



## **Secció III. Altres disposicions i actes administratius**

### **AJUNTAMENT D'INCA**

#### **7033** *Aprovació de la modificació del Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament d'Inca*

Per l'Ajuntament en Ple en sessió ordinària de dia 27 de juliol de 2023 es va adoptar, entre d'altres, el següent acord:

«**PRIMER.** Aprovar la modificació del Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament d'Inca que s'adjunta a aquesta proposta.

**SEGON.** Publicar el text íntegre del Pla modificat a la pàgina web d'aquest Ajuntament a l'efecte del seu general coneixement.

**TERCER.** Remetre la modificació del Pla de mesures antifrau al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, per mitjà del correu electrònic habilitat a aquest efecte.

**QUART.** Que es doni trasllat del Pla modificat a tots els serveis municipals pel seu coneixement i als efectes oportuns.

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

#### **ÍNDEX**

##### **1.- Introducció**

##### **2.- Declaració institucional de l'Ajuntament d'Inca de compromís de lluita contra el frau**

##### **3.- Conceptes bàsics**

- 3.1.- Frau
  - 3.1.1.- En matèria de despeses
  - 3.1.2.- En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics
  - 3.1.3.- En matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA
  - 3.1.4.- En matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA
- 3.2.- Corrupció
  - 3.2.1.- Corrupció activa
  - 3.2.2.- Corrupció passiva
- 3.3.- Conflicte d'interessos
  - 3.3.1.- Conflicte d'interessos aparent
  - 3.3.2.- Conflicte d'interessos potencial
  - 3.3.3.- Conflicte d'interessos real
- 3.4.- Irregularitat

##### **4.- Comissió tècnica de seguiment i desenvolupament del Pla Antifrau o Comissió Antifrau**

- 4.1.- Funcions de la Comissió Antifrau

##### **5.- Avaluació de risc de frau**

##### **6.- Estructuració i definició de les mesures antifrau**

- 6.1.- Mesures de prevenció
  - 6.1.1.- Desenvolupament d'una cultura ètica. Codi de conducta dels empleats i càrrecs públics
  - 6.1.2.- Formació i conscienciació per a tota l'organització i implicació per les autoritats de l'organització
  - 6.1.3.- Divisió de funcions en els processos de gestió, control i pagament. Control intern
  - 6.1.4.- Sistema de control intern
- 6.2.- Mesures de detecció
  - 6.2.1.- Ús d'eines informàtiques i de bases de dades
  - 6.2.2.- Definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles)
  - 6.2.3.- Mecanisme per informar de les possibles sospites de frau

### 6.3.- Mesures de correcció

6.3.1.- Procediment a seguir en detectar-se un possible frau

### 6.4.- Mesures de persecució

6.4.1.- Procediment per al seguiment dels potencials casos de frau

6.4.2.- Informació reservada i expedient disciplinari

6.4.3.- Seguiment del cas i recuperació de fons

## 7.- Procediment per abordar el conflicte d'interessos

### 7.1.- Mesures de prevenció del conflicte d'interessos

7.1.1.- Comunicació i informació al personal de l'Ajuntament d'Inca sobre les diferents modalitat de conflicte d'interès i les maneres d'evitar-lo

7.1.2.- Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

7.1.3.- Comprovació d'informació a través de l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès - MINERVA

### 7.2.- Mesures per abordar el conflicte d'interessos

## 8.- Publicitat i efectes i seguiment

8.1.- Publicitat

8.2.- Efectes

8.3.- Seguiment

## 9.- Àmbit d'aplicació

### Annex I. Resultat de l'avaluació de risc

Annex IIA. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) segons Ordre HFP/1030/20021

Annex IIB. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) segons Ordre HFP/55/2023

Annex IIC. Orientacions per emplenar la Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

Annex III. Model de confirmació de l'absència de conflicte d'interès

Annex IV. Model de comunicació d'abstenció

Annex V. Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR

Annex VI. Codi de conducta dels empleats i càrrecs públics de l'Ajuntament d'Inca

Annex VII. Catàleg de banderes vermelles en la lluita contra el frau

Annex VIII. Comunicació de la Comissió Europea. Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament financer

Annex IX: Instruments per a la revisió del Plan Antifrau i el control del seu compliment

Annex X. Marc normatiu

## 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 qual 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 Autòmic 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.

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 d'Inca per a l'execució dels fons del MRR, dins de les seves obligacions establertes al PRTR.

Així mateix aquest pla recull, en relació amb el risc de conflicte d'interès, les previsions de la disposició addicional 112 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2023 que es concreten 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 executa el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Cal fer esment que aquest pla va ser aprovat per el ple municipal en data de 27 d'octubre de 2022 i posteriorment modificat a la sessió del ple de data..... En aquesta modificació es varen introduir millores conceptuals i de control i a més es va adaptar a l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.

## **2.- DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE L'AJUNTAMENT D'INCA DE COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU**

El Ple de l'Ajuntament d'Inca, reunit en data 27 d'octubre de 2022, acorda aprovar la present Declaració institucional de compromís efectiu per al reforç dels mecanismes d'integritat, i més concretament en el desplegament de les mesures que siguin necessàries per combatre eficaçment les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, en tant que aquests comportaments i conductes suposen l'erosió de la confiança que la ciutadania té en les seves pròpies institucions i, així mateix, que afecten la imatge institucional i, particularment, els principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'ús, el destí i el gaudi dels recursos públics, i provoca així mateix situacions de marcada desigualtat.

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

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

- 1) L'Agenda 2030 recull com un dels seus objectius de desenvolupament sostenible l'existència d'institucions sòlides també a l'Administració municipal.
- 2) La integritat institucional és un dels pilars de la governança pública i, així mateix, del govern obert.
- 3) Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.
- 4) Aquestes pràctiques irregulars, infractores o delictives, si escau, a banda dels seus devastadors efectes en la reputació i el deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb efectes letals sobre la societat i la prestació dels serveis públics, i provoquen desigualtat.
- 5) La recuperació i la transformació econòmica a partir de la crisi de la COVID-19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.
- 6) El dret de la Unió Europea recull, tant en el Tractat de funcionament de la Unió com en el dret derivat, el principi de bona gestió financera.
- 7) El Reglament financer de la UE del 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Ajuntament) gestioni fons procedents del pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea.
- 8) Segons el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya davant la Comissió, i aprovat al seu dia, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, de l'altra, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han de complir les fites i els objectius establerts.
- 9) L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Aquesta norma ha estat modificada i parcialment ampliada en matèria d'anàlisi sistèmica del risc de conflicte d'interès per l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.
- 10) Segons la disposició reglamentària esmentada, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el dret de la UE, en l'execució i la destinació d'aquests recursos financers procedents del pressupost europeu.
- 11) Com que estan en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels estats membres (i també de les autoritats locals) adoptar totes les mesures que estiguin al seu abast per prevenir, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquin irregularitats administratives, frau, corrupció i conflicte d'interès.
- 12) Els tests d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmica és advers, o en aquells casos en què els serveis públics pateixen limitacions o la pressió tributària incrementa.

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

### Compromisos institucionals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 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 amb el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer de la UE) s'estableixen les definicions següents:

#### 3.1.- FRAU

**3.1.1.- En matèria de despeses**, qualsevol acció o omisió intencionada relativa a:

- La utilització o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tenguin 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 tenguin 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 l'autor o una altra persona, qualsevol acció o omisió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tenguin 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 tenguin 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 omisió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tenguin 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 tenguin 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 tenguí 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 tenguí 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 rebí 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, 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.

## **3.3.- 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 i afecti, com a possibles actors, les empleades i empleats que realitzen tasques de gestió, control i pagament, i altres agents en què s'hagi delegat alguna d'aquestes funcions, així com 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 aquesta 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 contraetes 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**

Constitueix irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tenguí o tendria 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 o bé mitjançant una despesa indeguda.

## **4.- COMISSIÓ TÈCNICA DE SEGUIMENT I DESENVOLUPAMENT DEL PLA ANTIFRAU O COMISSIÓ ANTIFRAU**

Formaran part d'aquesta comissió, en qualitat de President, el Batle i els empleats públics que ocupin les responsabilitats següents:

- Secretaria

- Intervenció
- Tresoreria
- Un tècnic/a del Departament de Contractació Pública (nomenat per Decret de la Batlia)
- Un tècnic/a dels serveis jurídics (nomenat per Decret de la Batlia)
- Un funcionari/ària que exercirà les funcions de secretaria de la Comissió (nomenat per Decret de la Batlia)

#### 4.1.- Funcions de la Comissió Antifrau

Són funcions mínimes que haurà de dur a terme la Comissió Antifrau les següents:

- Dur a terme l'aprovació i la supervisió, si escau, de l'avaluació de riscos i dels indicadors d'alerta de banderes vermelles.
- Identificar nous indicadors de risc, reconeixent els àmbits en què la freqüència i la gravetat d'aquells sigui més gran.
- Realitzar proposta a l'Alcaldia de revisió i actualització periòdica del Pla.
- Impulsar campanyes de sensibilització i comunicació de les mesures que conté aquest Pla, així com promoure la participació en accions formatives dels càrrecs representatius i dels empleats públics.
- Promoure les mesures correctores necessàries recollides al Pla i col·laborar activament amb els òrgans de control i els jurisdiccionals en supòsits de persecució del frau i de la corrupció.
- Informar sobre situacions de conflictes d'interès valorant-ne l'afectació a la imparcialitat i l'objectivitat.
- Promoure un control d'intervenció i financer que introdueixi en el sistema de gestió els mecanismes de prevenció, detecció i correcció establerts en aquest Pla.
- Elaborar propostes de resolució, si escau, de dilemes ètics, dubtes o queixes sobre l'aplicació dels principis ètics i de conducta continguts als codis corresponents, o en el marc normatiu actualment en vigor.
- Ser la unitat de tramitació, si escau, dels dilemes o les denúncies formulades i canalitzar-les, una vegada avaluades, als òrgans de control extern (OAIB, SNCA, OLAF).
- Totes aquelles funcions que els atribueixi aquest Pla o que li siguin conferides per decret d'Alcaldia.

