrà

anar modificant conforme es puguin dictar instruccions, normativa o guies per a l'elaboració d'aquests plans de mesures antifrau, així com pretén estar en contínua revisió en relació amb cadascuna de les actuacions plantejades en la lluita contra el frau per perfeccionar-les.

Aquest pla posseeix l'estructura de mesures que l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, determina, al voltant de les **quatre àrees clau** de l'anomenat cicle antifrau: **prevenció, detecció, correcció i persecució**, i serà aplicable, exclusivament, a les actuacions que dugui a terme l'Ajuntament de Son Servera per a l'execució dels fons del MRR, dins de les seves obligacions establertes al PRTR.

2. DECLARACIÓ DE COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU

L'Ajuntament de Son Servera es compromet al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, retiment de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions, i d'acord amb el Codi Ètic de Bon Govern i Transparència de l'Ajuntament de Son Servera, aprovat en sessió ordinària de Ple de dia 17 de març de 2016.

En aquest sentit, el personal al seu servei haurà de: “vetllar pels interessos generals -amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic- i actuar d'acord amb els principis d'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” de conformitat amb l'article 52 **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 i article 3 de la Llei 16/2016, de 9 de desembre, de creació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears.**

L'Ajuntament de Son Servera posarà en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau -basades en la seva experiència anterior i en l'avaluació del risc de frau- i denunciarà aquelles irregularitats o sospites de frau que es puguin detectar, a través dels canals de notificació establerts, en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau, i respecte al principi de confidencialitat.

En definitiva, s'adoptarà una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, si escau, esmenar-ne les conseqüències, assumint per això els principis d'integritat, imparcialitat i honestat en l'exercici de les seves funcions.

3. CONCEPTES BÀSICS

De conformitat amb 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), 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) s'estableixen les definicions següents :

3.1 FRAU

3.1.1 En matèria de despeses qualsevol acció o omissió intencionada relativa a:

- La utilització o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la percepció o retenció indeguda de fons o actius procedents del pressupost general 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.
- L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que en van motivar la concessió inicial.

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

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

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

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

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

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

3.2 CORRUPCIÓ

3.2.1 Corrupció activa

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

3.2.2 Corrupció passiva

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

3.3 CONFLICTE D'INTERESSOS

Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal afectant, com a possibles actors, a les empleades i empleats que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en què s'han delegat alguna d'aquestes funcions així com a aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos, però contra els interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

3.3.1 Conflicte d'interessos aparent

Es produeix quan els interessos privats d'una persona empleada o beneficiària són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no hi ha un enllaç identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

3.3.2 **Conflicte d'interessos potencial**

Sorgeix quan una persona empleada o beneficiària té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.

3.3.3 **Conflicte d'interessos real**

Implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'una persona empleada o en què aquest té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'una persona beneficiària implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les obligacions esmentades.

3.4 **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, ja 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. **AVALUACIÓ DE RISC DE FRAU**

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, ha calgut **avaluar el risc de frau** en els processos clau de l'execució del PRTR que serà objecte de revisió periòdica d'acord amb el que estableix l'apartat setè d'aquest pla.

Aquesta actuació, que està orientada a la detecció de condicions que poden indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats que les persones es vegin implicades en frau o altres irregularitats, es configura com una **actuació obligatòria** per a aquest òrgan a l'article 6.5.c) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Per fer aquesta avaluació, s'han utilitzat els instruments i les eines posats a disposició per la Unió Europea i per l'Estat.

En primer lloc, en compliment del que preveu l'article 6.2 segon paràgraf de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, l'Ajuntament de Son Servera ha implementat els següents instruments de control:

- **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.



- La "**Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos**" (Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre) com a guia per revisar les actuacions previstes en aquest pla per tractar tant les situacions de conflictes d'interès (apartat 1d) com altres riscos de corrupció i frau (apartat 2b), i que en aquest pla seran abordades al punt 5, relatiu a les mesures de prevenció, detecció, persecució i correcció del frau i conflicte d'interessos.

En segon lloc, ha resultat necessari utilitzar una matriu de riscos que serveix com a eina de prevenció del frau i com a mitjà per detectar possibles debilitats i amenaces. En ella es contenen els possibles riscos com a escenaris potencials de frau, sent valorats en funció del seu impacte i probabilitat i categoritzant-los en funció del seu nivell (baix, moderat o elevat) a més, de definir les accions a implementar, respecte a cada un de els riscos de frau identificats.

Com a matriu de risc s'ha utilitzat l'instrument d'autoavaluació per a la identificació i la cobertura del risc (Matriu de riscos) de l'eina Excel proporcionada pel SNCA de la IGAE en l'annex I de la "Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR".

En l'**Annex I** es trasllada l'acta de la primera reunió del Comitè Antifrau amb els resultats de l'avaluació de riscos realitzada el dia 20 de novembre de 2023.

5. ESTRUCTURACIÓ I DEFINICIÓ DE LES MESURES ANTIFRAU

Un cop realitzada l'avaluació inicial del risc de frau, s'articulen mesures adequades, proporcionades i estructurades al voltant de les **quatre àrees clau** del cicle de lluita contra el frau: **Prevenició, detecció, correcció i persecució**, que permetran evitar o minimitzar els riscos de frau identificats.

5.1 MESURES DE PREVENCIÓ

5.1.1 Desenvolupament d'una cultura ètica

Desenvolupar una cultura contra el frau és fonamental per dissuadir els defraudadors i aconseguir el màxim compromís possible del personal per combatre el frau, a través del **foment dels valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa**. Per això resulta indispensable el coneixement de tot el personal de les obligacions que s'estableixen a la normativa d'aplicació.

En la creació d'aquesta cultura, s'han establert obligacions de comunicació i informació al personal que hi estigui relacionat amb l'Ajuntament de Son Servera per conscienciar-lo i informar-lo sobre les diferents modalitats de conflictes d'interès i les maneres d'evitar-lo, així com el concepte de frau i les seves possibilitats, per tal que sigui més fàcil detectar-lo i prevenir-lo.

