



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

PLA DE MESURES ANTIFRAU

DE L'AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA

Expedient X2025000471



Índex

1. Preàmbul.....	3
2. Naturalesa i finalitat del pla de mesures antifrau	4
3. Àmbit objectiu d'aplicació	4
4. Àmbit subjectiu d'aplicació.....	5
5. Principis del pla de mesures antifrau	6
6. Definicions.....	6
6.1 Irregularitats Administratives	6
6.2. Frau.....	6
6.3. Corrupció.....	7
6.4. Malversació	8
6.5. Doble Finançament	9
7.- Òrgans	9
7.1. Comissió Antifrau	9
7.2. La Comissió de seguiment del Codi de Conducta dels Alts Càrrecs.....	11
8. Avaluació de riscos.....	11
8.1. Àmbits de risc avaluats.....	12
8.2. Determinació del nivell de risc.....	12
8.3. Revisió de les avaluacions de risc.....	14
9. Mesures per la lluita contra el frau	14
9.1. Mesures de prevenció	14
9.2. Mesures de detecció	17
9.3 Mesures de correcció	19
9.4. Mesures de persecució	20
Annex I. Qüestionaris d'autoavaluació. Ordre HFP/1030/2021. Test conflicte d' interès, prevenció del frau i la corrupció.	22
Annex II. Declaració institucional sobre la lluita contra el frau.....	29
Annex III. Reglament codi conducta càrrecs públics, personal eventual i directiu de Cassà de la Selva.....	30
Annex IV. Models de DACI	35
Annex V. Banderes vermelles en la lluita contra el frau	39
Annex VI. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.....	41
ANNEX VII. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.....	42
ANNEX VIII. Normativa aplicable.....	43
Annex IX. Resultat avaluació – mapa de riscos	45



1. Preàmbul

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa Next GenerationEU, l'instrument d'estímul econòmic més gran mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel coronavirus.

El Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant MRR), establert a través del **Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021**, constitueix el nucli del Fons de Recuperació, la seva finalitat és donar suport a la inversió i les reformes en els Estats membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, al mateix temps que promouen les prioritats ecològiques i digitals de la UE.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i donar suport a les transicions ecològiques i digitals. Tots ells van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure el creixement sostenible.

Per tal d'assolir aquests objectius, cada Estat Membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per a aconseguir aquests objectius.

El Pla Espanyol de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant PRTR) compta amb quatre eixos transversals que s'estructuren en 10 polítiques de palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

- La transició ecològica
- Transformació digital
- Cohesió social i territorial
- Igualtat de gènere

Per fer efectives les iniciatives proposades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització van ser establertes pel 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.

A més, és necessària 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 Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i 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.



Ajuntament de Cassà de la Selva

Entre les seves previsions, destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 que, per complir amb les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/2413, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons MRR, "**qualsevol 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 assegurar i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, 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.

2. Naturalesa i finalitat del pla de mesures antifrau

El present Pla de Mesures Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que seran d'aplicació i observança en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).

Per això es promourà una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta, fent possible la seva prevenció i la detecció, i desenvolupant uns procediments que facilitin la recerca del frau i dels delictes relacionats amb aquest, que permetin garantir que tals casos s'aborden de forma adequada i al moment precís.

Aquest pla tindrà una durada indefinida, però es revisarà periòdicament a fi de dur a terme una millora permanent dels estàndards ètics de la institució i organització municipal, particularment pel que fa a la gestió i execució de fons europeus dels quals aquesta entitat local sigui entitat executora o beneficiària de recursos financers destinats a determinades actuacions.

El pla s'estructura entorn dels quatre elements clau del denominat cicle antifrau: **prevenció, detecció, correcció i persecució** i serà d'aplicació a tots els òrgans i a tot el personal que intervinguin en la gestió de fons provinents del MRR.

El Pla de mesures Antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituiria, doncs, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en què es pot evidenciar la possible concurrència de frau, és la situació de conflicte d'interessos no resolt, és a dir, quan les persones afectades no s'han abtingut degudament o no han estat recusats, en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o se n'hagués tingut coneixement, respectivament.

3. Àmbit objectiu d'aplicació

Aquest Pla de Mesures Antifrau s'aplica als fons europeus que l'Ajuntament de Cassà de la Selva gestioni o dels quals sigui beneficiari i procedeixin dels diferents



Ajuntament de Cassà de la Selva

components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència aprovat per la Comissió Europea al mes de juny de 2021, en el marc del sistema de gestió establert a l'Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre, així com HFP 55/2023, de 24 de gener, i si escau, d'aquells altres fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

El Pla de Mesures Antifrau preveu la regulació d'instruments i mesures que, més enllà de donar resposta concreta als requeriments de la gestió de fons europeus, s'emmarquen en el **sistema d'integritat institucional** de l'Ajuntament de Cassà de la Selva i com a tals, es poden aplicar a altres àmbits de la gestió municipal si així es resol de manera expressa.

4. Àmbit subjectiu d'aplicació

4.1. Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de Cassà de la Selva i a la seva Administració municipal i, si escau, a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.

4.2. Les mesures d'enfortiment de la integritat i de prevenció, detecció, correcció i persecució de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès s'aplicaran als següents actors de l'àmbit municipal o que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus:

1. Alts càrrecs al servei de l'administració local, així com, si escau, personal eventual.
2. Empleats públics municipals que participin en aquells expedients que compten amb finançament procedent dels fons europeus i que:
 - a) elaboren informes que serveixen de base per a la presa de decisions i/o,
 - b) intervenen a les meses de contractació i/o,
 - c) intervenen en processos de selecció de personal i/o,
 - d) realitzen tasques de gestió control i pagament,
 - e) així com qualsevol altre agent en qui hagin delegat o encomanat, així com externalitzat, alguna o algunes d'aquestes tasques.
3. Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió, en el marc d'un conflicte d'interès.
4. Assessors externs, professionals o membres de comissions o grups de treball que participin en la preparació o en els treballs preliminars de processos de contractació pública o de subvencions o ajudes, així com en l'elaboració d'estudis o dictàmens, que puguin incórrer en conflicte d'interès.

4.3. Tenen condició d'alts càrrecs al servei de l'administració local:

- Els membres de la corporació, en la seva condició de representants electes.



Ajuntament de Cassà de la Selva

- Els titulars d'òrgans superiors i directius, segons la definició de la normativa en matèria de règim local.
- Els titulars o membres dels òrgans de govern i càrrecs directius dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials locals i societats mercantils locals amb capital social íntegrament públic.
- Pel que fa a la resta de municipis, cada ajuntament ha de determinar, d'acord amb el seu reglament d'organització, el personal directiu propi, si en té (article 306 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Els funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional seran titulars d'òrgans directius (per tant, alts càrrecs) si expressament així ho reconeix l'ens local.