#### 5.- 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.

L'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 d'Inca ha implementat els següents instruments de control:

- El Test de conflicte d'interès, la 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.
- De conformitat amb el previst a l'art. 2.4 de la referida Ordre, aquesta autoavaluació s'haurà de realitzar anualment en el marc del desenvolupament de la funció més ample de control, a conseqüència de la qual s'hauran d'emplenar tots els tests d'autoavaluació que es contenen als annexes II i III de l'Ordre.
- 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 6, 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 serveixi 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, i són valorats en funció del seu impacte i probabilitat, tot categoritzant-los depenent del seu nivell (baix, moderat o elevat) a més de definir les accions a implementar respecte a cada un dels 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 la Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE).

En particular s'ha utilitzat la MATRIU EX ANTE, l'objectiu de la qual és mesurar, mitjançant un qüestionari, l'exposició teòrica al risc dels mètodes de gestió que utilitza per a la gestió dels fons (subvencions, contractació i gestió directa) en funció de l'històric i de l'experiència

prèvia de l'entitat, i dels procediments implantats a partir dels sistemes de gestió i control.

En aquest sentit, permet determinar la probabilitat dels riscos d'una entitat i els controls posats en funcionament per mitigar el risc. En aquesta matriu es contemplen els riscos més freqüents en matèria de contractació pública, subvencions i gestió directa, tot incorporant en cada un d'ells una enumeració de banderes vermelles relacionades.

A l'annex I es traslladen tots els resultats de l'avaluació de riscos feta.

## **6.- 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: prevenció, detecció, correcció i persecució, que permetran evitar o minimitzar els riscos de frau identificats.

### **6.1.- MESURES DE PREVENCIÓ**

#### **6.1.1.- Desenvolupament d'una cultura ètica. Codi de conducta dels empleats i càrrecs públics**

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 per part 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 d'Inca 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, posteriorment modificada per l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, i en aplicació estricta de les normatives 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.

En aquesta matèria, la Comunitat Autònoma Balear ha creat diferents normes i organismes adreçats a prevenir i lluitar contra el frau i la corrupció. En aquest sentit, es crea la Llei 16/2016, de 9 de desembre, de creació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, la qual, com veim, crea aquest òrgan i en relació amb la cultura ètica disposa, a l'article 6, les funcions següents de l'esmentada Oficina:

En relació amb l'ètica pública:

- 1r) Fomentar els valors i els principis d'ètica pública i d'integritat, i vetllar pel seu compliment, amb una incidència especial en la gestió de serveis públics, de contractacions, de convenis i d'ajudes i subvencions.
- 2n) Estudiar, promoure i impulsar l'aplicació de bones pràctiques a la gestió pública i a la prevenció i la lluita contra la corrupció, amb la finalitat de garantir la destinació i l'ús dels fons públics a la prestació dels serveis públics.
- 3r) Col·laborar, a sol·licitud de l'òrgan o la institució competents, en la formació del personal en tot allò a què fa referència aquesta Llei.
- 4t) Assessorar i formular propostes i recomanacions al Parlament de les Illes Balears, al Govern de les Illes Balears i als òrgans de govern dels consells insulars, dels municipis i de la resta de les administracions públiques de l'àmbit territorial de les Illes Balears i dels ens dependents o vinculats, amb l'objectiu d'adoptar mesures de prevenció i lluita contra la corrupció.
- 5è) Establir relacions de col·laboració i d'elaboració de propostes d'actuació amb organismes de l'Estat, de les comunitats autònomes o de la Unió Europea, amb funcions semblants.

En relació amb la integritat:

- 1r) Gestionar el Registre de Declaracions Patrimonials i d'Activitats en els termes que regula aquesta Llei. A aquest efecte, és l'encarregada de requerir les persones de qui s'hagi disposat el nomenament o el cessament en un càrrec públic que compleixin les obligacions que s'hi preveuen; també és la responsable de la custòdia, la seguretat i la indemnitat de les dades i els documents que figurin en aquest registre, a més de la publicació de la informació d'acord amb aquesta llei, la normativa que regula la publicitat activa i la protecció de dades.

- 2n) Comprovar i investigar la justificació de les variacions en forma d'increment del patrimoni dels càrrecs públics. L'Oficina realitzarà la investigació dels increments esmentats sempre que s'emeti informe que motivi l'acció investigadora abans de l'inici del procediment.
- 3r) Vetllar pel compliment del règim d'incompatibilitats dels càrrecs públics.
- 4t) Dirimir els casos de conflictes d'interessos.

En relació amb la prevenció, la investigació i la lluita contra la corrupció:

- 1r) Portar a terme estudis i anàlisis de riscos previs en activitats relacionades amb els contractes, els ajuts o les subvencions públiques, inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei, que permetin fer la inspecció o el seguiment de la dita activitat.
- 2n) Promoure i impulsar mesures en matèria de lluita contra la corrupció i contra qualsevol activitat il·legal o contrària als interessos generals o a la gestió deguda dels fons públics, inclosa la comunicació a l'autoritat judicial o al Ministeri Fiscal del resultat de les investigacions, quan sigui procedent.
- 3r) Prevenir i alertar en relació amb conductes del personal i dels càrrecs públics que comportin conflicte d'interessos, que consisteixin en l'ús o l'abús, en benefici privat, d'informacions que tinguin per raó de les seves funcions, o que tinguin o puguin tenir com a resultat la destinació o ús irregulars de fons públics o de qualsevol altre aprofitament contrari a l'ordenament jurídic.
- 4t) Investigar o inspeccionar possibles casos d'ús o destí irregulars de fons públics, així com les conductes oposades a la integritat o contràries als principis d'objectivitat, eficàcia i submissió plena a la llei i al dret.
- 5è) Col·laborar en l'elaboració dels dictàmens sol·licitats per comissions parlamentàries de recerca o per la comissió parlamentària corresponent, sobre assumptes en relació amb els quals hi hagi indicis d'ús o destí irregulars de fons públics o d'un ús il·legítim i en benefici privat de la condició pública d'un càrrec. A l'efecte del que estableix aquesta disposició, el director o la directora de l'Oficina informaran d'ofici els òrgans competents perquè exerceixin les iniciatives que els corresponguin.
- 6è) Des de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears es podran proposar canvis legislatius i normatius en matèria de sancions i mesures a adoptar en el conjunt dels ens inclosos en l'àmbit d'actuació d'aquesta Llei.

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 d'acord 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 les mesures següents:

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.

L'Ordre HFP HFP/55/2023, de 24 de gener, aprofundeix en l'anàlisi sistèmica del risc de conflicte d'interès.

De conformitat amb el capítol II de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, dret d'accés a la informació pública i bon govern, són d'aplicació als alts càrrecs municipals els principis de bon govern (principis generals i principis d'actuació) continguts a l'art. 26 d'aquesta Llei, i així mateix la resta de normes establertes a l'esmentat capítol (articles del 27 al 32), també pel que fa a la gestió de fons europeus.

D'acord amb el 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, 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.

En qualitat d'annex VI s'adjunta el Codi de conducta que es conté en aquesta legislació.

A més de l'anterior caldrà tenir en compte per conformar el Codi de conducta dels empleats i càrrecs públics la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, 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; la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i tota aquella altra legislació que resulti d'aplicació.

Finalment, com a obligació a complir, 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. La dita obligació s'incorporarà a les diferents convocatòries d'ajudes i licitacions de contractació corresponents.

#### **6.1.2.- 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; s'assenyala 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, els quals impliquen no només els empleats, sinó les autoritats i els càrrecs públics de l'organització.

L'Ajuntament d'Inca 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.

#### **6.1.3.- Divisió de funcions en els processos de gestió, control i pagament.**

El Reglament financer de 2018 de la Unió Europea preveu als articles 36 i 72 l'obligació d'establir una separació entre òrgans de gestió, de control intern i de pagament.

Els òrgans de gestió de fons europeus a l'Ajuntament seran la pròpia Secretaria General o l'Àrea de la Administració municipal responsable de l'execució dels fons europeus.

El control intern, financer i comptable es durà a terme per la Intervenció en els termes establerts al Reglament financer de la UE, al Reglament (UE) 2021/241 i al Reial decret 424/2017, de control intern de les entitats locals. El pagament dels recursos gestionats amb fons europeus serà competència de la Tresoreria Municipal.