Així mateix, en compliment amb la normativa disposada a la meritada Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, relativa a l'obligació de prendre les mesures oportunes per prevenir, detectar, corregir i perseguir el frau i els conflictes d'interessos, i en aplicació estricta de la normativa estatal i autonòmica relatives a la cultura ètica, la transparència i el bon govern (especialment 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 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern), **aquest organisme imposarà un rígid compliment i seguiment de la cultura ètica i de bon govern imposat per la normativa autonòmica així com pels organismes de l'administració dedicats a la seva cura i control.**

Aquest marc normatiu és reforçat per **la 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**, l'objecte de la qual, segons disposa l'article 1, és el següent:

«Aquesta Llei té per objecte regular la contractació del sector públic, a fi de garantir que aquesta s'ajusta als principis de llibertat d'accés a les licitacions, **publicitat i transparència dels procediments**, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors; i d'assegurar, en connexió amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i control de la despesa, i el principi d'integritat, una utilització eficient dels fons destinats a la realització d'obres, l'adquisició de béns i la contractació



de serveis mitjançant l'exigència de la definició prèvia de les necessitats que cal satisfer, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa».

A això s'afegeix la pretensió d'establir i garantir el compliment d'uns estàndards ètics per part de totes les empleades i empleats que siguin acords amb la dimensió pública de l'organització, per tal de promoure l'exemplaritat a través de la integritat, salvaguardar-la imatge de la institució, reforçar la seva eficiència i garantir que la confiança de la ciutadania en les institucions no pateixi cap menyscapte, per a la qual cosa són necessàries tenir aprovat el Codi Ètic de Bon Govern i Transparència.

En aquest punt, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, al seu Annex III.C, punt 2.b), disposa l'obligació d'establir un codi de conducta davant del frau que pugui incloure aspectes com ara el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, vies de denúncia, etc.

En aquest sentit, L'Ajuntament de Son Servera, va aprovat en sessió ordinària de Ple de dia 17 de març de 2016 el Codi Ètic de Bon Govern i Transparència, adreçat a establir les normes ètiques i les pautes de conducta que han de respectar els membres de la corporació, electes i no electes, i resta de membres, document pel qual ens regirem per complir amb l'obligació imposta per l'Ordre HFP/1030/2021. Aquest document s'adjunta a aquest pla com a annex VI.

Els responsables polítics de l'Ajuntament de Son Servera queden sotmesos al règim d'incompatibilitats establerts a la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, i a la resta de normes estatals i autonòmiques que resultin de l'aplicació, d'acord amb la DA 15 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.

Així mateix serà d'aplicació les limitacions a l'exercici d'activitats privades establertes a l'article 8 de la Llei 5/2006, de 10 d'abril, de regulació de Conflictes d'interessos dels membres del Govern i Alts Càrrecs de l'Administració General de l'Estat durant els dos anys següents a la finalització del seu mandat.

Els responsables polítics i els funcionaris de les corporacions locals amb habilitació estatal que ocupin llocs que hagin estat prevists mitjançant lliure designació en atenció al caràcter directiu de les seves funcions o l'especial responsabilitat que assumeixin, formularan declaracions sobre causes de possible incompatibilitat i sobre qualsevol activitat que els proporcionï o pugui proporcionar ingressos econòmics. Així mateix formularan declaració de bens patrimonials i de la participació en societats de tot tipus, amb informació de les societats per elles participades i de les liquidacions dels impostos sobre la Renda, Patrimoni i en el seu cas Societats, que seran inscrites en els Registres d'interessos amb caràcter públic, d'acord amb l'article 75 i DA 15 de la Llei 7/1985, de

2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.

D'acord amb el Real 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, els empleats públics, per la seva banda, estan subjectes al codi de conducta, principis ètics i principis de conducta assenyalats als articles 52 i següents del Capítol VI.

Finalment, com a obligació a emplenar, **totes les persones beneficiàries d'ajudes públiques, contractistes i subcontractistes hauran de signar la declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR** que s'incorpora, a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, d'acord amb l'**Annex V** d'aquest Pla. Aquesta obligació s'incorporarà a les diferents convocatòries d'ajudes i licitacions de contractació corresponents.

5.1.2 Formació i conscienciació per a tota l'organització i implicació per les autoritats de l'organització

Les activitats de formació poden resultar de gran utilitat a l'hora de prevenir i detectar el frau, assenyalant-se a l'Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, que s'hauran d'adreçar a tots els nivells jeràrquics, implicant, no només els empleats i els empleats, sinó les autoritats i els càrrecs públics de l'organització.

L'Ajuntament de Son Servera realitzarà totes les mesures necessàries per fomentar l'adquisició i la transferència de coneixements, entre les quals destaquen la impartició de seminaris, les reunions periòdiques i les creacions de grups de treball específics per analitzar i actualitzar les mesures existents. De la mateixa manera, també col·laborarem i ens comunicarem constantment amb els esmentats organismes de cura i control de la cultura ètica.

A aquestes mesures, se'ls donarà prou difusió per assolir la màxima participació, especialment la del personal que, directament o indirectament, participa en la gestió d'aquests fons europeus.

5.1.3 Divisió de funcions en els processos de gestió, control i pagament

Es produeix un **repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament** evidenciant-se aquesta separació de manera visible.

Amb caràcter general, i d'acord amb les normes jurídiques d'aplicació, correspon la gestió dels procediments administratius a l'òrgan competent per raó de la matèria; el control intern, financer i comptable, a la Intervenció Municipal; i l'ordenació de tots els pagaments a la Tresorera Municipal.

Es realitza, així mateix, un control extern a través de la Sindicatura de Comptes de les Balears creada mitjançant la **Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears**.

En aquest sentit, es donarà publicitat a la composició de les meses de contractació, així com de les comissions de valoració al Portal de Transparència.

5.1.4 Sistema de control intern

S'estableixen **dos nivells** de control intern:

- El primer nivell de control intern correspon a l'Ajuntament de Son Servera.
- El segon nivell correspon, amb caràcter general i d'acord amb el que disposen els articles 1 i 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, amb la Intervenció General com a òrgan fiscalitzador de l'activitat econòmica i financera de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, així com el centre directiu de la comptabilitat pública de la comunitat autònoma, i que exerceix les seves funcions amb plena autonomia i independència dels òrgans sotmesos a la seva fiscalització, amb subjecció als procediments previstos a les normes legals i reglamentàries d'aplicació.