5. Principis del pla de mesures antifrau

Pel que fa a la gestió de fons europeus, aquest Pla es fonamenta en els principis següents:

- a) Integritat.
- b) Imparcialitat i Objectivitat.
- c) Transparència.
- d) Bona gestió financera.
- e) Protecció dels interessos financers de la Unió Europea.
- f) Compromís amb el resultat.
- g) Rendició de comptes.

6. Definicions

6.1 Irregularitats Administratives

La noció d'irregularitats administratives està recollida en el dret de la Unió Europea en el Reglament (CE, EURATOM), número 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees, en l'article 1.2 es preveu aquesta definició:

Constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats (Unió Europea) o els pressupostos administrats per aquestes (o gestionat de forma compartida per autoritats nacionals com són les locals), bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda.

6.2. Frau

La noció de frau, amb unes connotacions penals innegables, es recull a l'article 3 (enquadrat al títol II: "Infraccions penals relatives al frau que afecta els interessos



Ajuntament de Cassà de la Selva

financers de la Unió”) de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Aquest concepte es delimita en aquest article de la següent manera:

1. Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueixi una infracció penal quan es cometi intencionadament.
2. Als efectes de la present Directiva, es considerarà frau que afecta els interessos financers de la Unió el següent:
 - a. En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omisió relativa a:
 - i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
 - ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
 - iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels que en van motivar la concessió inicial;
 - b. 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, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omisió relativa a:
 - i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
 - ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
 - iii) 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.

Així mateix, en aquest concepte de frau es tindrà en compte el que disposen els apartats c) i d) de l'article 3 esmentat, respectivament, en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA i d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, en les circumstàncies que s'hi assenyalen.

6.3. Corrupció

La Comissió Europea aplica el següent concepte de corrupció:

Corrupció activa: l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb

Rbla. Onze de Setembre, 107 17244 - Cassà de la Selva Tel: 972 46 00 05 Fax: 972 46 37 08

CIF: P1704900-H Correu: ajuntament@cassa.cat



Ajuntament de Cassà de la Selva

el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers del sector públic.

Corrupció passiva: l'acció d'un funcionari /a que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell /ella o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi 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 del sector públic.

Conflicte d'interessos: existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per afinitat familiar, afectiva, política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

- a) Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'un/a empleat/da públic/a o beneficiari/ària són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- b) Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un/a empleat/da públic/a o el/la beneficiari/ària té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- c) Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un/a empleat/da públic/a o en el qual l'empleat/da públic/a té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

Possibles actors implicats en el Conflicte d'interessos:

- Els empleats/des públics/ques que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/es d'aquesta/es funció/funcions.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

6.4. Malversació

La noció de malversació està recollida a l'article 4.3 de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal, en els termes següents:

Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que la malversació, quan es cometi intencionadament, constitueixi una infracció penal.

A efectes de la present Directiva, s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als que estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera els interessos financers de la Unió.

6.5. Doble Finançament

El Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, preveu en el Considerant 53, que "els Estats membres han de vetllar (...) perquè s'eviti el doble finançament procedent del Mecanisme i altres programes de la Unió".

L'article 22 del Reglament esmentat fa referència expressa a que els Estats membres, en la sol·licitud de pagament, han d'acreditar que "els sistemes de control establerts ofereixen les garanties necessàries de que els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, i en particular (...) en evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera".

7.- Òrgans

Per tal de garantir una adequada aplicació de les mesures que preveu aquest Pla de Mesures Antifrau, s'estableixen els òrgans que seguidament s'indica:

- La Comissió Antifrau
- La Comissió de seguiment del Codi de Conducta dels Alts Càrrecs

7.1. Comissió Antifrau

Per garantir la correcta aplicació de les mesures antifrau associades a la gestió dels fons MRR es designa una Comissió Antifrau, a la que correspondrà, en tot cas, gestionar les comunicacions i denúncies vinculades als projectes finançats per fons europeus Next Generation.

La Comissió Antifrau serà la responsable del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau sobre la qual s'elaborarà el Pla de l'elaboració d'aquest, el seu seguiment, actualització i avaluació del seu resultat.

La composició fixada en l'aprovació del Pla va ser la següent:



Ajuntament de Cassà de la Selva

- Com a president: l'Alcalde/essa President/a de l'Ajuntament de Cassà de la Selva
- Com a vocals:
 - Qui ocupi la plaça de Secretaria de l'Ajuntament de Cassà de la Selva.
 - Qui ocupi la plaça d'Intervenció de l'Ajuntament de Cassà de la Selva.
 - Qui ocupi la plaça de Cap de Serveis Jurídics.
- Com a Secretari amb veu i vot: Qui ocupi la plaça de Tècnic de Contractació de l'Ajuntament de Cassà de la Selva.

Mitjançant decret número 2025DECR000416 de data 21 de febrer de 2025 va modificar-se la composició quedant fixada com segueix:

- Com a president: Sr. Pau Presas Bertran, com a Alcalde President de l'Ajuntament de Cassà de la Selva
- Com a vocals:
 - Sr. Ignacio López Salvador, Secretari de la Corporació
 - Sra. Mireia Ferrer Rovira, tècnica de l'àrea econòmica.
 - Sr. Joan Bataller Garriga, Cap dels Serveis Jurídics.
- Com a Secretària, amb veu i vot: Sra. Georgina Caimel Valls, tècnica de contractació.

La comissió Antifrau tindrà les següents funcions:

1. Realitzar o, en el seu cas, supervisar i aprovar l'avaluació de risc de l'Ajuntament de Cassà de la Selva assegurant-se de que existeixi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.
2. Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
3. Proposar al Ple municipal l'actualització del Pla de Mesures Antifrau i dels indicadors de risc aplicables quan es consideri oportú.
4. Mantenir un espai a la intranet corporativa per la comunicació al personal de l'organització de les mesures contingudes al Pla Antifrau.
5. Conscienciar a la resta de personal municipal.
6. Amb caràcter general, i atenent a la distribució de tasques, obrir l'expedient informatiu d'accés restringit corresponent davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant tota la informació que es consideri pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
7. Amb caràcter general, i atenent a la distribució de tasques, resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas de que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si s'arribés a la conclusió de què el frau realment s'ha produït.



8. Informar a l'Alcaldia-Presidència de les conclusions assolides en els expedients informatius iniciats i, si escau, de les mesures correctores proposades.

7.2. La Comissió de seguiment del Codi de Conducta dels Alts Càrrecs

Aquesta Comissió, aprovada pel Ple Municipal del dia 25 de febrer de 2021, és l'instrument de garantia del seguiment i aplicació dels principis i normes de conducta previstos en el Codi de Conducta dels Alts Càrrecs i li correspon en tot cas conèixer l'aplicació del Pla Antifrau per a la gestió dels fons MRR, així com la tramitació donada a les possibles comunicacions d'incompliment del codi, conflicte d'interès o frau, que eventualment hagin estat presentades.