#### **6.1.4.- Sistema de control intern**

S'estableixen dos nivells de control intern:

- El primer nivell (nivell 1) de control intern correspon a aquest departament/organisme/ens que haurà de definir el conjunt de tasques per al compliment dels objectius dels subprojectes, així com de la resta de principis transversals recollits en l'article 2.2 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, mitjançant els manuals de procediment corresponents o documents equivalents. En el marc d'aquesta funció de control i almanco una vegada a l'any, s'hauran d'emplenar els tests d'autoavaluació que es recullen en l'annex II de l'Ordre esmentada, en relació amb aspectes essencials, control de gestió, fites i objectiu, danys mediambientals, conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció i compatibilitat del règim d'ajudes de l'Estat i evitació del doble finançament. Així mateix, dins aquest nivell s'incorporaran les determinacions que s'adoptin sobre el control de les banderes vermelles o indicadors de l'alerta del frau conforme a allò previst en l'apartat 6.2.2 d'aquest Pla.
- El segon nivell (nivell 2) correspon, amb caràcter general, a la Intervenció Municipal com a òrgan fiscalitzador de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament, i que exerceix les seves funcions amb plena autonomia i independència dels òrgans sotmesos a la seva fiscalització, amb subjecció als procediments prevists en les normes legals i reglamentàries d'aplicació.

### **6.2.- 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 per detectar-lo.

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 l'hagin detectat.

#### **6.2.1.- Ús d'eines informàtiques i 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 mitjançant l'ús de bases de dades, en la mesura de les possibilitats i d'acord amb el principi de proporcionalitat, com les següents:
  - D'accés obert: Sistema d'Exclusió i Detecció Precoç (Early Detection and Exclusion System – EDES), Financial Transparency System, Base Nacional de Subvencions (BNDS), Plataforma de Contractació del Sector Públic, Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic (ROLECE), Informació sobre convenis i encomandes, inventari d'entitats del sector públic estatal, autonòmic i local (INVENTE), Registre Públic Concursal, LibreBOR, Infocif.
  - Amb subscripció, adhesió o conveni previs: eines pròpies de licitació, de gestió d'incidències, de subvencions, eines de prospecció de dades (*data mining*) com MINERVA i de puntuació de riscos com ARACHE, la Plataforma d'Intermediació de Dades, el Registre de Titularitats Reals del Col·legi de Registradors o la Base de Dades de Titularitat Real del Consell General del Notariat.

## 6.2.2.- Definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles)

### Definició dels indicadors

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 conté una relació dels indicadors de frau o banderes vermelles més utilitzades, 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. Aquestes banderes vermelles es corresponen a les contemplades a la matriu de riscos ex ante utilitzada per realitzar l'avaluació del risc de frau.

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

### Control dels indicadors

En els procediments que es tramitin per a l'execució d'actuacions del PRTR, en exercici de les funcions de control de la gestió, haurà de quedar documentada, mitjançant l'emplenament de la corresponent llista de comprovació o matriu de riscos ex post, la revisió de les possibles banderes vermelles o indicadors de possible frau que s'hagin definit prèviament en la matriu de riscos ex ante.

Es podrà utilitzar una llista de comprovació de banderes vermelles que haurà d'incorporar:

Procediment (identificació de l'expedient)

Descripció de la bandera vermella	S'ha detectat en el procediment alguna bandera vermella de les definides per aquest departament/organisme/ens?			Observacions	Mesures adoptades o a adoptar
	Sí	No	No aplica		

Nom, llinatges i lloc que ocupa la persona que l'emplena

Firma

També es podrà utilitzar la matriu de riscos ex post de la UAFSE, que presenta una estructura paral·lela a la matriu de riscos ex ante i permet mesurar el nivell de materialització del risc per mètode de gestió.

En ambdós supòsits, la revisió de les banderes vermelles o indicadors es realitzarà per procediment i en les fases i els moments que es determini pel departament en el marc de la funció de control, i en tot cas una vegada finalitzat el expedient amb la signatura del contracte o

l'acord de concessió de la subvenció.

### 6.2.3.- Mecanisme per informar de les possibles sospites de frau

L'estructura dels mecanismes denúncia han d'esser:

#### A.- Canal intern propi:

A l'objecte d'atendre possibles denúncies relatives a la detecció d'un possible frau, o la seva sospita fundada, i les presumptes irregularitats, s'habilita l'adreça de correu electrònic [secretaria@ajinca.net](mailto:secretaria@ajinca.net)

Una vegada rebuda una denúncia es remetrà a la Comissió Antifrau, qui l'estudiarà i informarà la persona denunciant dels següents aspectes:

- 1.- La denúncia serà tenguda en compte i li seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
- 2.- Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
- 3.- No sofriran cap represàlia ni seran sancionats en el cas que es tracti de treballadors/ores del departament/organisme/ens.

Les denúncies que es presentin mitjançant aquest canal propi hauran de contenir els següents aspectes:

- Exposició clara i detallada dels fets.
- Identificació de l'àrea del departament/organisme/ens en la qual han tengut lloc i/o el moment del procediment en què s'han produït els fets.
- Nom i dades de contacte de la persona denunciant, per facilitar l'anàlisi i el seguiment de la denúncia.
- Identificació de les persones involucrades.
- Moment en el qual va ocórrer o ha estat ocorrent el fet.

#### B.- Canals externs:

a.- 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>

b.- Canal OLAF. A més de tot això, qualsevol persona pot informar l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude 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
- Per correu electrònic a: [OLAF-COURRIER@ec.europa.eu](mailto:OLAF-COURRIER@ec.europa.eu)
- Per mitjà de les línies de telèfon gratuït: [https://ec.europa.eu/anti-fraud/contacts/general-contact-details\\_es](https://ec.europa.eu/anti-fraud/contacts/general-contact-details_es)

Es donarà prou difusió a aquests canals de denúncia, tant internament com externament.

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

## 6.3.- MESURES DE CORRECCIÓ

### 6.3.1.- 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 fundada.

En relació amb això, quan el responsable del departament implicat en la realització de les actuacions tenguí coneixement d'una sospita de frau, ho posarà en coneixement de la Comissió Tècnica, la qual demanarà tota la informació necessària i evidències de què 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 es detecti, acordada per òrgan competent, i la Comissió Tècnica de seguiment adoptarà 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 sistemàtic o puntual. Es considerarà frau sistemàtic quan es trobin evidències que el frau ha pogut ser realitzat de 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, la instància a la retirada del finançament comunitari de tots aquells expedients en què s'identifiqui la incidència detectada.
- La comunicació 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.

## **6.4.- MESURES DE PERSECUCIÓ**

### **6.4.1.- Procediment per al seguiment dels potencials casos de frau**

En aquesta fase se subratlla la importància i l'obligatorietat de reportar 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 frau.

El responsable del departament implicat haurà de posar els fets en coneixement de la Comissió Tècnica de seguiment, la qual haurà de:

1. 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.
2. Comunicar els fets produïts a les autoritats competents, dins les quals s'emmarca el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) 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).
3. Comunicar els fets directament a l'OLAF a través del seu canal referit a l'apartat 6.2.3 «Mecanisme per informar de les possibles sospites de frau» d'aquest Pla.
4. Denunciar els fets davant del Ministeri Fiscal o els jutjats i tribunals competents.
5. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats i/o incoar un expedient disciplinari.

### **6.4.2.- Informació reservada i expedient disciplinari**

Davant 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, i evitar l'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.

### **6.4.3.- 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 duites a terme d'acord amb els apartats precedents.

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

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, i l'Ajuntament d'Inca haurà de procedir al reintegrament dels diners corresponents.

## **7.- 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 a l'Ajuntament d'Inca.

A fi de complir el que disposen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament financer de la UE, l'Ajuntament d'Inca adoptarà les mesures necessàries per evitar les situacions de conflictes d'interessos tenint en compte la Comunicació de la Comissió «Orientacions sobre com evitar

i gestionar les situacions de conflictes d'interessos» que consten a l'annex VIII d'aquest Pla.

## **7.1.- 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:

### **7.1.1.- Comunicació i informació al personal de l'Ajuntament d'Inca sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i les maneres d'evitar-lo**

Cal donar a conèixer a 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, d'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.
- El Codi de bon govern per a autoritats i càrrecs del sector públic.

### **7.1.2.- 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 d'execució del PRTR.

Adicionalment, 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 PRTR, estableix un règim específic per als decisors de l'operació amb l'obligació de realitzar una anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès entre ells i els participants en els diferents procediments.

D'aquesta manera:

- Pel que fa als decisors de l'operació en procediments de CONTRACTACIÓ I SUBVENCIONS, l'òrgan de contractació unipersonal, els membres de l'òrgan de contractació col·legiat, així com els membres del òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte, així com l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció i els membres dels òrgan col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de la concessió: hauran de signar una DACI, conforme a 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 PRTR, segons el model que s'inclou com a annex IIB.

En aquest cas, la DACI s'haurà de signar electrònicament una vegada coneguts els participants en el procediment, en el moment i per les persones que s'indica en l'annex IIC.

En el cas d'òrgans col·legiats, la declaració s'haurà de signar electrònicament per tots els seus membres, sense perjudici que quedi reflectit en l'acta si es produeix en el desenvolupament de la corresponent sessió. A cada sessió que celebri l'òrgan s'haurà de ratificar la declaració.

- La resta de persones que participin en els procediments de CONTRACTACIÓ I SUBVENCIONS, així com en altres formes d'execució com CONVENIS o ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS, incloent contractistes, subcontractistes i beneficiaris de subvencions, hauran de signar una DACI conforme a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR segons el model que s'inclou com a annex IIA.

També hauran de formalitzar aquesta declaració aquelles persones que participin en la preparació del expedient, relacionades en l'annex IIC, encara que després com a decisors hagin de signar la DACI de l'ordre HFP/55/2023.