5.1.5 Implicació de les autoritats de l'organització

Aquestes manifesten, mitjançant la Declaració Institucional que acompanya aquest Pla Antifrau com a **annex IX**, el seu compromís ferm contra el frau i la tolerància zero davant el frau.

La declaració institucional tindrà difusió entre el personal a través de la publicació a la web i mitjançant la remissió d'un correu electrònic a cada membre de l'organització comunicant-li aquesta publicació, incloent un enllaç a aquesta publicació. Aquestes comunicacions es faran a través de la difusió del pla antifrau aprovat.

5.1.6 Mesures relatives a la prevenció, la detecció i la gestió del possible conflicte d'interès

Aquestes mesures es recullen en l'apartat 6 d'aquest Pla. S'hi aporta informació al personal sobre les diferents modalitats de conflicte d'interessos, les formes d'evitar-lo i la normativa vigent en relació amb aquesta matèria, i es recull el procediment que cal seguir en cas que es detecti un possible conflicte d'interessos.

5.1.6 Identificació d'un òrgan per a l'atribució de les funcions d'elaboració, aplicació i seguiment del Pla Antifrau

S'ha nomenat un comitè antifrau mitjançant la Resolució signada el 20 de novembre de 2023. S'adjunta com a **Annex IV**.

5.1.7 Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades

El Comitè Antifrau s'ha reunit el 20 de novembre del 2023 per dur a terme el primer exercici d'autoavaluació del risc de frau de l'Ajuntament de Son Servera, l'acta del qual s'adjunta com a **Annex I**.

Aquest exercici d'autoavaluació es durà a terme amb una periodicitat preferentment anual. L'autoavaluació es pot fer als dos anys si el nivell dels riscos identificats és molt baix i durant l'any anterior no es va informar de casos de frau, corrupció, conflicte d'interès o doble finançament.

5.1.8 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.

5.1.9 Sistema de control intern eficaç

Adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centren a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'hi identifiquin i amb responsables directes.

5.1.10 Procediments per evitar el doble finançament

Les memòries de despesa de cada expedient de contractació han de contenir obligatòriament la identificació de les fonts de finançament.

A més, els contractistes o subcontractistes, si escau, hauran d'emplenar una declaració en què manifesten no incórrer en supòsits de doble finançament.

5.2 MESURES DE DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, calen **sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció**. En conseqüència, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.

Per facilitar la detecció del frau cal emprar diverses eines entre les quals s'inclouen l'ús de bases de dades, la definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) així com l'establiment de mecanismes adequats i clars per informar-ne les possibles sospites del frau pels qui ho hagin detectat.

5.2.1 Ús de bases de dades

Tota la documentació (inclosa la declaració d'absència de conflicte d'interessos) podrà ser verificada amb:

- Informació externa (per exemple, informació proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos).
- Comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un risc alt de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (vegeu l'apartat següent).
- Controls aleatoris. Ús de bases de dades com a registres mercantils, la Base Nacional de Subvencions (BNDS), eines de contractació (PLCSP), eines pròpies de licitació, de gestió d'incidències, de subvencions, registres públics com el Registre oficial de licitadors i empreses classificades del sector públic (ROLECE), Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o mitjançant eines de prospecció de dades (*data mining*) i de puntuació de riscos (ARACHNE¹) en la mesura de les possibilitats i d'acord amb el principi de proporcionalitat.

¹Arachne és una eina informàtica integrada que ha desenvolupat la Comissió Europea i que està destinada a l'extracció i l'enriquiment de dades. La seva funció consisteix a ajudar les autoritats de gestió als controls administratius i de gestió que duen a terme en l'àmbit dels Fons Estructurals.

- L'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el PRTR es durà a terme a través de MINERVA, d'acord amb el que estableix l'Ordre HPF 55/2023 del 24 de gener.

5.2.2 Definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles)

Cal assegurar que els procediments de control focalitzin l'atenció sobre els punts principals de risc de frau i, per això, cal la **definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) que serveixen com a signes d'alarma, pistes o indicis de possible frau**. L'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau, però indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial.

A l'**Annex VII** d'aquest pla es contenen una relació dels indicadors de frau o banderes vermelles més utilitzades², classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulent, per tal de detectar patrons o comportaments sospitosos, especialment en aquells casos en què diversos indicadors conflueixen sobre un mateix patró o conducta de risc.

Es tracta d'una relació no exhaustiva que es podrà completar, si escau, incorporant-hi altres indicadors adaptant-los en funció dels riscos específics que s'identifiquin a cada moment.

5.2.3 Mecanisme per informar de les possibles sospites de frau

L'estructura dels mecanismes externs de denúncia han d'esser:

- Canal del SNCA
- Canal del OLAF

Canal SNCA. Si es vol posar en coneixement del Servei Nacional de Coordinació Antifrau fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats amb càrrec als Fons Europeus, pot utilitzar el canal habilitat a aquest efecte pel Servei esmentat, i al qual es pot accedir a través del següent enllaç:

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

A més de tot això, qualsevol persona pot informar a l'**Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF)** de sospites de frau o corrupció que afectin els interessos financers de la Unió Europea.

És possible adreçar-se a l'OLAF per mitjà dels canals següents:

- Per carta a: Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF),
Investigacions i Operacions B-1049 Brussel·les, Bèlgica

²Vegeu 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) així com la Guia (COCOF 09/0003/00 of 18.2 .2009 – Information Note on Fraud Indicators per ERDF, ESF i CF).

— Per correu electrònic a: OLAF-COURRIER@ec.europa.eu

— Per mitjà de les línies de telèfon gratuït:

https://ec.europa.eu/anti-fraud/contacts/general-contact-details_es

Es donarà **prou difusió a aquests canals de denúncia**, tant internament com externament, a través del Portal d'Internet de l' Ajuntament de Son Servera.

Així mateix, la possibilitat d'utilització d'aquests canals s'inclourà a les licitacions de contractació corresponents i a les convocatòries de subvencions.

També s'ha dut a terme per part de l'Ajuntament la creació d'una bústia de suggeriments o denúncies de sospita de frau (<https://forms.gle/gDAJ2GpPsMJepkbp6>) que es publicarà a la web de l'Ajuntament.

Les persones que participin en l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (inclosos, entre d'altres, beneficiaris d'ajudes, contractistes, subcontractistes) i tinguin coneixement d'un possible risc de frau en un procediment o actuació podran comunicar les seves sospites per algun dels canals establerts.