La composició de la Comissió ètica està fixada en els següents termes:

«La Comissió d'Ètica, estarà formada pels següents membres:

- El/la coordinador/a de l'Àrea de Presidència o un altre coordinador/a d'una àrea de l'Ajuntament, i que el presidirà.
- El/la funcionari/a o tècnic/a municipal qui tingui adscrita la matèria de Transparència.
- 2 funcionaris/àries municipals amb titulació superior, dels que almenys 1 tindrà titulació superior en dret.
- 1 persona representant designada per la Coordinadora de Personal entre el personal laboral i funcionari de l'Ajuntament.
- 1 designada per l'entitat que agrupi a les associacions de veïns del municipi.
- 1 persona que es presenti voluntàriament i surti escollida, d'acord amb el reglament de Participació Ciutadana.

Els nomenaments tindran una durada de dos anys, transcorreguts els quals s'hauran de renovar els nomenaments, tret del funcionari/ària municipal que tingui adscrita la matèria de Transparència.

Els membres de la Comissió Ètica, segons la composició que s'indica, seran nomenats per l'Alcaldia, prèvia consulta a la Junta de Portaveus.»

8. Avaluació de riscos

El risc s'entén, d'acord amb la definició de l'Oficina Antifrau de Catalunya, com la "probabilitat que es produeixi un dany, una lesió, una pèrdua, una responsabilitat o qualsevol altre efecte nociu per a una institució pública o per a l'interès general, a causa de vulnerabilitats que poden ser internes o externes a aquella organització". Aquests riscos es donen davant la combinació de l'accés de recursos públics per part dels càrrecs públics i la seva capacitat de decisió sobre aquests.

La identificació i avaluació del risc permet:

- Anticipar i estimar quin és el grau de vulnerabilitat de l'organització davant de la possibilitat de materialització de riscos concrets, i activar alertes en cas d'un risc elevat.
- Reduir la probabilitat que els riscos es materialitzin tot dissenyant o implementant mesures preventives.



- Posar en marxa accions que ajudin a minimitzar-ne les conseqüències en cas que els riscos s'arribin a materialitzar.

8.1. Àmbits de risc avaluats

El Ple municipal va aprovar, en sessió ordinària celebrada el 26 de maig de 2022 el Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Cassà. En aquest text d'aprovació hi consta la realització de l'avaluació de l'anàlisi del risc de frau existent a l'Ajuntament de Cassà de la Selva. Es va donar resposta al qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim, establert a l'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex I Test 1). També hi consta la resposta al qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim anomenat Test conflicto de interés, prevención del fraude y la corrupción, establert a l'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex I Test 1), i d'altra es va donar resposta al qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim anomenat Test compatibilidad régimen de ayudas de estado y evitar doble financiación, establert a l'Annex II.B.6 de l'Ordre HFP/1030/2021 (annex I Test 2).

Per realitzar una avaluació de riscos més completa, l'Associació Catalana de Municipis disposa d'una "Guia per a la implantació de plans d'integritat als ens locals" i elaborada amb l'assessorament de l'Oficina Antifrau de Catalunya amb l'objectiu de "fomentar la cultura de la integritat mitjançant la implementació de plans d'integritat". Aquesta guia inclou "una relació dels aspectes de l'Ordre HFP/1030/2021 als quals es pot donar compliment a partir d'aplicar els continguts de la Guia", i atén a les nocions de frau i corrupció definides pel cos normatiu de la Unió Europea. Per altra banda, la Guia també inclou una eina d'avaluació del risc de frau i manca d'integritat en format Excel, completa, pràctica i actualitzada.

Per dissenyar i aplicar mesures antifrau proporcionades i efectives, la Comissió Antifrau ha pres com a referència aquesta última Guia i l'eina d'autoavaluació que inclou per elaborar una avaluació del risc de frau més completa. La guia desenvolupa cinc mapes de risc diferenciats:

- Contractació
- Subvencions
- Urbanisme
- Gestió econòmica
- Personal

Els mapes de riscos i matriu d'avaluació a la integritat poden consultar-se en l'**annex IX**.

8.2. Determinació del nivell de risc

El **nivell de risc** s'ha determinat a partir de la combinació entre la **probabilitat d'ocurrència** i de l'**impacte o gravetat del risc** en el cas que es materialitzi.



La **probabilitat d'ocurrència** resulta d'aplicar dues anàlisis complementàries: la freqüència en l'ocurrència, que es determina en funció de les vegades que ha ocorregut en el passat recent, i la factibilitat de materialització del risc, en funció de si s'aprecien factors potenciadors del risc i de si hi ha implantades accions mitigadores. D'aquesta combinació es determina si la probabilitat és baixa, mitja o alta.

Per altra banda, l'**impacte o gravetat** es mesura en una "escala de calor" en funció de les conseqüències derivades de la materialització del risc, principalment en termes d'afectació patrimonial i dany a la imatge institucional (interna i externa). L'impacte resultant serà baix, mig o alt.

Una vegada determinada la probabilitat i l'impacte, el nivell de risc s'establirà a partir de la següent **matriu de risc** que combina els dos factors.

Matriu de nivell de risc

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX	BAIX	MODERAT
	Mitja	BAIX	MODERAT	ALT
	Alta	MODERAT	ALT	ALT

Finalment, a través d'aquesta mateixa matriu es determina un **ordre orientatiu de prioritats en l'acció correctiva o contingent** per part de l'ens local, amb la finalitat d'ajudar a prioritzar la dedicació de recursos de manera cost-efectiva.

Els nivells de prioritats són 4:

1. Màxima prioritats
2. Prioritat mitja-alta
3. Prioritat mitja-baix
4. Prioritat baixa

La gradació en l'ordre de prioritats de l'acció municipal discrimina els riscos moderats que són resultat d'una combinació d'alt impacte i baixa probabilitat, de la resta de riscos de nivell moderat que presenten una probabilitat d'ocurrència mitja o alta, i situa els primers en un ordre de prioritats d'actuació menor.

Ordre de prioritats del risc resultant de l'avaluació

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX 4	BAIX	MODERAT
	Mitja	BAIX 4	MODERAT	ALT



8.3. Revisió de les avaluacions de risc

A partir de l'autoavaluació de riscos que figura a l'**annex IX**, la Comissió Antifrau determinarà i concretarà aquells riscos que siguin rellevants per assolir els objectius del Pla de garantir els interessos financers de la UE i la correcta execució dels projectes finançats amb fons provinents de l'UE que formin part del PRTR. També podrà proposar la inclusió d'altres riscos que no figuren en l'annex II, com, per exemple, el risc que es produeix el sobre finançament d'una mateixa operació, projecte o actuació amb càrrec a diferents fonts.