### **7.1.3.- Comprovació d'informació a través de l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès – MINERVA**

L'anàlisi del conflicte d'interès es realitzarà sobre els decisors de l'operació 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 d'una entitat executora o d'una entitat instrumental.

Mitjançant l'eina informàtica MINERVA (eina informàtica de *data mining*, amb seu a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària), s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en què hi pugui haver un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre els decisors de l'operació i els participants en cada procediment.

No serà necessari realitzar l'anàlisi de control de conflicte d'interès quan el destinatari de la subvenció sigui una entitat executora o instrumental.

En el cas de subvencions de concurrència massiva (més de cent sol·licituds) l'anàlisi de risc de conflicte d'interès es realitzarà d'acord amb el que estableixi l'ordre de bases reguladores o la convocatòria concreta de la subvenció segons el que disposa l'annex II de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.

Correspondrà als responsables d'operació iniciar el procediment d'anàlisi ex ante de risc de conflicte d'interès mitjançant MINERVA, amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds presentades, en els termes prevists en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.

Es considera responsable de l'operació a l'òrgan de contractació o a l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció.

En el supòsit de delegació de competències, es considerarà responsable de l'operació l'òrgan en qui es delegui la competència de contractació o de concessió de la subvenció.

L'òrgan responsable rebrà el resultat de l'anàlisi del conflicte d'interès. A la vegada ho farà arribar a l'òrgan gestor del projecte i subprojecte en el qual s'integri l'actuació en el sistema d'informació de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

## **7.2.- MESURES PER ABORDAR EL CONFLICTE D'INTERESSOS**

### **Procediment especial a aplicar en el cas d'identificació del risc de conflicte d'interès mitjançant MINERVA (quan resulti d'aplicació aquest supòsit)**

Una vegada rebuda la informació relativa a la identificació d'un risc de conflicte d'interès concretat en una bandera vermella de MINERVA, es traslladarà el resultat de l'anàlisi a la persona afectada, la qual, o bé haurà de declarar la seva corresponent abstenció en el procediment o òrgan col·legiat, comunicant-ho al superior jeràrquic segons el model que consta com a annex IV, o bé haurà de confirmar l'absència del conflicte d'interès segons el model inclòs com a annex III. Tot això seguint en cada cas el procediment previst a l'art. 6 de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener.

L'abstenció donarà lloc també als tràmits que seguidament s'indiquen.

### **Procediment general de comunicació al superior jeràrquicament**

L'art. 6.5.i) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, a més de la DACI estableix com obligatòria la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte de interessos i l'adopció per aquest de la decisió que en cada cas correspongui.

Per tant, aquest procediment s'utilitzarà en caràcter general o quan, rebuda la informació relativa a la identificació d'un risc de conflicte d'interès concretat en una bandera vermella de MINERVA, la persona afectada decideixi abstenir-se.

En conseqüència, les autoritats i el personal afectats per una situació que pugui implicar l'existència d'un conflicte d'interès, d'acord amb el que estableix l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, s'abstendran d'intervenir en el procediment i ho comunicaran al seu superior immediat per escrit segons el model que consta com a annex IV, per deixar-ne constància adequada qui, després de realitzar els controls i investigacions necessaris per aclarir la situació, resoldrà el que sigui procedent.

En el seu cas es podran realitzar les següents actuacions:

- Adoptar les mesures administratives y, en el seu cas, les sancions disciplinàries que procedeixin contra la persona empleada presumpta infractora en l'actuació de conflicte d'interessos que no hagi complert la seva obligació de comunicació; en particular s'aplicarà l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatiu a la recusació.
- Cessar tota l'activitat en l'assumpte i/o declarar nul·la l'actuació afectada pel conflicte d'interessos.

Així mateix, quan l'actuació o conducta sigui de naturalesa penal, els fets s'hauran de comunicar al Ministeri Fiscal a fi que adopti les mesures pertinents.

## **8.- PUBLICITAT I EFECTES I SEGUIMENT**

### **8.1.- PUBLICITAT**

Aquest Pla serà objecte de publicació a l'apartat específic del Portal de Transparència de l'Ajuntament d'Inca i al portal web de l'Ajuntament d'Inca.

### **8.2.- EFECTES**

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

### 8.3.- SEGUIMENT

Aquest Pla serà objecte d'avaluació del grau de compliment i adequació de les mesures proposades, cosa 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.

Talment com ja s'ha expressat en els articles 5 i 6.1.4 d'aquest pla, de conformitat amb el previst en l'art. 2.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre), en el marc de la funció de control anualment es realitzarà una autoavaluació emplenant els tests que es contenen als annexos II de l'Ordre, entre els quals es troba, pel que fa més estrictament a aquest Pla, el Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i de la corrupció relatiu a l'estàndard mínim (annex II.B.5).

Així mateix, es realitzarà l'avaluació del risc de frau de conformitat amb l'article 6.5.c de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, que va ser realitzada mitjançant la matriu de riscos ex ante que es contempla en l'annex I, cada any i, en tot cas, quan s'hagi detectat qualche cas de frau o hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Aquestes actuacions de seguiment seran dutes a terme per cada departament gestor de l'Ajuntament d'Inca, tenint en compte, entre d'altres, els aspectes següents:

1. 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.
2. Identificació de conflictes d'interessos possibles.
3. Resultats de treballs previs d'auditories internes.
4. Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si escau.
5. Casos de frau detectats amb anterioritat.

Aquestes actuacions seran sotmeses a la consideració de la Comissió Antifrau.

### 9.- ÀMBIT D'APLICACIÓ

L'àmbit d'aplicació del Pla és l'Administració de l'Ajuntament d'Inca.

#### ANNEX I RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC

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

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

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de Mesures Antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora 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, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos? <i>Sí, pendent d'aprovació pel Ple de l'Ajuntament.</i>		x		
2. Es constata l'existència del Pla de Mesures Antifrau corresponent en tots els nivells d'execució? <i>Sí, pendent d'aprovació pel Ple de l'Ajuntament.</i>		x		
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al nivell més alt, en què es compromet a lluitar contra el frau? <i>Sí, s'incorpora en el punt 2 del Pla de Mesures Antifrau.</i>		x		
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin, i es revisa periòdicament? <i>Sí, al punt 5 del Pla de Mesures Antifrau es detalla l'avaluació del risc de frau realitzada, mentre que en el punt 8.3 es contempla la seva revisió periòdica.</i>	x			

5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis? <i>Sí, s'incorpora en el punt 6.1.1 del Pla de Mesures Antifrau.</i>		x		
6. S'imparteix formació que promogui l'ètica pública i que faciliti la detecció del frau? <i>Sí, s'incorpora en el punt 6.1.2 del Pla de Mesures Antifrau.</i>		x		
7. S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos? <i>Sí, s'incorpora en el punt 7.2 del Pla de Mesures Antifrau.</i>		x		
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents? <i>Sí, s'incorpora en el punt 7.1.2 del Pla de Mesures Antifrau.</i>		x		
<b>Detecció</b>				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los? <i>Sí, en l'annex VII del Pla de Mesures Antifrau es detallen els indicadors definits que es valoren en la matriu de riscos.</i>		x		
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o puntuació de riscos? <i>Sí, estan incloses en la matriu de riscos.</i>		x		
11. Hi ha algun canal perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies? <i>Sí, es defineix en el punt 6.2.3 del Pla de Mesures Antifrau.</i>		x		
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures? <i>Sí, és una de les funcions de la Comissió Antifrau definides en el punt 4.1 del Pla de Mesures Antifrau.</i>		x		
<b>Correcció</b>				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistemàtic o puntual? <i>Està prevista aquesta avaluació en el punt 6.3.1 del Pla Antifrau. No obstant això, no s'ha duit a terme atès que en el moment de la realització de l'avaluació encara no s'han executat Fons Next Generation UE.</i>		x		
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR? <i>Està prevista aquesta mesura de correcció en el punt 6.3.1 del Pla Antifrau. No obstant això, no s'ha duit a terme atès que en el moment de la realització de l'avaluació encara no s'han executat Fons Next Generation UE.</i>		x		
<b>Persecució</b>				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'autoritat responsable, segons escaigui? <i>Està prevista aquesta mesura de correcció en el punt 6.4.1 del Pla Antifrau. No obstant això, no s'ha duit a terme atès que en el moment de la realització de l'avaluació encara no s'han executat Fons Next Generation UE.</i>		x		
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la Fiscalia i els tribunals competents? <i>Està prevista aquesta mesura de correcció en el punt 6.3.1 del Pla Antifrau. No obstant això, no s'ha duit a terme atès que en el moment de la realització de l'avaluació encara no s'han executat Fons Next Generation UE.</i>		x		
Subtotal punts	4	45		
Punts totals	49			
Punts màxims	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	76,56 %			

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

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

- Matriu de riscos ex ante:

L:\SECRETAR\04.CONTRACTACIO PLECS\3 FONS NEXT GENERATION\1 Pla Antifrau\matriz\_de\_riesgos\_ex\_post\_300317\_vdef\_protegida-cumplimentada.xls

Orientacions per als estats membres i les autoritats responsables dels programes d'avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau:

[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance\\_fraud\\_risk\\_assessment\\_es.pdf](https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_fraud_risk_assessment_es.pdf)

**ANNEX IIA**  
**DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI) segons Ordre HFP/1030/2021**

Expedient:

Subvenció/contracte/conveni:

Sr./Sra. \_\_\_\_\_ amb NIF \_\_\_\_\_, a l'objecte de garantir la imparcialitat en

el procediment de referència, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient,

**DECLAR:**

**Primer.** Que estic informat/ada 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 polític 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 com a finalitat evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a totes les persones candidates i licitadores.