Seran els membres del Comitè Antifrau els encarregats d' avaluar les denúncies de frau.

5.3 MESURES DE CORRECCIÓ

5.3.1 Procediment a seguir en detectar-se un possible frau

L'article 6.6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, preveu el procediment de comunicació i correctiu a aplicar en cas que es detecti un possible frau o la seva sospita fundada³.

Quant a això, quan es detecti **una sospita de frau presentada a través del canal propi**, es demanarà tota la informació necessària i evidències de què es disposi amb l'objectiu de facilitar la posterior anàlisi del cas. L'aparició de diversos dels indicadors anomenats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la **immediata suspensió del procediment concret en què detecti per l'òrgan competent** i s'adoptaran les mesures següents:

- 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.
- L'avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual. Es considerarà frau sistèmic quan es trobin evidències que el frau ha pogut ser realitzat de

³Vid. Article 131 del Reglament (UE Euratom) 2018/1046, del Parlament i del Consell, de 18 de juliol del 2018.

manera recurrent i en procediments similars. Es considerarà frau puntual quan s'observi que es tracta d'un fet aïllat, que no s'ha repetit altres vegades.

- La revisió de tots aquells projectes que hi hagin pogut estar exposats.
- Si escau, instar la retirada del finançament comunitari de tots aquells expedients en què s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per solucionar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no es tornin a repetir.

5.4 MESURES DE PERSECUCIÓ

5.4.1 Procediment per al seguiment dels potencials casos de frau

En aquesta fase se subratlla la **importància i l'obligatorietat del reporti a les autoritats competents** i les accions legals a realitzar davant dels potencials casos de frau, així com de **conservar la documentació** relativa a l'anàlisi del potencial frau⁴.

En aquest sentit, com més aviat millor, s'haurà de:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control.
- Comunicació dels fets produïts a les autoritats competents, dins les quals s'emmarca el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA)⁵, com a òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau, en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el frau (OLAF).
- Comunicació dels fets directament a l'OLAF a través del seu canal referit a l'apartat 5.2.3 "Mecanisme per informar de les possibles sospites de frau" d'aquest pla.
- Denunciar els fets davant del Ministeri Fiscal o els Jutjats i Tribunals competents.

⁴Vid. Article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol del 2018.

⁵A 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 finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea, es descriuen aspectes com ara: els canals establerts per remetre informació, el contingut que s'ha d'incloure en aquesta informació, les actuacions que realitza l'SNCA o la garantia de confidencialitat.

5.4.2 Informació reservada i expedient disciplinari

Davant d'un cas potencial o confirmat de frau, es tramitarà un procediment d'informació reservada, que implicarà una anàlisi exhaustiva del cas en qüestió, en què s'hauran de **documentar totes les actuacions, proves i resolucions que cal adoptar**.

Tal com estableix l'article 55 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, aquest procediment és un **pas previ per determinar**, si escau, **l'obertura d'un procediment disciplinari**, evitant-ne la obertura precoç d'expedients disciplinaris, sense un mínim contrast de la realitat amb els fets denunciats.

La informació reservada no formarà part de l'expedient disciplinari, atès que la seva finalitat consistirà, exclusivament, a aportar elements de judici a l'òrgan competent per fonamentar la decisió d'incoar o no l'expedient.

Després de la finalització del procés d'informació reservada, en aquells casos en què es determini, s'incoarà un expedient disciplinari a la persona presumpta infractora que serà tramitat pels òrgans competents d'acord amb la normativa en matèria de règim disciplinari.

5.4.3 Seguiment del cas i recuperació de fons

Es farà el seguiment del cas potencial o confirmat de frau que passarà pel control de les investigacions que es trobin en curs com a resultat de l'anàlisi, les notificacions i les denúncies dutes a terme d'acord amb els apartats precedents.

En cas de rebre resposta d'algun de les autoritats competents informades, es prendran en consideració les pautes, mesures o recomanacions aportades per aquests.

A més, **quan escaigui, es tramitarà la recuperació de fons** que han estat objecte d'apropiació indeguda, o que hagin estat vinculats amb un potencial frau o corrupció havent de procedir l'Ajuntament de Son Servera al reintegrament⁶ dels diners corresponents.

6. PROCEDIMENT PER ABORDAR EL CONFLICTE D'INTERESSOS

D'acord amb l'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interessos es configura com una actuació obligatòria per l'Ajuntament de Son Servera.

A fi de complir el que disposen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE, l'Ajuntament de Son Servera adoptarà les mesures necessàries per evitar les situacions de conflictes d'interessos per a allò que s'ha tingut en compte en l'Ordre HFP/55/2023 del 24 de gener

⁶Vid. Article 37 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i article 44 del Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions. La Comissió Europea també podrà sol·licitar el reintegrament dels fons d'acord amb el que preveu l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 en cas de frau, corrupció o conflicte de interessos que afectin els interessos financers de la Unió i que no hagi corregit l'estat membre.

de 2023 relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el PRTR.

MESURES DE PREVENCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS

A l'efecte de gestionar la fase de prevenció del conflicte d'interessos s'articulen les mesures següents:

6.1.1 Comunicació i informació al personal de l'Ajuntament de Son Servera sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho

Cal donar a conèixer tot el personal en què consisteix el conflicte d'interessos i com és possible evitar-ho, així com la normativa que hi és aplicable, entre d'altres,

- 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.
- El Capítol V «Deures dels empleats públics. Codi de Conducta», del Títol III, art. 23 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, així com el Codi de bon govern per a autoritats i càrrecs del sector públic.
- Comunicació de l'aprovació del Pla Antifrau a tot el personal de l'Ajuntament a través del correu electrònic.
- Enviament de circulars a tot el personal de l'Ajuntament amb les actualitzacions en matèria de prevenció del conflicte d'interès.
- Creació d'una bústia de suggeriments o denúncies de sospita de frau (<https://forms.gle/gDAJ2GpPsMJepkbp6>) que es publicarà a la web de l'Ajuntament.
- Enllaç a la pàgina web al Pla Antifrau.