Les avaluacions del risc es revisaran, com a mínim amb periodicitat bianual.

No obstant i això, la Comissió Antifrau podrà procedir a la realització d'una nova avaluació dels riscos quan es doni alguna de les circumstàncies següents:

- Es produeixin canvis normatius o organitzatius o aparició de noves circumstàncies.
- Es detectin punts febles davant el frau o es produeixi algun cas de frau.
- Hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal assignat als processos d'objecte de control.

9. Mesures per la lluita contra el frau

De conformitat amb el que s'estableix a l'article 6.5 a) de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre així com l'ordre HFP 55/2023 de 24 de gener, i d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, aquest Pla s'estructura al voltant dels quatre elements clau o fases de l'anomenat "cicle antifrau":

- Prevenció
- Detecció
- Correcció
- Persecució

9.1. Mesures de prevenció

Les següents mesures de prevenció persegueixen articular una sèrie d'accions, eines, instruments i mitjans dirigits a enfortir la infraestructura ètica de l'organització i el propi sistema de gestió de fons europeus en clau d'integritat, adoptant un enfocament proactiu que aposti per mitigar o evitar els riscos d'irregularitats, frau, corrupció o conflicte d'interès en la gestió d'aquests fons europeus. La concreció de les mesures de prevenció que es pretenen adoptar a través del present Pla i de la seva posterior execució i desenvolupament per part de l'entitat és la següent:



a. Aprovació d'una Declaració institucional al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció

Mitjançant la Declaració institucional al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció, el Ple d'aquest Ajuntament adquireix el compromís ferm de lluita contra el frau, l'evitació o mitigació dels conflictes d'interès i una posició manifesta de tolerància zero davant la corrupció i les pràctiques d'irregularitat administrativa pel que fa a la gestió municipal.

La declaració institucional que ha estat aprovada pel Ple d'aquest Ajuntament en data 26 de març de 2024 i publicada al portal de transparència és a **l'annex III**.

b. Aprovació del Codi de Conducta dels Alts Càrrecs de l'Ajuntament de Cassà de la Selva

De conformitat amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, l'Ajuntament de Cassà de la Selva va aprovar en la sessió plenària del dia 25 de febrer de 2021 un Codi de Conducta dels Alts Càrrecs que hauran de complir tots els alts càrrecs. Aquest codi estableix el comportament esperat davant possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els següents compromisos de conducta:

- Compliment rigorós de la legislació aplicable.
- Ús adequat dels recursos públics.
- Integritat, professionalitat i honradesa en la gestió.
- Transparència i bon ús de la informació.
- Tracte imparcial i no discriminatori a beneficiaris.
- Salvaguarda de la reputació de l'Ajuntament en la gestió de fons.

El Codi de Conducta dels Alts Càrrecs de l'Ajuntament de Cassà de la Selva s'inclou a **l'annex III**.

En relació amb les normes de conducta dels empleats públics locals serà de plena aplicabilitat el codi ètic i de conducta regulat als articles 52 a 53 del text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

c. Definició d'un model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció i conflictes d'interès a l'Ajuntament.

L'Ajuntament de Cassà de la Selva, d'acord amb el marc normatiu europeu i la normativa interna, disposarà d'un model d'avaluació de riscos quan gestioni fons europeus. Per això crearà i actualitzarà una matriu de riscos, especialment en els àmbits de gestió economicofinancera i de contractació pública.

Un cop adjudicades línies de subvencions per dur a terme actuacions en àmbits materials concrets relacionats amb determinats components, projectes, subprojectes o



actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), la Comissió Antifrau analitzarà i actualitzarà la matriu inicial de riscos.

d. Incorporació de la Declaració de no estar afectat per cap conflicte d'interès (DACI) en els expedients de contractació, gestió de subvencions o de selecció de personal vinculats a projectes finançats amb fons europeus.

S'estableix l'obligació d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per a tots els intervinents en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb qualsevol tipus de fons europeus, amb fons provinents del MRR.

En emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de 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, així com les ordres HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i l'Ordre HFP/55/2023, de 24 gener, relatiu a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

S'estableixen dos models de DACI. El model (1) serà omplert per totes aquelles persones intervinents en els processos de contractació i concessió de subvencions, en qualsevol dels seus aspectes. Aquesta DACI correspon a l'ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més a més, les persones decisores de l'operació hauran també d'omplir el model de DACI (2), que correspon a l'Ordre HFP/55/2023, de 24 gener, relatiu a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i que són:

- a) **Contractes:** òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, així com membres de l'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.
- b) **Subvencions:** òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se en l'Acta. Igualment, s'estableix l'obligatorietat d'emplenament de la DACI (2) com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.



Els models de DACI s'inclouen a l'**annex IV**.

e. Publicació de declaració de béns i activitats

L'Ajuntament de Cassà de la Selva adquireix el compromís de complir fidelment la legalitat vigent en matèria de declaracions d'activitats i interessos i de béns patrimonials dels alts càrrecs.

f. Publicació de l'agenda d'alts càrrecs i ús del registre de grups d'interès

L'Ajuntament de Cassà de la Selva, d'acord amb la previsió de l'article 55.1.c de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, publicarà l'agenda dels alts càrrecs i, especialment, la previsió de reunions amb grups d'interès.

g. Participació de l'entitat local en accions de sensibilització i formatives en matèria d'integritat i ètica pública

El desenvolupament d'una cultura d'integritat en l'àmbit preventiu descansa en bona mesura en el fet que els comportaments i els hàbits dels actors institucionals que intervenen en aquests processos de decisió, gestió o execució de fons estiguin alineats amb els valors, principis, normes de conducta i d'actuació dels quals s'ha dotat, així com en el ple respecte del marc jurídic vigent i dels drets de la ciutadania.

L'Ajuntament de Cassà de la Selva assumeix el compromís d'impulsar la participació dels responsables polítics i empleats públics municipals en programes formatius en matèria d'integritat i ètica pública, així com la formació especialitzada en la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció o conflictes d'interès en l'execució de fons europeus.

Es preveu que la plantilla municipal cursi formació durant l'any 2025 en matèria de conflicte d'interès.

h. Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau

L'Ajuntament de Cassà de la Selva durà a terme accions de sensibilització tant per als treballadors públics com per a la ciutadania, per tal de donar a conèixer el Pla de Mesures Antifrau i el Codi de Conducta dels Alts Càrrecs aprovats i el canal d'alertes.

9.2. Mesures de detecció

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, es necessiten sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar havent-hi casos, per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció.