3.- Que l'article 23 «Abstenció» de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic, estableix com a causes d'abstenció:

- Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui influir en la d'aquell; ser persona administradora de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb qualche persona interessada.
- Tenir vincle matrimonial o situació de dret assimilable i el parentesc de consanguinitat dins el quart grau o d'afinitat dins el segon, amb qualsevol de les persones interessades, amb les persones administradores d'entitats o societats interessades i també amb les persones assessores, representants legals o mandatàries que intervenguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat/ada amb elles per l'assessorament, la representació o el mandat.
- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb qualcuna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

**Segon.** Que no em trobo incurs/a en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorr en la meva persona cap causa d'abstenció segons l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

**Tercer.** Que em comprometo 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 pugui donar lloc a aquest escenari.

**Quart.** Que conec que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, tindrà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

I perquè consti, se signa aquesta declaració.

(Signatura electrònica)

**ANNEX IIB**  
**DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI) segons Ordre HFP/55/2023**

Expedient:

Subvenció/contracte/conveni:

Sr./Sra. \_\_\_\_\_ amb NIF \_\_\_\_\_, a l'objecte de garantir la

imparcialitat en el procediment de referència, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient,

**DECLARA:**

**Primer.** Que està informat/ada 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 polític 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 defineix el conflicte d'interessos com «qualsevol situació en la que 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 seu resultat, tenguí directament o indirecta un interès financer, econòmic o personal que pugui parèixer que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació».

3.- Que l'apartat 3 de la disposició addicional 112 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per 2023, estableix que «l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i a la resta del personal al servei de les entitats decisores, executores i instrumentals que participin, de forma 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, de conformitat amb l'apartat 4 de la citada disposició addicional 112:

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

- «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre d'altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es refereix l'article 22.2.d.ii del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, que obra en 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 obre en el meu poder, no em trobo incurs/a en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès en els termes prevists en l'apartat 4 de la disposició addicional 112 que pugui afectar al procediment de licitació/concessió de subvenció.

**Tercer.** Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos que pugui conèixer i produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

**Quart.** Que conec que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrí que sigui falsa, tindrà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

I perquè consti se signa aquesta declaració.

(Signatura electrònica)

**ANNEX IIC**  
**ORIENTACIONS PER EMPLENAR LA DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)**

En general, totes les persones al servei de l'Ajuntament d'Inca que participin en els procediments d'execució del PRTR o hi intervenguin de forma indirecta amb una participació raonablement significativa han d'omplir la DACI segons el model que consta com a annex IV.A de l'Ordre HFP/1030/2021 (Annex IIA d'aquest Pla) o segons el model que consta com a annex I de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB d'aquest Pla).

Les DACI han de constar en els expedients administratius corresponents.

Com a criteri general, l'han d'emplenar totes les persones que signen informes o memòries que formen part de l'expedient (econòmics, tècnics, jurídics, etc.), les propostes de resolució, les resolucions i els instruments jurídics de formalització (convenis, contractes i altres) o són responsables de la seva redacció, així com els que signen factures o són responsables del seguiment del compliment de les obligacions, una sola vegada, amb ocasió de la seva primera intervenció en l'expedient.

La participació de les persones que adoptin les resolucions o subscriuguin els corresponents instruments jurídics en què es formalitzin les actuacions d'execució es refereix a l'exercici de la competència, ja sigui per atribució o qualsevol forma legal d'exercici de la competència.

Quan sigui possible, la DACI es pot incloure al text del document en què es reflecteixi l'actuació de la persona participant (informe, resolució, etc.) amb el contingut del model de declaració.

En el cas d'òrgans col·legiats (meses de contractació, comissions avaluadores de subvencions...) la declaració es realitzarà una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació.

En tot cas, i en relació amb els principals instruments jurídics d'execució de fons MRR, s'ha d'emplenar en els supòsits que s'indiquen a continuació, sense perjudici que hi pugui haver altres tipus d'actuacions o participants que, tenint en compte els criteris de l'apartat anterior, es consideri que també ho han de fer.

**1. Als contractes:**

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021 (Annex IIA).
- El batle: en el moment de fer la providència d'inici de l'expedient o, en el cas dels contractes menors, en el moment d'autoritzar-los, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021 (Annex IIA).
- Les persones responsables de la redacció i/o que signen els documents de la licitació (informe d'adequació de preus al mercat o equivalents, plecs de clàusules administratives particulars, de prescripcions tècniques i, si s'escau, el projecte d'obres): en el moment d'elaborar els documents corresponents, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe sobre el plec de clàusules administratives particulars o el que pertoqui, si s'escau, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient i la resolució d'aprovació, si no són cap dels anteriors, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- Els membres de la mesa de contractació o del comitè d'experts, si s'escau: se subscriurà mitjançant una declaració expressa dels seus membres, per una sola vegada per a cada licitació, una vegada coneguts els participants, abans de la valoració de les propostes, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- L'òrgan de contractació: en la fase de preparació ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex II-a) i abans de l'adjudicació la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- Els experts o altre personal tècnic que, si s'escau, col·labori amb la mesa de contractació en la valoració de les ofertes: prèviament a la seva assistència a la mesa de contractació o emetre els seus informes, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- El responsable del contracte i, si s'escau, el director facultatiu de l'obra: una vegada adjudicat el contracte, si no ha participat anteriorment l'expedient, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021 (Annex IIA)

**2. A les subvencions (amb convocatòria o de concessió directa):**

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- Les persones responsables de la redacció de la convocatòria: en el moment d'elaborar tots els documents necessaris per a la tramitació de l'expedient, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- L'òrgan que aprova la convocatòria de subvencions: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- Persona o persones que emeten l'informe sobre l'adequació de la convocatòria al pla estratègic i les bases reguladores: en el moment

de l'emissió de l'informe corresponent, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)

- Els membres de la comissió avaluadora: se subscriurà mitjançant una declaració expressa dels seus membres, una vegada coneguts els sol·licitants, abans de la valoració de les sol·licituds, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)

En el cas que hi hagi més d'un procés de valoració, amb nous sol·licitants, s'ha de tornar fer.

- Els experts o altre personal tècnic que, si s'escau, valoren les sol·licituds i emeten informes per elaborar la proposta de resolució: abans d'emetre els seus informes, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- L'òrgan que proposa la concessió de la subvenció: abans de fer la proposta, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- L'òrgan que concedeix la subvenció en una convocatòria: abans de concedir-les, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades de la concessió de la subvenció directa o de les subvencions en el marc de la convocatòria (revisen la justificació i/o fan la liquidació): una vegada concedida la primera subvenció o la subvenció directa i s'inicien les tasques de seguiment i verificació, si no han participat anteriorment en l'expedient, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)

### 3. Als convenis:

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe sobre la necessitat de formalitzar el conveni i les raons que exclouen la formalització d'un contracte o la concessió d'una subvenció i l'informe econòmic del pressupost del conveni, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021 (Annex IIA)
- Les persones responsables de la unitat que negocia i/o redacta les clàusules del conveni: en el moment d'iniciar les tasques de negociació/redacció del conveni, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient, si no és cap dels anteriors, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- L'òrgan competent per aprovar l'expedient del conveni / subscriure el conveni: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB)
- Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe sobre l'esborrany de conveni, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA)
- Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades del conveni: una vegada signat, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021 (Annex IIA). En el cas que hi hagi una comissió de seguiment, es pot subscriure mitjançant una declaració expressa dels membres, amb el contingut del model de la DACI, a l'inici de la primera sessió, i ha de constar a l'acta.

### 4. Als encàrrecs a mitjans propis:

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA).
- La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient, si no és cap dels anteriors, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA).
- L'òrgan competent per a l'aprovació de l'expedient: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA).
- Les persona o persones responsables de la redacció i/o que signen els plecs de prescripcions tècniques: en el moment d'elaborar els documents corresponents, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA).
- Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA).
- Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions: una vegada formalitzat l'encàrrec, ha de signar la DACI de l'Ordre HFP 13030/2021 (Annex IIA).

**5. En les modificacions o pròrrogues d'un expedient principal**, han de signar la DACI corresponent les persones que hi intervinguin mitjançant un informe, proposta de resolució, resolució o signatura del compromís jurídic, si no han participat i signat la DACI corresponent en l'expedient principal o si són decisors de l'expedient, d'acord amb el que s'indica a l'apartat 6, i hi ha nous beneficiaris.

### Altres participants en l'execució d'actuacions del PRTR

#### 1. Contractistes, subcontractistes, beneficiaris de subvencions i altres persones destinatàries dels fons

Els contractistes, subcontractistes, beneficiaris de subvencions, persones amb qui se signa un conveni de col·laboració, a qui s'efectua una transferència o es realitza un encàrrec de gestió, han d'emplenar la Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència d'acord amb el model de l'annex IV.C de l'Ordre 1030/2021 (annex V d'aquest Pla).