6.1.2 Emplenament d'una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI)

D'acord amb el que disposa l'article 6.5 i) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, s'estableix com una actuació obligatòria l'emplenament d'una Declaració d'absència d'interessos (DACI) pels qui participin en els procediments de execució del PRTR.

Aquesta declaració **haurà de ser emplenada per les persones que intervenen en la gestió de cada subprojecte** de l'Ajuntament de Son Servera, tals com el responsable de l'òrgan de contractació o

concessió de la subvenció, les persones que redactin els documents de licitació, bases o convocatòries corresponents, les persones tècniques que valorin les ofertes, sol·licituds o propostes presentades, així com els membres de les taules de contractació i comissions de valoració.

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

Les DACI formen part essencial del sistema de prevenció de risc de conflicte d'interès i es basen en l'autoavaluació que fan les persones que intervenen en aquests procediments. La seva subscripció representa una manifestació explícita del compromís d'imparcialitat i objectivitat en l'exercici professional.

L'Ordre 1030/2021 estableix, en l'**annex IV**, un model d'utilització general per a totes les persones que intervinguin en els procediments de contractació i concessió de subvencions per a l'execució del PRTR, que s'adjunta en l'**annex II**.

Per altra banda, amb l'Ordre 55/2023 s'aprova un model de DACI vinculat al procediment d'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès que es desenvolupa en aquesta norma, que s'adjunta a l'**annex III**.

6.1.3 Verificació de l'absència de conflicte d'interès a través de l'eina MINERVA

Aquesta anàlisi s'haurà de fer, *ex ante*, per part del responsable de l'operació, que serà el representant de l'òrgan de contractació (segons el que disposa l'art 19 de la Llei 40/2015) o l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció, si escau. El responsable de l'operació també s'haurà d'identificar a CoFFEE, que generarà un codi de referència (CRO) i permetrà enllaçar-lo a MINERVA.

L'anàlisi del conflicte d'interès es realitzarà sobre els empleats que participin en els procediments d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions, en el marc de qualsevol actuació del PRTR, formin part o no aquests empleats d'una entitat executora o d'una entitat instrumental.

A través de MINERVA s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, on pugui haver un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès entre les persones implicades en cada procediment.

Un cop fet l'encreuament de dades a MINERVA, aquesta oferirà el resultat de l'anàlisi de risc de conflicte d'interès al responsable de l'operació, amb tres possibles resultats:

o No es detecten banderes vermelles: el procediment segueix el seu curs.

o Es detecta una o diverses banderes vermelles:

☐ Reflectirà el NIF del decisor afectat i el NIF de la parella de risc (licitador o participant).

☐ El responsable de l'operació haurà de posar en coneixement del decisor afectat i del superior jeràrquic, per tal que s'abstingui, si escau.

o Banderes negres: no hi ha informació.



Un cop comprovat que no hi ha dades de titularitat real de l'entitat a l'AEAT es podrà continuar amb el procediment. En el cas d'empreses estrangeres, s'habilitarà el protocol d'obtenció d'informació.

S'habilita els òrgans de contractació a sol·licitar als participants la informació de la seva titularitat real i per això s'haurà de recollir als plecs o a la normativa reguladora de la subvenció. La informació sol·licitada s'haurà d'aportar en el termini de 5 dies hàbils. La manca de lliurament serà motiu d'exclusió.

A través de MINERVA el responsable d'operació durà a terme un nou control, amb indicació dels titulars reals recuperats pels òrgans de contractació.

6.2 MESURES PER ABORDAR EL CONFLICTE D'INTERESSOS

Un cop realitzades totes les comprovacions a MINERVA i havent-se identificat un risc de conflicte d'interès, s'haurà d'aplicar el procediment següent:

1. Abstenció: Rebuda la informació sobre una bandera vermella, el decisor afectat es pot abstenir en el termini de 2 dies hàbils. Si el substitueix una altra persona, es durà a terme una nova anàlisi de conflicte d'interès.
2. No-abstenció: El decisor pot al·legar de manera motivada davant del seu superior jeràrquic que no reconeix la validesa de la informació. Ho haurà de ratificar mitjançant una nova declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), la redacció de la qual reflectirà la situació plantejada en el termini de 2 dies hàbils.

El responsable sol·licitarà a MINERVA informació addicional dels riscos detectats. Aquesta informació es traslladarà al superior jeràrquic del decisor. El superior jeràrquic pot acudir al Comitè Antifrau perquè emeti informe en el termini de 2 dies hàbils.

El Comitè Antifrau pot sol·licitar informe amb l'opinió de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que s'ha de pronunciar en 2 dies hàbils.

A la vista de tot això, el superior jeràrquic haurà de resoldre de manera motivada, acceptant o ordenant l'abstenció.

El responsable de l'operació donarà d'alta a COFFEE la documentació relativa a l'al·legació motivada d'absència d'abstenció, la circumstància de l'abstenció i tota la informació addicional proporcionada per MINERVA, l'informe del Comitè Antifrau i la decisió adoptada pel superior jeràrquic, als efectes de possibles auditories que han de dur a terme les autoritats d'auditoria del MRR competents.

7. PUBLICITAT I EFECTES I SEGUIMENT

7.1 PUBLICITAT

Aquest Pla serà objecte de publicació a l'apartat específic del Portal de Transparència i al Portal web de l'Ajuntament de Son Servera.

7.2 EFECTES

Aquest Pla resultarà aplicable a tots els projectes que l'Ajuntament de Son Servera, amb independència de la data d'inici, desenvolupi en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i durant la vigència d'aquest últim.

7.3 SEGUIMENT

Aquest pla serà objecte d'avaluació del grau de compliment i adequació de les mesures proposades el que permetrà la introducció de les modificacions que resultin aconsellables. Es realitzarà amb caràcter intermedi i final, per a la qual cosa es definiran els corresponents indicadors de seguiment i resultat que permetin analitzar si s'han aconseguit els resultats esperats.

Així mateix, es durà a terme la revisió de l'avaluació del risc de frau de conformitat amb l'article 5 c) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, **cada dos anys**, i, en tot cas, quan n'hi hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Ambdues actuacions de seguiment **seran dutes a terme per l'Ajuntament de Son Servera**, gestor dels fons, tenint en compte, entre d'altres, els aspectes següents:

- Identificació de les mesures que són més susceptibles de ser objecte de frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- Identificació de conflictes d'interessos possibles.
- Resultats de treballs previs d'auditories internes.
- Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si escau.
- Casos de frau detectats amb anterioritat.