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

a. Creació d'una una bústia per a la gestió i presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies

L'Ajuntament de Cassà de la Selva ha creat una bústia mitjançant la plataforma de l'AOC "Canal d'alertes/bústia ètica", per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies, que s'ha aprovat per resolució d'alcaldia número 2024DECR002823 el 27 de desembre de 2024. L'enllaç a aquest canal de denúncies és el següent:

<https://cassadelaselva.bustiaetica.seu-e.cat/#/>

En el moment d'aprovar-se aquest pla s'estan ultimant tots els detalls tècnics per tal de portar a terme la seva implementació.

En tot cas, les denúncies també poden vehicular-se a través dels següents canals externs:

Oficina Antifrau de Catalunya. <https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html>

Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), vinculat a la IGAE, Autoritat de Control en matèria de fons europeus procedents del MRR:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/paginas/denan.aspx>

b. Previsió d'un llistat de banderes vermelles que actuï com un sistema d'alertes en els casos on els riscos d'aparició d'irregularitats administratives, frau, corrupció o conflictes d'interès siguin elevats o mitjans

Les banderes vermelles són sistemes d'alertes que adverteixen de l'existència de riscos sobre la integritat en determinades actuacions, procediments o tràmits en funció de les circumstàncies que convergeixen en el seu desenvolupament. Es tracta, en realitat, d'indicis, pistes o senyals d'alerta que, en si mateixes, no comporten que hi hagi realment un cas de frau o de corrupció, però que requereixen una atenció extraordinària o un seguiment particular pels riscos associats a tals circumstàncies, a fi que no es materialitzin en manifestacions delictives o en irregularitats administratives greus o molt greus.

Quan en els processos d'execució de fons europeus apareguin noves circumstàncies de risc o circumstàncies no previstes, s'han d'afegir noves banderes vermelles a les previstes inicialment.

Partint de la legislació europea i documentació de les institucions europees, en l'**annex V** es detallen les banderes vermelles més utilitzades, classificades d'acord amb el que estableix la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública "Orientacions per al Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits a l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre". Es tracta d'indicadors d'avís de que pogués estar succeint una activitat fraudulenta.



Aquesta relació de “banderes vermelles” es publicarà amb el “Pla de Mesures Antifrau” a la pàgina web de l'Ajuntament de Cassà de la Selva per al seu coneixement general.

c. Introducció d'eines de gestió de dades i de traçabilitat amb la finalitat de detectar irregularitats administratives, frau, corrupció o conflictes d'interès

L'Ajuntament de Cassà de la Selva farà servir tots els recursos tecnològics al seu abast per identificar senyals d'alerta de possibles casos de frau, corrupció o conflicte d'interès.

9.3 Mesures de correcció

a. La retirada dels projectes, o de part d'aquests, afectats pel frau i la corrupció o pels conflictes d'interès reals. La recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament

L'Ajuntament de Cassà de la Selva, quan hagi identificat un frau o tingui sospites fundades que s'ha pogut produir, procedirà a la retirada dels projectes o parts del projecte o subprojecte afectat pel frau o la corrupció, i a l'adopció de totes les mesures que estiguin al seu abast per recuperar els fons europeus gastats fraudulentament.

L'Ajuntament de Cassà de la Selva en els casos de detecció de frau o sospita del mateix, col·laborarà activament i lleialment amb l'òrgan gestor, l'autoritat responsable, l'autoritat de control, els òrgans de control extern, la fiscalia i les autoritats judicial, i, quan així es produeixi, amb les actuacions que dugui a terme la Comissió Europea, l'OLAF o el Tribunal Europeu de Comptes Públics.

Així mateix, l'Ajuntament de Cassà de la Selva adquireix el compromís institucional que, si el frau detectat o la sospita de frau pogués comportar la comissió de presumptes fets susceptibles de condemna penal, es traslladarà immediatament a la Fiscalia o a l'autoritat judicial.

En tot cas, una vegada detectat un possible frau, o la seva sospita fundada, l'Ajuntament de Cassà de la Selva adoptarà les mesures abans exposades i, concretament, les recollides a l'article 6.6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, d'acord amb allò que es prevegi, en el seu cas, en el Protocol de Correcció.

b. L'adopció d'altres mesures de correcció complementàries: actuacions preliminars i recerques prèvies a la incoació de procediments administratius o penals. Actuació d'òrgans de control

Detectat un supòsit de possible irregularitat administrativa o frau o si existís sospita que s'ha pogut cometre aquesta actuació irregular, l'Alcaldia o l'òrgan competent per iniciar el procediment sancionador, podrà obrir un període d'informació o actuacions prèvies a fi de conèixer les circumstàncies del cas concret i determinar la conveniència o no d'iniciar el procediment disciplinari o sancionador que procedeixi.



Ajuntament de Cassà de la Selva

L'Ajuntament de Cassà de la Selva es compromet a que, en cas d'obrir un període d'actuacions prèvies, el desenvolupament d'aquests tràmits es faci amb la celeritat necessària per tal de garantir que els recursos financers es puguin recuperar, sens perjudici de la salvaguarda de drets dels interessats en el procediment.

c. Correcció dels conflictes d'interès: l'abstenció

Davant la sospita de possible existència de conflicte d'interès, aquesta circumstància s'ha de comunicar immediatament a l'òrgan de contractació o al superior jeràrquic (Alcaldia) perquè s'adoptin les mesures oportunes.

L'Ajuntament de Cassà de la Selva promourà l'abstenció i la recusació en els procediments administratius de gestió en què aquestes persones (treballadors o càrrecs públics) participin.

d. Gestió davant de conflictes d'interès o indicis de possible frau o corrupció

Davant una situació de conflicte d'interès, l'Ajuntament de Cassà de la Selva seguirà el procediment indicat a l'**annex VI** (protocol segons Federació de Municipis de Catalunya) de procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.

Davant indicis o evidències de possible frau o corrupció, l'Ajuntament de Cassà de la Selva seguirà el procediment indicat a l'**annex VII** (protocol segons Federació de Municipis de Catalunya) de procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

9.4. Mesures de persecució

a. Incoació de procediments disciplinaris o sancionadors quan la competència sigui pròpia de l'Ajuntament

Detectat un frau o l'existència de sospites fundades de frau, l'Ajuntament de Cassà de la Selva es compromet a incoar els procediments sancionadors en l'àmbit que li competeixin per depurar responsabilitats, mitjançant l'òrgan competent. Aquestes resolucions també seran traslladades als òrgans competents en matèria de gestió de fons europeus.

b. Comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades a les autoritats competents

Per tant, l'Ajuntament de Cassà de la Selva, en funció de si és entitat executora o exclusivament receptor o beneficiari de fons europeus, haurà d'actuar davant de les situacions de possible frau o corrupció comunicant aquests fets:

- En els casos que sigui entitat executora a l'entitat decisora.