En el cas de contractistes i subcontractistes, aquesta obligació es troba prevista en els models de plecs de clàusules administratives particulars, que estableixen que els contractistes l'han d'emplenar en el moment que es presentin a la licitació i la dels subcontractistes s'ha d'aportar després de l'adjudicació del contracte i, a tot tardar, quan s'iniciï l'execució d'aquest, i inclouen el model de declaració en els seus annexos.

Els beneficiaris de subvencions l'han de presentar amb la sol·licitud o amb l'acceptació de la proposta de resolució de concessió; i les persones amb qui es convenia, a qui s'efectua un encàrrec de gestió o transferència (si és a una altra administració), prèviament a la formalització.

## 2. Beneficiaris de subvencions i altres persones destinatàries dels fons que siguin persones jurídiques públiques

S'haurà d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) segons el model que consta com a annex IV.A de l'Ordre HFP/1030/2021 (Annex IIA d'aquest Pla), i segons el model que consta com a annex I de l'Ordre HFP 55/2023 (Annex IIB d'aquest Pla), a partir de la seva entrada en vigor i en els casos en què sigui preceptiu, en els supòsits següents:

- Beneficiaris d'ajudes que siguin persones jurídiques públiques i que, entre els requisits de concessió de l'ajuda, han de dur a terme activitats que poden presentar un conflicte d'interessos (per exemple, quan contractin part de l'activitat subvencionada).
- En el cas dels encàrrecs a mitjans propis, quan hagin de subcontractar actuacions objecte de l'encàrrec.
- En els casos en què la comunitat autònoma transfereixi a una altra administració recursos econòmics perquè, en l'àmbit de les seves competències, siguin executores d'actuacions (subprojectes derivats d'un subprojecte autònom) o formalitzi un conveni amb una persona jurídica pública, en relació amb els expedients que aquesta dugui a terme.

L'hauran de subscriure els intervinents en els expedients corresponents, en els termes equivalents als indicats en aquestes Orientacions.

Aquesta obligació s'hauria d'exigir en l'instrument jurídic corresponent i l'òrgan gestor ha de facilitar-ne el model.

En els casos anteriors, en l'instrument jurídic corresponent (conveni, encàrrec, subvenció, transferència), i en els casos que sigui preceptiu, a més a més, s'hauria d'incloure una clàusula en els termes següents:

*Quan [l'entitat beneficiària, amb qui es convenia, es fa l'encàrrec de gestió, la transferència] actuï com a òrgan de contractació en qualsevol tipus de contracte relacionat amb l'execució de les actuacions [subvencionables, objecte del conveni, encàrrec, transferència] o hagi de concedir una subvenció, ha de dur a terme l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interessos d'acord amb l'Ordre HFP 55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el PRTR i utilitzar l'eina informàtica de data mining MINERVA.*

### Llista de verificació de DACI - EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	Identificació	Model de DACI	Signatura DACI (Data)	Minerva (Data consulta)
Servei promotor		Annex IIA		
El batle		Annex IIA		
Òrgan de contractació		Annex IIA Annex IIB		
Persona/es responsables de la redacció i/o que signen els plecs de clàusules administratives particulars		Annex IIA		
Persona/es responsables de la redacció i/o que signen els plecs de prescripcions tècniques		Annex IIA		
Persona/es que emeten l'informe d'adequació a preus de mercat o equivalent		Annex IIA		



	Identificació	Model de DACI	Signatura DACI (Data)	Minerva (Data consulta)
Persona que redacta el projecte d'obres		Annex IIA		
Servei jurídic		Annex IIA		
Persona que fa la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient		Annex IIA		
Mesa de Contractació		Annex IIB		
Comitè d'experts		Annex IIB		
Experts o altre personal tècnic que col·labora amb la mesa de contractació en la valoració de les ofertes		Annex IIB		
Responsable del contracte		Annex IIA		
Director facultatiu de les obres		Annex IIA		
PCAP del contracte*		--		
Contractista**		--		
Subcontractista**		--		
...				

\*Es comprovarà que la subscripció de la Declaració de compromís i la clàusula sobre verificació de l'anàlisi del conflicte d'interessos es preveu als Plecs de clàusules administratives particulars del contracte.

\*\* Es verificarà la subscripció de la Declaració de compromís del contractista i subcontractista.

Llista de verificació de DACI - EXPEDIENT DE CONVOCATÒRIA DE SUBVENCIONS O SUBVENCIÓ DE CONCESSIÓ DIRECTA

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	Identificació	Model de DACI	Signatura DACI (Data)	Minerva (Data consulta)
Servei promotor		Annex IIA		
Persona responsable de la redacció de la convocatòria		Annex IIA		
Òrgan que aprova la convocatòria		Annex IIA		
Persona/es que emeten l'informe d'adequació de la convocatòria al pla estratègic i a les bases reguladores		Annex IIA		
Comissió avaluadora		Annex IIB		
Experts o altre personal tècnic que emet informe sobre la valoració de les sol·licituds		Annex IIB		
Òrgan que fa la proposta de resolució de la concessió		Annex IIB		
Òrgan que concedeix la subvenció		Annex IIB		
Persona responsable del seguiment del compliment de les obligacions		Annex IIA		
Convocatòria*		--		
Beneficiaris**		--		
Persona jurídicopública beneficiària***		--		
...				

\*Es comprovarà que la subscripció de la declaració de compromís i, si escau de les DACI per part dels beneficiaris jurídics públics en relació amb els expedients que duguin a terme, es preveu a la convocatòria i que també hi consta la clàusula sobre verificació de l'anàlisi del



conflicte d'interessos quan pertoqui.

\*\* Es verificarà la subscripció de la declaració de compromís per part del beneficiari. En el cas de subvencions amb concurrència la verificació es pot realitzar a una mostra.

\*\*\* En el cas que els beneficiaris siguin persones jurídiques públiques que contracten part de l'activitat subvencionada, si correspon fer-ne la verificació d'acord amb un pla de control, s'ha de requerir l'aportació de les DACI o comprovar que consten a COFFEE i s'ha de verificar, a través de COFFEE, que s'ha realitzat l'anàlisi de conflicte d'interessos quan pertoqui.

Llista de verificació de DACI - EXPEDIENT DE CONVENI

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	Identificació	Model de DACI	Signatura DACI (Data)	Minerva (Data consulta)
Servei promotor		Annex IIA		
Òrgan que aprova l'expedient / subscriu el conveni		Annex IIB		
Persona responsable de la unitat que redacta/negocia les clàusules		Annex IIA		
Servei jurídic		Annex IIA		
Òrgan que fa la proposta d'aprovació de l'expedient		Annex IIB		
Persona responsable del seguiment del compliment de les obligacions		Annex IIA		
Conveni*		--		
Persona amb qui es convenia**		--		
Persona jurídicopública***		--		
...				

\*En el cas que el conveni sigui amb una persona jurídicopública, es comprovarà que la subscripció de les DACI per als expedients que dugui a terme i la realització de l'anàlisi del risc de conflicte d'interessos quan pertoqui es preveu al text del conveni.

\*\* Es verificarà la subscripció de la Declaració de compromís per part de la persona amb qui es convenia.

\*\*\*En el cas que el conveni sigui amb una persona jurídicopública, si correspon fer-ne la verificació d'acord amb un pla de control, s'ha de requerir l'aportació de les DACI o comprovar que consten a COFFEE i s'ha de verificar, a través de COFFEE, que s'ha realitzat l'anàlisi de conflicte d'interessos quan pertoqui.

Llista de verificació de DACI - EXPEDIENT D'ENCÀRREC A UN MITJÀ PROPI

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:



	Identificació	Model de DACI	Signatura DACI (Data)	Minerva (Data consulta)
Servei promotor		Annex IIA		
Òrgan que aprova l'expedient		Annex IIA		
Persona/es responsables de la redacció i/o que signen els plecs de prescripcions tècniques		Annex IIA		
Servei jurídic		Annex IIA		
Òrgan que fa la proposta d'aprovació de l'expedient		Annex IIA		
Persona que realitza el seguiment del compliment de les obligacions		Annex IIA		
Resolució de l'encàrrec*		--		
Entitat mitjà propi**		--		
Subcontractacions***		--		
...				

\*Si es preveu la subcontractació d'actuacions, es comprovarà que la subscripció de les DACI i la realització de l'anàlisi del risc de conflicte d'interessos quan pertoqui es preveu a la resolució.

\*\* Es verificarà la subscripció de la Declaració de compromís per part del representant del mitjà propi.

\*\*\*En el cas que hi hagi subcontractació, si correspon fer-ne la verificació d'acord amb un pla de control, s'ha de requerir l'aportació de les DACI o comprovar que consten a COFFEE i s'ha de verificar, a través de COFFEE que s'ha realitzat l'anàlisi de conflicte d'interessos quan pertoqui en relació amb un o varis expedients que corresponguin realitzats en execució de l'encàrrec i emplenar la llista de verificació que correspongui.

**ANNEX III**  
**MODEL DE CONFIRMACIÓ DE L'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS**

Expedient:

Una vegada realitzada l'anàlisi de risc d'existència de conflicte d'interès mitjançant l'eina informàtica MINERVA, en els termes establerts 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, dictada en aplicació de la disposició addicional 112 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2023, i havent estat detectada una bandera vermella consistent en (*descripció de la bandera vermella, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals s'ha detectat*), reiter que no existeix cap situació que pugui suposar un conflicte d'interès que comprometi la meua actuació objectiva en el procediment.