8. ÀMBIT D'APLICACIÓ

L'àmbit d'aplicació del Pla es l'Ajuntament de Son Servera.



ANNEX I RESULTAT DE 'AVALUACIÓ DE RISC



ACTA DE LA REUNIÓ DEL COMITÈ ANTIFRAU

DATA I HORA D'INICI: 20 de novembre de 2023 a les 11.30 h

REUNIÓ: PRIMERA REUNIÓ DEL COMITÈ ANTIFRAU
DE L'AJUNTAMENT DE SON SERVERA

PARTICIPANTS:

- Catalina Magdalena Servera Gual, secretaria municipal
- Àngela Galmés Bonet, interventora municipal
- Montserrat Orta Vilaró, coordinadora de projectes finançats amb Fons Europeus

ORDRE DEL DIA:

1. INTRODUCCIÓ A L'EINA D'AVAUACIÓ DEL RISC DE FRAU.
2. ANÀLISI, DEBAT, ELABORACIÓ I APROVACIÓ DE L'EINA D'AVAUACIÓ DEL RISC DE FRAU DE L'AJUNTAMENT DE SON SERVERA.

Catalina Magdalena Servera Gual (1 de 3)
Data signada: 09/12/2023
Data d'expiració: 09/12/2023
Hash: 8202317409400007400a032a08

Àngela Galmés Bonet (2 de 3)
Data signada: 09/12/2023
Data d'expiració: 09/12/2023
Hash: 8202317409400007400a032a08

MONTSERRAT ORTA VILARÓ (3 de 3)
Data signada: 09/12/2023
Data d'expiració: 09/12/2023
Hash: 8202317409400007400a032a08

Codi Validació: A0045040E-A071C0206400301Q
Verificació: <https://sonservera.admnet.gub.es/verificador>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 3





DESENVOLUPAMENT DELS ASSUMPTE ESPECÍFICS:

1. INTRODUCCIÓ A L'EINA D'AVALUACIÓ DEL RISC DE FRAU

Es farà servir l'eina Excel proporcionada pel SNCA de la IGAE en l'annex I de la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR.

Els passos fonamentals per a l'ús de l'eina esmentada són els següents:

- L'estimació quantitativa del risc que es produeixi qualsevol tipus de frau, corrupció, conflicte d'interès o doble finançament determinat, basada en la valoració de la probabilitat i l'impacte (risc brut).
- La valoració de l'eficàcia dels controls que actualment té l'entitat en marxa per pal·liar el risc brut.
- La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que hi puguin haver en marxa (és a dir, la situació tal com és en el moment de l'avaluació).
- La valoració de l'efecte sobre el risc net que poden tenir els controls atenuants que es prevegin establir.
- Valoració del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que es considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

L'eina d'avaluació té un caràcter semafòric, classificant cada risc en acceptable (verd), significatiu (groc) o greu (vermell), segons els quals cal desenvolupar un pla d'acció en cas de resultar groc o vermell.

2. ANÀLISI, DEBAT, ELABORACIÓ I APROVACIÓ DE L'EINA D'AVALUACIÓ DEL RISC DE FRAU DE L'AJUNTAMENT DE SON SERVERA

Un cop aclarida la metodologia, amb la participació de tots els presents es puntuja cada risc i el registre dels controls existents.

La taula següent resumeix els resultats obtinguts en cadascun dels riscos analitzats en l'exercici d'autoavaluació del Risc de Fraude de l'Ajuntament de Son Servera:





DESCRIPCIÓ DEL RISC		RESULTAT DE L'AUTOAVALUACIÓ	
Ref. del risc	Denominació del risc	COEFICIENT TOTAL RISC NET	COEFICIENT TOTAL RISC OBJECTIU
C.R1	Limitació de la concurrència	1,57	1,57
C.R2	Pràctiques col·lusòries en les ofertes	3,14	1,00
C.R3	Conflicte d'interès	1,09	1,09
C.R4	Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades	1,00	1,00
C.R5	Fraccionament fraudulent del contracte	1,00	1,00
C.R6	Incompliments en la formalització del contracte	1,40	1,40
C.R7	Incompliments o deficiències en l'execució del contracte	2,00	2,00
C.R8	Falsedat documental	1,00	1,00
C.R9	Doble finançament	1,00	1,00
C.R10	Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	1,00	1,00
C.R11	Pèrdua de pista d'auditoria	1,00	1,00

La reunió finalitza a las: 13.30 h.

(Document signat electrònicament.)



Codi Verificació: A2C4E5F0F-MDT-CD2020U4E28KQ
Verificació: <https://sonservera.es/verificacio-cai/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 3 de 3

ANNEX II: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)⁷

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 a

⁷ *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.*

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 pugués 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 D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)⁸

Expedient:

Contracte/subvenció.

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, els sotasignats, com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declaren:

Primer

Estar informats 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 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, 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, defineix el conflicte d'interès com a «qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que en compromet la imparcialitat i la independència en el context del procediment de licitació».

3. Que l'apartat 3 de la disposició addicional centena dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès és aplicable als empleats públics i la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que hi participin, de manera individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».

4. Que l'apartat 4 de l'esmentada disposició addicional centena dotzena estableix que:

– «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en què es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a què es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment».

⁸ *Conformement al model establert en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.*



– «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a què fa referència l'article 22.2.d).iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, que consten a les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

Segon

Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació que consta en el seu poder, no es troba incurs en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interès, en els termes previstos en l'apartat quatre de la disposició addicional cent dotzena, que pugui afectar el procediment de licitació/concessió de subvencions.

Tercer

Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès que pogués conèixer i produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

Quart

Que coneix que una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa comportarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.



Finançat per la Unió Europea
NextGenerationEU



Pla de Recuperació,
Transformació
i Resiliència



Ajuntament de
Son Servera



Finançat per la Unió Europea
NextGenerationEU



GOVERN DE LES ILLES
BALEARS



Pla de Recuperació,
Transformació
i Resiliència



CONSELLERIA
D'INDÚSTRIA,
TURISME I TREBALL



Ajuntament de
Son Servera

- Catalina Magdalena Servera Gual, secretària municipal (o persona que legalment la substitueixi).
- Àngela Galmés Bonet, interventora municipal (o persona que legalment la substitueixi).
- Pau Morey Soler, tècnic de contractació.
- José Miguel Servera Leno, regidor de Comptes i Hisenda.
- Montserrat Orta Vilaró, coordinadora de projectes finançats amb Fons Europeus.