Ajuntament de Cassà de la Selva

- En els casos en què sigui receptor o beneficiari de fons europeus gestionats o executats per una altra entitat o òrgan gestor, comunicant-ho immediatament a aquesta instància.
- c. Denúncia dels casos de presumpte frau o corrupció davant de les autoritats nacionals o de la Unió Europea, així com davant de la fiscalia o els tribunals**

Tal com s'ha vist a la fase de correcció, si el presumpte frau o corrupció es constata de forma efectiva o les sospites de la seva realització existeixen i són fundades a partir d'indicis, en aquest cas l'Ajuntament de Cassà de la Selva adquireix el compromís d'exercir alguna de les següents actuacions o accions:

- Posar en coneixement, si fos el cas, dels fets fraudulents a les autoritats públiques competents; és a dir, a l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC), al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), o, si s'escau, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari, de conformitat amb l'article 55 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, en els termes expressats a la fase de correcció.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns, de conformitat amb allò que s'ha exposat en la fase de correcció.

d. conflicte d'interès

En aquells casos on es materialitzi l'existència d'un conflicte d'interès és quan entra en joc la quarta fase del cicle antifrau com és la persecució. Això es produeix quan s'està "en presència d'un conflicte d'interès objectivament percebut i no resolt" i, sobretot, en cas que aquest es concreti.

De conformitat amb l'article 129 del Reglament Financer 2018/1046 del Parlament Europeu, l'Ajuntament de Cassà de la Selva cooperarà activament amb els diferents òrgans i entitats encarregats de fiscalitzar, controlar, sancionar o perseguir penalment les conductes que incorrin en conflictes d'interès que comportin irregularitats administratives, frau o corrupció.

En aquests casos l'Ajuntament adoptarà, entre d'altres, algunes de les mesures següents:

- Anul·lar o tornar a avaluar els procediments d'adjudicació.
- Cancel·lar els contractes o acords.
- Suspendre pagaments.
- Realitzar correccions financeres.
- Recuperar els fons.
- Aplicar, si escau, el dret penal.
- Aplicar, si escau, el dret administratiu sancionador.
- Aplicar, si escau, el dret disciplinari als funcionaris o empleats públics afectats.



- Excloure els licitadors o sol·licitants en cas d'influir indegudament en els procediments d'adjudicació o obtenir informació confidencial.

Annex I. Qüestionaris d'autoavaluació. Ordre HFP/1030/2021. Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció.

1. Test d'aspectes essencials

Aspectes essencials (l'incompliment requereix correcció immediata)	Sí	No	No procedeix
A. Considereu que tenen coberta la funció de control de gestió/auditoria interna?	✓		
B. Aplica procediments per al seguiment de fites, objectius i projectes?	✓		
C. En els seus processos de presa de decisions, avalua de manera sistemàtica els principis:	-	-	-
i. Impactes mediambientals no desitjats (Do no significant harm, DNSH).			
ii. Etiquetatge digital i etiquetatge verd.	✓		
iii. Conflicte d'interès, frau i corrupció.	✓		
iv. Prevenció doble finançament.	✓		
v. Règim ajuts d'Estat.	✓		
vi. Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes.	✓		
vii Comunicació.	✓		

1. Test d'aspectes crítics

1.1. Test de control de gestió

Anàlisi per àrees, grau de compliment i risc.
Àrea: Control de Gestió / Auditoria interna

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Disposeu d'un servei o recursos humans específics?				1
2. Apliquen procediments clarament definits?	4			



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

3. Elaboren un Pla de Control i se n'avalua l'execució?	4			
4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?	4			
5. S'eleven els resultats obtinguts a la Direcció o als Responsables?	4			
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?	4			
7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?				1
8. Assegura l'aplicació de mesures correctores a curt termini?				1
9. Realitzen feines de validació específiques sobre l'Informe de Gestió?	4			
10. Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?	4			
Subtotal punts.	28	0	0	3
Punts totals.	31			
Punts màxims.	40			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	0,775			

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

1.2. Test fites i objectius

Pregunta	Grau d'assoliment			
	4	3	2	1
1. Hi ha experiència prèvia en gestió per objectius?				1
2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i els objectius?		3		
3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?		3		
4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius al Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?	4			



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Subtotal punts.	4	6	0	1
Punts totals.	11			
Punts màxims.	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	0,6875			

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

1.3. Test danys mediambientals

Pregunta	Grau d'assoliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu"?	4			
2. Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?	4			
3. No hi ha incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?	4			
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?		3		
Subtotal punts.	12	3	0	0
Punts totals.	15			
Punts màxims.	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	0,9375			

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim

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

Pregunta	Grau d'assoliment			
	4	3	2	1



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

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?	4			
2. Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?	4			
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?	4			
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?	4			
5. Un codi ètic es difon i s'informa sobre la política d'obsequis?	4			
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i faciliti la detecció del frau?				1
7. S'ha fet un procediment per tractar els conflictes d'interessos?	4			
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?	4			
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?	4			
10. Es fan servir eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				1
11. Hi ha alguna via perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	4			
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	4			



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?	4			
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	4			
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?	4			
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?	4			
Subtotal punts.	56	0	0	2
Punts totals.	58			
Punts màxims.	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	0,90625			

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

1.5. Test compatibilitat règim d'ajuts d'estat i evitar doble finançament

1.5.1. Ajuts d'estat

Pregunta	Grau d'assoliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, si escau, per realitzar la notificació prèvia/comunicació oportuna de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre ajudes d'Estat?	4			
2. Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?				1
3. No tenen antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajudes d'Estat?	4			



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajudes d'Estat per tots els nivells d'execució?	4			
Subtotal punts.	12	0	0	1
Punts totals.	13			
Punts màxims.	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	0,8125			

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim

1.5.2. Doble finançament

Pregunta	Grau d'assoliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar la possible existència, al seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR?	4			
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?	4			
3. ¿No té incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc de l'MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	4			
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?	4			
Subtotal punts.	16	0	0	0
Punts totals.	16			
Punts màxims.	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	1			

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim

TAULA DE VALORACIÓ DE L'ESTIMACIÓ DEL RISC

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de Ponderació	(c) Valor assignat
------	--------------------	--------------------------	--------------------



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Control de gestió.	0,775	18%	0,14
Fites i objectius.	0,6875	34%	0,23
Danys mediambientals.	0,9375	12%	0,11
Conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció.	0,90625	12%	0,11
Compatibilitat Règim d'ajudes d'estat.	0,8125	12%	0,10
Evitar Doble Finançament.	1	12%	0,12
Total.	5,11875	100%	0,81

Nota: valors de referència:

Risc baix:	Total Valor assignat ≥ 90
Risc mitjà:	Total Valor assignat ≥ 80
Risc alt:	Total Valor assignat ≥ 70

Si entenem que el resultat és un percentatge:	81%
---	-----

Si s'entén que el resultat és un percentatge, el resultat és un 81%, pel que el risc se situa en **nivell mitjà**.