(Signatura electrònica)

**ANNEX IV**  
**MODEL DE COMUNICACIÓ D'ABSTENCIÓ**

[nom i llinatges], [càrrec], .....amb DNI .....

que particip en qualitat de.....

en relació amb l'expedient ....., comunic les circumstàncies següents que, al meu parer, poden constituir un supòsit de conflicte d'interessos i causa d'abstenció:

Per tot això, d'acord amb l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, m'abstenc d'intervenir en aquest expedient, sense perjudici de la decisió que al respecte pugui adoptar el meu superior jeràrquic, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 23 esmentat i amb l'article 7.2 del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament d'Inca en l'àmbit d'execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (Next Generation EU) en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

(Signatura electrònica)



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

Model declaració de compromís amb relació a l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR)

Sr./Sra. ...., amb DNI .....

com a titular de l'òrgan/conseller delegat/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/ ens 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 represent 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 a qui correspongui els incompliments observats.

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

(Signatura electrònica)

**ANNEX VI**  
**CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS I CÀRRECS PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT D'INCA**

- 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.

**Article 52. Deures dels empleats públics. Codi de conducta**

Els empleats públics han d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució, i de la resta de l'ordenament jurídic, i han d'actuar d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta que regulen els articles següents.

Els principis i les regles que estableix aquest capítol informen sobre la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

**Article 53. Principis ètics**

1. Els empleats públics han de respectar la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació ha de perseguir la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i s'ha de fonamentar en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelars o qualssevol altres que puguin topiar amb aquest principi.
3. Han d'ajustar la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta s'ha de basar en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, i han d'evitar tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'han d'abstenir en els assumptes en què tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui representar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.





6. No han de contraure obligacions econòmiques ni intervenir en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan això pugui representar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.
7. No han d'acceptar cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Han d'actuar d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i han de vigilar la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No han d'influir en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense una causa justa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat, o quan impliqui un menyscabament dels interessos de tercers.
10. Han de complir amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, si s'escau, han de resoldre dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.
11. Han d'exercir les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic i abstenir-se no només de conductes contràries a aquest principi, sinó també de qualssevol altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Han de guardar secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, mantenir la deguda discreció sobre els assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, i no poden fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

#### **Article 54. Principis de conducta**

1. Han de tractar amb atenció i respecte els ciutadans, els seus superiors i la resta d'empleats públics.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball s'ha de fer de manera diligent, complint la jornada i l'horari establerts.
3. Han d'obeir les instruccions i ordres professionals dels superiors, llevat que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, cas en què les han de posar immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció que siguin procedents.
4. Han d'informar els ciutadans sobre les matèries o els assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitar l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.
5. Han d'administrar els recursos i béns públics amb austeritat, i no utilitzar-los en profit propi o de persones pròximes. Així mateix, tenen el deure de vetllar per la seva conservació.
6. S'ha de rebutjar qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableix el Codi penal.
7. Han de garantir la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus responsables posteriors.
8. Han de mantenir actualitzada la seva formació i qualificació.
9. Han d'observar les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Han de posar en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat a què estiguin destinats. A aquests efectes, es pot preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.
11. Han de garantir l'atenció al ciutadà en la llengua que sol·liciti sempre que sigui oficial en el territori.

**- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.**

#### **Article 25. Àmbit d'aplicació**

1. En l'àmbit de l'Administració General de l'Estat les disposicions d'aquest títol s'apliquen als membres del Govern, als secretaris d'Estat i a la resta dels alts càrrecs de l'Administració General de l'Estat i de les entitats del sector públic estatal, de dret públic o privat, vinculades o que en depenen.



A aquests efectes, s'entén per alts càrrecs els que tinguin aquesta consideració en aplicació de la normativa en matèria de conflictes d'interessos.

2. Aquest títol és aplicable als alts càrrecs o assimilats que, d'acord amb la normativa autonòmica o local que sigui aplicable, tinguin aquesta consideració, inclosos els membres de les juntes de govern de les entitats locals.

3. L'aplicació als subjectes esmentats en els apartats anteriors de les disposicions que conté aquest títol no afecta, en cap cas, la condició de càrrec electe que puguin tenir.

#### **Article 26. Principis de bon govern**

1. Les persones compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquest títol han d'observar en l'exercici de les seves funcions el que disposa la Constitució espanyola i la resta de l'ordenament jurídic, i han de promoure el respecte als drets fonamentals i a les llibertats públiques.

2. Així mateix, han d'adequar la seva activitat als següents:

##### a) Principis generals:

1r Han d'actuar amb transparència en la gestió dels afers públics, d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i amb l'objectiu de satisfer l'interès general.

2n Han d'exercir les seves funcions amb dedicació al servei públic, i abstenir-se de qualsevol conducta que sigui contrària a aquests principis.

3r Han de respectar el principi d'imparcialitat, de manera que mantinguin un criteri independent i aliè a qualsevol interès particular.

4t Han d'assegurar un tracte igual i sense discriminacions de cap tipus en l'exercici de les seves funcions.

5è Han d'actuar amb la diligència deguda en el compliment de les seves obligacions i fomentar la qualitat en la prestació de serveis públics.

6è Han de mantenir una conducta digna i han de tractar els ciutadans amb una correcció acurada.

7è Han d'assumir la responsabilitat de les decisions i actuacions pròpies, i dels organismes que dirigeixen, sense perjudici d'altres que siguin exigibles legalment.

##### b) Principis d'actuació:

1r Han de dur a terme la seva activitat amb plena dedicació i amb ple respecte a la normativa reguladora de les incompatibilitats i els conflictes d'interessos.

2n Han de mantenir la deguda reserva respecte als fets o les informacions coneguts amb motiu de l'exercici de les seves competències o en ocasió d'aquest.

3r Han d'informar els òrgans competents sobre qualsevol actuació irregular de la qual tinguin coneixement.

4t Han d'exercir els poders que els atribueix la normativa vigent amb la finalitat exclusiva per a la qual van ser atorgats i evitar qualsevol acció que pugui posar en risc l'interès públic o el patrimoni de les administracions.

5è No s'han d'implicar en situacions, activitats o interessos incompatibles amb les seves funcions i s'han d'abstenir d'intervenir en els afers en què concorri alguna causa que pugui afectar la seva objectivitat.

6è No han d'acceptar per a si mateixos regals que superin els usos habituals, socials o de cortesia, ni favors o serveis en condicions avantatjoses que puguin condicionar l'exercici de les seves funcions. En el cas d'obsequis d'una rellevància institucional més gran, s'han d'incorporar al patrimoni de l'administració pública corresponent.

7è Han d'exercir les seves funcions amb transparència.

8è Han de gestionar, protegir i conservar adequadament els recursos públics, que no poden ser utilitzats per a activitats que no siguin les permeses per la normativa que sigui aplicable.

9è No s'han de valdre de la seva posició a l'Administració per obtenir avantatges personals o materials.

3. Els principis que estableix aquest article informen la interpretació i l'aplicació del règim sancionador que regula aquest títol.

#### **Article 27. Infraaccions i sancions en matèria de conflicte d'interessos**

L'incompliment de les normes d'incompatibilitats o de les que regulen les declaracions que han de fer les persones compreses en l'àmbit d'aquest títol és sancionat de conformitat amb el que disposa la normativa en matèria de conflictes d'interessos de l'Administració General de l'Estat i, per a la resta d'administracions, d'acord amb la seva pròpia normativa que sigui aplicable



- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

#### Article 23. Abstenció

1. Les autoritats i el personal al servei de les administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment i ho han de comunicar al seu superior immediat, el qual ha de resoldre el que escaigui.
2. Són motius d'abstenció els següents:
  - a) Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui 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 una situació de fet assimilable, i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
  - c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
  - d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
  - e) Tenir relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.
3. Els òrgans jeràrquicament superiors a qui es trobi en alguna de les circumstàncies assenyalades al punt anterior li poden ordenar que s'abstingui de tota intervenció en l'expedient.
4. L'actuació d'autoritats i personal al servei de les administracions públiques en els quals concorrin motius d'abstenció no implica, necessàriament i en tot cas, la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.
5. La no-abstenció en els casos en què concorri alguna d'aquestes circumstàncies dona lloc a la responsabilitat que sigui procedent.

#### Article 24. Recusació

1. En els casos que preveu l'article anterior, els interessats poden promoure la recusació en qualsevol moment de la tramitació del procediment.
2. La recusació s'ha de plantejar per escrit, en el qual s'ha d'expressar la causa o causes en què es fonamenta.
3. L'endemà, el recusat ha de manifestar al seu superior immediat si es dona o no en ell la causa al·legada. En el primer cas, si el superior aprecia la concurrència de la causa de recusació, n'ha d'acordar la substitució tot seguit.
4. Si el recusat nega la causa de recusació, el superior ha de resoldre en el termini de tres dies, amb els informes i les comprovacions prèvies que consideri oportunes.
5. Contra les resolucions adoptades en aquesta matèria no es pot interposar cap recurs, sense perjudici de la possibilitat d'al·legar la recusació en interposar el recurs que sigui procedent contra l'acte que posi fi al procediment.