Son Servera, DOCUMENT DATAT I SIGNAT ELECTRÒNICAMENT.

DECRET

Número: 2023-1543 Data: 20/11/2023



Codi Verificador: AG00JUBHLLANC3Y0P7SEH4SC
Verificació: <https://www.sonservera.es/verificador>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 2 de 2



ANNEX V DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PRTR⁹

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.

Addicionalment, 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:

⁹Conforme al model contingut en l'Annex IV.c 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 VI CODI ÈTIC DE BON GOVERN I TRANSPARÈNCIA L'AJUNTAMENT DE SON SERVERA



Ajuntament de **Son Servera**
(LLES BALEARS)

CODI ÈTIC DE BON GOVERN I TRANSPARÈNCIA DE L'AJUNTAMENT DE SON SERVERA

Mitjançant aquest Codi es cerca que les actuacions de les persones servidores públiques es regeixin pels principis d'eficàcia, imparcialitat, austeritat i responsabilitat, a més, d'incrementar la transparència d'aquesta institució i garantir l'accés a la informació municipal per part de la ciutadania de Son Servera.

1. Adhesió als principis, les recomanacions i les prescripcions del Codi de bon govern aprovat pel Consell Federal de la FEMP l'any 2009.

2. Mesures relacionades amb les persones membres de l'equip de govern, els /les representants polítics, els alts càrrecs i el personal de confiança:

2.1. Les persones membres i els alts càrrecs de la corporació fan, a l'inici i al final de la legislatura, les declaracions de béns i d'activitats que els proporcionin o puguin proporcionar ingressos econòmics i causes de possible incompatibilitat, de conformitat amb la legislació vigent, n'és depositari la Secretaria de la Corporació. Acompanyen aquestes declaracions l'impost sobre la renda de les persones físiques corresponents al darrer any i es mantindrà actualitzat anualment.

El contingut de les declaracions es publicarà en la pàgina web de l'Ajuntament de Son Servera.

2.2. Es publicaran a la pàgina web de l'Ajuntament de Son Servera :

- a) Les retribucions de totes les persones membres electes de la corporació.
- b) La relació de càrrecs de confiança i les seves retribucions.
- c) La relació anual, elaborada per la Intervenció General, de les despeses de publicitat, protocol i representació de les persones membres de la corporació i dels alts càrrecs.
- c) Les compatibilitats concedides als membres corporatius, els alts càrrecs i el personal eventual.
- d) Les agendes institucionals ,mensualment, i l'ús dels cotxes propietat de l'Ajuntament de Son Servera.
- e) El contingut dels registres a què es fa referència en l'apartat 2.3.

2.3. Es crearà des de Secretaria de Batllia sengles registres de regals i de viatges, en els quals s'inscriuen:

- a) Els regals que reben els membres corporatius i els alts càrrecs amb motiu de les seves funcions, que passen a formar part del patrimoni de la corporació.
- b) Els viatges i les despeses que fan els membres corporatius i els alts càrrecs i que abona la institució.





Ajuntament de **Son Servera**

(ILLES BALEARS)

2.4. En tots els òrgans col·legiats, de caràcter resolutori, dels organismes i les entitats dependents de l'Ajuntament hi ha d'haver un representat de la Intervenció General i de la Secretaria General, amb veu i sense vot.

3. Mesures referents als grups polítics

3.1. Es donarà publicitat en la pàgina web a les assignacions econòmiques que reben els partits polítics que tenen representació al Ple de la corporació, amb especificació de la quantia que rep cada grup.

3.2. Tots els grups polítics tenen dret a ser representats en els òrgans rectors col·legiats dels organismes i les entitats dependents de l'Ajuntament, en la forma que es determinarà en els estatuts respectius.

3.4. Es permetrà la compareixença en comissions informatives de directius d'organismes, empreses, patronats i serveis de la corporació.

3.5. Es garantirà la pluralitat en els mitjans d'informació i de comunicació, mitjançant un espai destinat als grups polítics que tenen representació en el Ple de la corporació en la pàgina d'inici del web d'aquesta administració.

3.6. Tots els regidors i les regidores electes tenen dret a obtenir tots els antecedents, les dades o les informacions que estan en poder dels serveis de la corporació i són necessaris per dur a terme la seva funció.

4. Informació i participació ciutadana

4.1. Es potenciarà, en la pàgina web corporativa, una «Bústia de la ciutadania», per atendre queixes i suggeriments dels ciutadans i de les ciutadanes. Així com es farà públic l'adreça electrònica de totes les persones regidores de la corporació.

4.2. Es crearà la Carta de Serveis d'Ajuntament de Son Servera.

4.3. S'impulsarà l'aplicació de la Llei d'accés electrònic dels ciutadans a l'administració, amb la destinació de recursos a la utilització de les tecnologies de la informació i el coneixement.

4.4. Es possibilitarà que les associacions puguin intervenir en els punts de l'ordre del dia que afecten les competències de l'Ajuntament i que tinguin incidència directa sobre les seves activitats.

4.5. Un cop acabades les sessions plenàries, es permetrà que el públic assistent pugui formular preguntes i precís, en la forma que es determini reglamentàriament.

4.6. Es donarà informació a través de la web corporativa :

4.6.1. Informació de caràcter econòmic:

Trimestralment, s'actualitzarà la informació sobre la relació de les ajudes i les subvencions que ha concedit l'Ajuntament de Son Servera, els seus beneficiaris i els criteris de concessió

=====



Ajuntament de **Son Servera**

(ILLES BALEARS)

utilitzats, sempre amb respecte a les prescripcions de la Llei de protecció de dades i la privacitat de les persones.

Anualment:

- a) Relació dels contractes menors superiors a 3.000 euros, amb indicació de l'adjudicatari, l'import i el concepte del contracte.
- b) Relació del contractes formalitzats, amb indicació de la quantia , nom dels adjudicataris i finalitat del contracte.
- c) Llista de despeses, relacionades per departaments, de publicitat i propaganda en tots els mitjans de comunicació, incloent-hi l'import de la despesa total en cada mitjà.