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Annex II. Declaració institucional sobre la lluita contra el frau

L'Ajuntament de Cassà de la Selva vol fer un pas endavant en termes de política antifrau. Amb la intenció de realitzar un compromís públic en aquest sentit, a través d'aquesta declaració institucional es compromet a aplicar els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als principis d'integritat, objectivitat i honestetat, treballant per relacionar el nom de la institució amb l'oposició al frau i la corrupció.

Aquest compromís resulta integral de totes les persones que formen part de l'entitat. El personal de l'Ajuntament, tal i com s'estableix a l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, també s'hi compromet, a més de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: 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".

L'Ajuntament es compromet a desenvolupar una cultura ètica, basada en el foment de valors com la integritat, l'objectivitat, el rendiment de comptes i la honradesa, a fi de desincentivar tota activitat fraudulenta dins de l'entitat. Establirà els mecanismes i procediments necessaris per a assolir aquest objectiu. A més, engegarà mesures concretes per a la lluita contra el frau, basades en l'experiència i en l'avaluació del risc que es durà a terme de manera periòdica.

L'Ajuntament de Cassà de la Selva, amb la voluntat d'aplicació del compromís aquí mostrat, i de mantenir una política de tolerància zero amb el frau, denunciarà les irregularitats o les sospites de frau que es puguin detectar, a través de canals interns de notificació i col·laborant amb el Servei Nacional de coordinació Antifrau, aplicant els principis de confidencialitat i d'acord amb les normatives corresponents. Aquest sistema de control intern permetrà prevenir, detectar i, si es dona el cas, corregir i perseguir qualsevol acció fraudulenta, emprant els principis d'integritat, imparcialitat i honestetat en qualsevol dels casos.



Annex III. Reglament codi conducta càrrecs públics, personal eventual i directiu de Cassà de la Selva

1. Introducció

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

Aquest codi dóna compliment al mandat previst en l'article 55.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

NATURALES.A. Aquest Codi té caràcter de disposició normativa de caràcter general.

2. Objecte

Aquest codi té tres objectius fonamentals:

- Establir els principis ètics que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs de l'Ajuntament de Cassà de la Selva i les normes de conducta que se'n deriven.
- Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació dels òrgans de l'Ajuntament de Cassà de la Selva.
- Establir el sistema de seguiment, garantia i avaluació de l'aplicació del Codi mitjançant el mecanisme de control intern regulat en el punt 6.

3. Àmbit subjectiu

El present codi és aplicable als alts càrrecs de l'Ajuntament de Cassà de la Selva. Als efectes del codi tenen la condició d'alts càrrecs:

- Els membres de la corporació, en la seva condició de representants electes i els càrrecs de confiança.
- Els titulars d'òrgans superiors i directius, segons la definició de la normativa en matèria de règim local.

4. Principis ètics i de bon govern

Principis ètics

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

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

Principis de bon govern



Ajuntament de Cassà de la Selva

- Satisfacció de l'interès públic general: actuar amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- Transparència i rendició de comptes: treballar per garantir la transparència de les actuacions i decisions dels òrgans de l'Ajuntament de Cassà de la Selva i retre comptes a la ciutadania de les decisions i actuacions administratives que s'adoptin per garantir el dret de la ciutadania a una informació accessible i comprensible.
- Participació: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials del municipi, i tenir en consideració les seves aportacions en l'adopció i la presa de decisions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- Qualitat: assegurar la qualitat dels serveis que són competència dels ens locals per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- Accessibilitat i simplificació: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.
- Agilitat, eficàcia i eficiència: actuar amb proporcionalitat, garantint el bon ús dels béns públics, i respondre amb agilitat les necessitats de la ciutadania per mantenir i enfortir la confiança dipositada mitjançant el sufragi universal.
- Col·laboració i coordinació inter-administrativa: establir mecanismes de coordinació entre les administracions, i cercar i implantar fórmules d'integració d'informació i serveis.
- Modernització i millora contínua: impulsar la modernització i la millora de la gestió contínua de l'Administració local, de manera que s'orienti a satisfer les necessitats de la ciutadania i s'incrementi la qualitat dels serveis.
- Desenvolupament d'una cultura ètica en l'organització de l'ens local, que incorpori el vessant ètic en el seu desplegament normatiu i competencial, així com en la prestació dels serveis.

5. Normes de conducta dels alts càrrecs

Compromisos generals

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

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

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

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



Ajuntament de Cassà de la Selva

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

Compromisos en relació amb la ciutadania

- Proporcionar tota la informació derivada de les actuacions en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint únicament el secret o la reserva en els casos en què la Llei exigeixi la confidencialitat o en els que puguin resultar afectats drets o interessos de terceres persones, d'acord amb la normativa d'aplicació.
- Mantenir la confidencialitat i reserva respecte de la informació obtinguda per raó del càrrec, sens perjudici de les obligacions derivades de la normativa de transparència, i, en tot cas, sense obtenir cap avantatge propi ni aliè.



Ajuntament de Cassà de la Selva

- Gestionar els recursos públics d'acord amb la legalitat pressupostària i les finalitats per a les quals s'han concebut, facilitant la rendició de comptes, i en compliment de l'obligació de respondre de les actuacions pròpies i de les dels òrgans que dirigeixen.
- Dissenyar estratègies i iniciatives que promoguin el diàleg i la convivència entre la ciutadania i facilitar la seva participació en la presa de decisions a través d'instruments de participació i col·laboració ciutadana en els assumptes públics.

6. Mecanisme de control intern

La corporació ha d'aprovar un mecanisme de control intern que vetlli pel compliment del codi.

El mecanisme de control intern el portarà la Comissió d'Ètica i tindrà les següents funcions:

- Interpretar el codi i resoldre dubtes referents a la interpretació i aplicació del codi.
- Formular recomanacions i propostes de millora.
- Rebre queixes en relació amb la conducta ètica dels alts càrrecs i donar-los el tràmit que correspongui en cas d'incompliment del codi.
- Rebre denúncies amb relació a l'incompliment del codi. A aquest efecte s'establirà un canal de denúncies que garanteixi la reserva de la identitat de la persona que denuncia
- Vetllar per l'actualització del codi i efectuar propostes de modificació del seu contingut.
- Promoure la difusió i el coneixement del codi. Amb motiu de l'aprovació o modificació del codi ètic, i posteriorment amb periodicitat anual, es donarà formació a les persones destinatàries del codi.
- Emetre un informe anual de l'activitat referent al mecanisme de control intern, que es farà públic a través del portal de la transparència.
- Formular propostes de revisió o actualització.