**ANNEX VII**  
**CATÀLEG DE BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU**

Aquest annex conté un Catàleg de les banderes vermelles més utilitzades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentament, en relació a una sèrie de riscos més comuns:

**EN LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA:**

<p><b>Manipulació del procediment a efectes de limitar la concurrència</b></p>	<p>a. Els plecs de prescripcions tècniques i/o administratives s'han redactat a favor d'un licitador/s.</p> <p>b. Els plecs presenten prescripcions més restrictives que les aprovades en procediments previs semblants.</p> <p>c. Presentació d'una única oferta o un nombre de proposicions anormalment baix optant a la licitació segons el tipus de procediment de contractació.</p> <p>d. Es fracciona el contracte en dos o més procediments amb idèntic adjudicatari i s'evita la utilització del procediment que li hauria correspost segons la quantia total, procediment que requereix majors garanties de concurrència i publicitat.</p> <p>e. El procediment de contractació es declara desert i es torna a convocar malgrat que es van rebre ofertes admissibles segons els criteris que figuren en els plecs.</p> <p>f. Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes.</p> <p>g. Reclamacions d'altres oferents.</p> <p>1. Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix en obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment.</p> <p>2. Un empleat de l'òrgan de contractació que hagi treballat per a una empresa participa en el concurs de forma immediatament anterior a la seva incorporació al lloc de feina en l'organisme adjudicador.</p> <p>3. Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació i una persona amb capacitat de decisió o amb influència en l'empresa licitadora.</p> <p>4. Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.</p> <p>5. Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats i/o treballs de qualitat insuficient.</p> <p>6. Els membres de l'òrgan de contractació no compleixen amb els procediments establerts en el codi ètic de l'organisme.</p> <p>7. Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.</p> <p>8. Indicis que un membre de l'òrgan de contractació pugui estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.</p> <p>9. Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.</p> <p>10. Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.</p>
<p><b>Manipulació en la valoració tècnica i/o econòmica de les ofertes presentades</b></p>	<p>1. Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es troben recollits en els plecs.</p> <p>2. Acceptació de baixa temerària sense haver estat justificada adequadament pel licitador.</p> <p>3. Absència i/o inadequats procediments de control del procediment de contractació.</p> <p>4. Indicis de canvis en les ofertes després de la seva recepció.</p> <p>5. Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses.</p> <p>6. Queixes dels licitadors.</p>
<p><b>Irregularitats en la formalització del contracte</b></p>	<p>1. El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.</p> <p>2. Falta coincidència entre l'adjudicatari i el firmant del contracte.</p> <p>3. Demores injustificades per signar el contracte entre l'organisme de contractació i l'adjudicatari.</p> <p>4. Inexistència de contracte.</p>
<p><b>Incompliment de les obligacions o irregularitats en la prestació que beneficiïn l'adjudicatari</b></p>	<p>1. Prestació en termes inferiors a allò estipulat en el contracte.</p> <p>2. Falta de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte.</p> <p>3. Canvis en la prestació sense causa raonable aparent.</p>
<p><b>Falsedat documental</b></p>	<p>1. Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.</p> <p>2. Manipulació de les reclamacions de costos o de la facturació per incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.</p>
<p><b>Incompliment del deure d'informació i comunicació de suport del FSE</b></p>	<p>1. Incompliment dels deures d'informació i comunicació de suport del FSE</p>
<p><b>Pèrdua de la pista d'auditoria</b></p>	<p>1. La documentació que obra en l'expedient de contractació és insuficient de forma que es pugui garantir la pista d'auditoria.</p>

<https://www.caib.es/eboibfront/pdf/ca/2025/79/1194139>



En matèria de **SUBVENCIONS PÚBLIQUES**:

<b>Limitació de la concurrència</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'organisme no ha donat prou difusió a les bases reguladores/convocatòria.</li> <li>• L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions.</li> <li>• No s'han respectat els terminis establerts a les Bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.</li> <li>• En el cas de subvencions concedides en base a barems es produeix l'absència de publicació dels mateixos als Butlletins Oficials corresponents.</li> <li>• El beneficiari/destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.</li> </ul>
<b>Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants</b>	• S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris.
<b>Conflictes d'interès en la comissió de valoració</b>	• Influència deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris.
<b>1. Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat</b>	1. 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.
<b>Desviació de l'objecte de la subvenció</b>	• Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.
<b>Incompliment del principi d'addicionalitat</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es produeix un excés de finançament en les operacions.</li> <li>1. Hi ha diversos cofinançats que financen la mateixa operació.</li> <li>• No existeix documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.).</li> <li>• El finançament aportat per tercers no és finalista i no hi ha un criteri de repartiment.</li> <li>• Inexistència d'un control de despeses i ingressos per operació per part del beneficiari.</li> </ul>
<b>Falsedat documental</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi de sortir elegits en un procés de selecció.</li> <li>• Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.</li> </ul>
<b>Incompliment de les obligacions establertes per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat</b>	• Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del Fons a les operacions cofinançades.
<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'organisme no ha realitzat una correcta documentació de l'operació que permeti garantir la pista d'auditoria.</li> <li>1. La convocatòria no estableix amb precisió la forma en que han de documentar-se les distintes despeses derivades de l'operació.</li> <li>2. La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles.</li> <li>3. La convocatòria no estableix amb precisió el mètode de càlcul de costos que cal aplicar a les operacions.</li> </ul>

#### ANNEX VIII

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

Orientacions sobre conflicte d'interessos

#### ANNEX IX

### INSTRUMENTS PER LA REVISIÓ DEL PLA ANTIFRAU I EL CONTROL DEL SEU COMPLIMENT

Els instruments de control del Pla Antifrau de l'Ajuntament d'Inca i la seva periodicitat de realització són els següents:

#### A) INSTRUMENTS DE REVISIÓ DEL PLA ANTIFRAU

1.- Matriu de riscos ex ante (punt 5 del Pla)

S'ha realitzat una primera autoavaluació en el moment de l'aprovació inicial del Pla (27/10/2022), els resultats de la qual s'inclouen en un link en l'Annex I del Pla.

La seva revisió serà anual i es realitzarà per part de la Comissió Antifrau.

2.- Tests d'autoavaluació segons Annex II de l'Ordre HFP/1030/2021 (punt 6.1.4 del Pla)

S'ha realitzat una primera autoavaluació en el moment de l'aprovació inicial del Pla (27/10/2022) emplenant el Test de conflicte



d'interès, la prevenció del frau i la corrupció segons l'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 (punt 5 del Pla Antifrau), els resultats del qual s'inclouen en l'Annex I del Pla.

La seva revisió serà anual i es realitzarà per part de la Comissió Antifrau empenant tots els tests de l'Annex II.

## **B) INSTRUMENTS DE CONTROL DEL COMPLIMENT DEL PLA ANTIFRAU EN ELS EXPEDIENTS TRAMITATS**

### **1.- Declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) (punt 7.1.2 del Pla)**

L'annex IIC del Pla conté les indicacions concretes en relació a les persones que les han d'emplenar, el model a utilitzar i el moment concret del procediment en que s'ha de fer.

Als efectes de facilitar el compliment d'aquest punt s'inclouen llistes de verificació per a cada tipus d'expedient.

### **2.- Anàlisi del conflicte d'interès mitjançant l'eina MINERVA (punt 7.1.3 del Pla)**

Aquesta comprovació es realitzarà per a cada procediment concret amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds presentades.

El responsable d'aquesta operació és l'òrgan de contractació o l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció.

En el cas d'obtenir-se resultat positiu del MINERVA (existència de conflicte d'interès) se seguirà el procediment establert en l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021.

### **3.- Matriu de riscos ex post (punt 6.2.2 del Pla)**

Es realitzarà per a cada procediment concret a la seva finalització o, en tot cas, abans de la signatura del contracte.

En el cas de identificar-se banderes vermelles, hauran de quedar reflectides les mesures adoptades. Es podrà utilitzar la Llista de comprovació que s'inclou en el punt 6.2.2 del Pla.

El responsable d'aquesta operació serà la Comissió Antifrau.

## **ANNEX IX 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) n°966/2012 (1) Reglament Financer.
- Reglament (UE, Euratom) n°966/2012 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) n°1605/2002 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, Autònom 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 sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executa el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

**- Normativa autonòmica d'aplicació**

- Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de Consells Insulars.
- Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.
- Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.
- Llei 16/2016, de 9 de desembre, de creació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears.
- Llei 2/2020, de 15 d'octubre, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa a l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19.
- Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que cal finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- Llei 3/2021, de 10 de novembre, per impulsar i agilitzar la tramitació d'ajuts i altres actuacions en matèria d'habitatge.
- Decret llei 4/2021, de 3 de maig, per impulsar i agilitzar la tramitació d'ajuts i altres actuacions en matèria d'habitatge.
- Acord del Ple, de dia 12 d'abril de 2018, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic del L'Ajuntament d'Inca. (BOIB núm. 89, de 19 de juliol de 2018)
- Decret de Presidència de 26 de gener de 2021, pel qual es determina l'organització d'l'Ajuntament d'Inca (BOIB núm. 12 de 28 de gener de 2021)
- Ordenança general de subvencions, aprovada per Acord del Ple de 23 de desembre de 2016 (BOIB núm. 21 de 18 de febrer de 2016), modificada per Acord del Ple de 14 de juny de 2018, (BOIB núm. 96 de 04.08.2018)
- <https://web.conselldemallorca.cat/documents/774813/883095/20210527-Mallorca-Circular-Next-Generation.pdf/26ee0478-9037-05fc-79ea-3248eb8f5ca2?t=1622114985984>
- 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).»

*(Signat electrònicament: 12 de juny de 2025)*

**El batle-president**  
Virgilio Moreno Sarrió