4.6.2. Altres informacions:

- a) Els treballs i els informes d'organismes relacionats amb el contingut d'aquest Codi ètic, com Transparència Internacional i els informes resultants de la Comissió de Transparència.
- b) La normativa pròpia, les memòries, les actes, els plans, les activitats i altres documents importants que ha aprovat la corporació.

5. Mesures relacionades amb el personal de la corporació

5.1. Es publicarà en la pàgina web corporativa:

- a) La RLT de l'Ajuntament de Son Servera , dels seus organismes autònoms i dels ens dependents.
- b) Les compatibilitats concedides al personal funcionari.

5.2. En els processos de selecció de personal el personal que forma part dels tribunals serà escollit per sorteig d'entre el funcionariat de carrera de la corporació que compleix els requisits que determina la legislació de funció pública aplicable.

6. Comissió de Transparència

6.1. Es crearà una Comissió de Transparència, que integren els membres següents:

Presidència: el regidor o la regidora que designi Batllia de l'Ajuntament

Vocalies: les persones portaveus dels grups polítics que integren el Ple, o les persones designades per els portaveus d'entre les persones integrants del seu grup polític

També en fan part, amb veu però sense vot, les persones titulars de la Intervenció General i de la Secretaria General, la qual assumeix la Secretaria de la Comissió.





Ajuntament de **Son Servera** (ILLES BALEARS)

Les persones titulars de la Intervenció General i de la Secretaria General, podran delegar amb una persona funcionària adscrita al departament corresponent.

6.2. La Comissió té les funcions següents:

a) Fer el seguiment del compliment d'aquest Codi de bon govern per part de la institució. Amb aquesta finalitat, anualment elevaran un informe al Ple.

b) Tenir cura que els principis i les especificacions del Codi s'incorporen en la normativa aplicable a l'Ajuntament de Son Servera.

c) Quan una regidora o un regidor, o un alt càrrec, incompleix aquest Codi ètic, se'l requerirà perquè comparegui davant aquesta Comissió, a l'objecte que doni les explicacions oportunes sobre el dit incompliment. Si aquestes explicacions no són satisfactòries, a judici de la Comissió, aquesta requerirà a la persona responsable perquè, en el termini d'un mes, compleixi les obligacions que dimanen d'aquest Codi. Un cop acabat aquest darrer termini, sense haver atès el requeriment, la Comissió formula la proposta:

- A la Presidència de la corporació, si la persona que ha incomplert el codi és alt càrrec, perquè el destitueixi.

- Al Ple de l'Ajuntament, en cas dels regidors o les regidores electes perquè, si escau, adopti les mesures pertinents per obligar a complir el Codi a la persona que l'ha incomplert.

7. Compromís addicional legislatura 2015-2020

* Congelació salarial durant tota la legislatura (a excepció del IPC anual).

* No cobrar dietes per part de les persones membres de l'equip de govern, ni despeses per kilometratge, assistències a Plens, Junes de govern o assistències a Comissions de Seguiment.

* No acceptació de regals o obsequis, siguin en efectiu o en espècie, favors o serveis que procedixin d'una persona física o jurídica, relacionada directa o indirectament amb l'activitat política que superin els 30 euros.

ANNEX VII BANDERES VERMELLES A LA LLUITA CONTRA EL FRAU¹⁰

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 inexplicablement 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

¹⁰Vegeu 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).



Plec rector del procediment arreglat a favor d'un licitador:	<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>Plec amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs semblants;</p> <p>Plec amb clàusules inusuals o poc raonables;</p> <p>El poder adjudicador defineix un producte duna marca concreta en lloc d un producte genèric.</p>
---	---



Licitacions col·lusòries:	<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 adjudicataris es reparteixen/tornen per regió, tipus de treball, tipus d'obra; 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> <p>Empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat;</p> <p>Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes;</p>
--	--



Falsificació de documents:	<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 comptabilitat;• L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats.
-----------------------------------	--

Manipulació de les ofertes presentades:	<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>
Fraccionament de la despesa:	<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>

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.

- Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el PRTR.

Normativa autonòmica i local 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.
- 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).
- Ordenança de Transparència, Accés i Reutilització de la informació, de l'Ajuntament de Son Servera.

ANNEX IX DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE L'AJUNTAMENT DE SON SERVERA DE COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU

La confiança pública dels ciutadans en les institucions exigeix un comportament exemplar dels seus representants i dels empleats públics i per això un dels principals objectius de l'Ajuntament de Son Servera, en l'àmbit de les seves competències, és reforçar la política antifrau.

Per això, l'Ajuntament de Son Servera, com a entitat executora dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, manifesta el seu compromís amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i a la corrupció en qualsevol de les seves formes. Els càrrecs públics de l'Ajuntament de Son Servera assumeixen i comparteixen aquest compromís.

L'Ajuntament de Son Servera va aprovar en sessió ordinària de ple de dia 17 de març el seu Codi Ètic de Bon Govern i Transparència per fomentar la integritat i l'eficiència en l'actuació dels representants públics de la Comunitat Autònoma, al qual s'hi adhereixen totes la persones titulars dels càrrecs públics de l'Administració.

D'altra banda, els empleats públics tenen el deure de vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar de conformitat amb els principis d'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" (article 52 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).

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que desanimi tota activitat fraudulenta, que en faciliti la prevenció i el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits i mesures eficaces i proporcionades i detecció, i que promogui de lluita contra el frau, basades en l'experiència obtinguda en l'àmbit de la gestió dels fons de la Política de Cohesió i en les avaluacions de risc que es realitzin. L'Ajuntament de Son Servera disposa d'un procediment per declarar les situacions de conflicte d'interessos. Addicionalment compta amb procediments per denunciar les irregularitats o sospites de frau que puguin detectar-se i els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen la matèria.

L'Ajuntament de Son Servera es compromet a revisar i actualitzar periòdicament la política antifrau i a seguir els seus resultats. Compta amb la col·laboració dels diferents responsables i gestors per assegurar que existeix un adequat sistema de control intern dins de les seves respectives àrees de responsabilitat i garanteix, si s'escau, la diligència deguda en la implementació de mesures correctores.

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