La Comissió d'Ètica, estarà formada pels següents membres:

- El/la coordinador/a de l'Àrea de Presidència o un altre coordinador/a d'una àrea de l'Ajuntament, i que el presidirà.
- El/la funcionari/a o tècnic/a municipal qui tingui adscrita la matèria de Transparència.
- 2 funcionaris/àries municipals amb titulació superior, dels que almenys 1 tindrà titulació superior en dret.
- 1 persona representant designada per la Coordinadora de Personal entre el personal laboral i funcionari de l'Ajuntament.
- 1 designada per l'entitat que agrupi a les associacions de veïns del municipi.
- 1 persona que es presenti voluntàriament i surti escollida, d'acord amb el reglament de Participació Ciutadana.

Els nomenaments tindran una durada de dos anys, transcorreguts els quals s'hauran de renovar els nomenaments, tret del funcionari/ària municipal que tingui adscrita la matèria de Transparència.

Els membres de la Comissió Ètica, segons la composició que s'indica, seran nomenats per l'Alcaldia, prèvia consulta a la Junta de Portaveus.

Les persones que integren la Comissió d'Ètica exerceixen les seves funcions amb plena autonomia, independència, objectivitat i imparcialitat. No poden rebre instruccions de cap òrgan, autoritat o càrrecs municipals. S'obliguen a guardar secret sobre la informació de la qual hagin tingut coneixement durant l'exercici de les seves funcions.



Ajuntament de Cassà de la Selva

El funcionament de la Comissió d'Ètica es regeix per la normativa aplicable als òrgans col·legiats dels ens locals.

La Comissió d'Ètica es reunirà anualment. El president convocarà les reunions, a més, sempre que es doni alguna circumstància que faci procedent la seva celebració, i quan ho demanin, com a mínim, dos dels seus membres.

En el cas de les propostes de sanció tramitades en aplicació d'aquest Codi, l'informe de la Comissió d'Ètica serà preceptiu.

7. Règim sancionador

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

El procediment sancionador aplicable és el que estableix la legislació de règim jurídic i procediment de les administracions públiques, garantint, en tot cas, el principi de contradicció i defensa.

L'òrgan competent per incoar i aprovar l'expedient serà l'Alcaldia, i d'instruir el procediment serà la Comissió d'Ètica.

8. Aprovació, vigència i revisió del codi

Aquest codi s'aprovarà pel Ple municipal i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació.

Entrarà en vigor quan s'hagi publicat íntegrament el seu text al BOP i hagi transcorregut el termini de quinze dies hàbils previst a l'article 65.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

El codi es revisarà a proposta de la Comissió d'Ètica, i periòdicament cada tres anys, per tal d'actualitzar i adaptar el seu contingut.



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Annex IV. Models de DACI

DACI (1). Model declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) de les persones intervinents en la tramitació dels expedients (Ordre HFP/1030/2021)

Expedient:

Contracte:

Òrgan de contractació:

Amb l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació indicat, la persona signatària, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara:

Primer. Que coneix la informació següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

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

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

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

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

c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

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

e) Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Segon. Que no es troba/n incurs/s en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interessos de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre a la seva persona o persones cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

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

Quart. Conec que, en cas de que aquesta declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa aplicable.

[Signatura electrònica, nom complet i DNI]

DACI (2). Model declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) de l'òrgan de contractació i membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en la fase de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte, així com de l'òrgan de concessió de subvencions i membres de l'òrgan col·legiat, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió (Ordre HFP/55/2023)

Expedient:

Contracte:

Òrgan de contractació:

Amb l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació indicat, la persona signatària, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara:

Primer. Que coneix la informació següent:

1. L'article 61.3, "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol, (Reglament financer de la UE) estableix que "existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal".

2. L'article 64, "Lluita contra la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interessos", de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del



Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer, defineix el conflicte d'interessos com "qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació".

3. L'apartat 3 de la disposició addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2023, estableix que "L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta aplicable als empleats públics i a la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, 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. L'apartat 4 de la disposició addicional cent dotzena, citada, estableix:

- "A través de 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 altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es refereix l'article 22.2.d.iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, que consten en les bases de dades de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i les obtingudes a través dels convenis subscrits amb els col·legis de notaris i registradors".

5. L'article 23, "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les administracions en què es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent", que són aquestes:

"a) Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador d'una societat o entitat interessada, o tenir una qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i un parentiu 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".



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Segon. Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i en vista de la informació que té en el seu poder, no es troba en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'apartat quart de la disposició addicional cent dotzena, que pugui afectar el procediment de licitació ni en els termes previstos a l'article 63.1 del Reglament financer de la UE, i que no es troba en cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

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

Quart. Que té coneixement que si es demostra que una declaració d'absència de conflicte d'interès és falsa, aquest fet comportarà les conseqüències disciplinàries, administratives o judicials que estableixi la normativa aplicable.

[Signatura electrònica, nom complet i DNI]



Annex V. Banderes vermelles en la lluita contra el frau

S'anomenen banderes vermelles als senyals d'alarma, pistes o indicis de possibles situacions de frau que acaben esdevenint un sistema d'indicadors per a la seva detecció. Tot i que per si mateixes no impliquen l'existència de frau ni resulten concloents si es donen per si sols, permeten generar alertes que poden ajudar a preveure possibles situacions de frau, permetent donar pas a una identificació i estudi per confirmar o descartar la sospita.

A continuació s'enumeren les banderes vermelles més utilitzades, d'acord amb el que estableix el Ministeri d'Hisenda.

Plecs rectors del procediment esbiaixats a favor d'un licitador:

- Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
- extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o els serveis del contractista guanyador;
- queixes d'altres oferents
- plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars;
- plecs amb clàusules inusuals o poc raonables;
- el poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

Licitacions col·lusòries:

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació dels costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat;
- tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada;
- els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment;
- els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de treball, tipus d'obra;
- l'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors;
- patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just sota el llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, nombres rodons, incomplets, etc.)

Corrupció: suborns i comissions il·legals:

L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant cert temps.

Conflicte d'interessos:

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular;



Ajuntament de Cassà de la Selva

- acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.;
- empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta;
- empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions;
- empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat;
- socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes;
- augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació;

Manipulació de les ofertes presentades:

- Queixes dels oferents;
- falta de control i inadequats procediments de licitació;
- indicis de canvis en les ofertes després de la recepció;
- ofertes excloses per errors;
- licitador capacitat descartat per raons dubtoses;
- el procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.

Fraccionament de la despesa:

- S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència;
- separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de licitació oberta;
- compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Annex VI. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès

1. Detecció d'un possible conflicte d'interès per diferents vies.
2. Determinar si s'ha signat o no una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
3. Si es tracta d'alts càrrecs, cal determinar també si s'ha presentat i actualitzat la declaració d'incompatibilitats i activitats, així com la de béns i drets patrimonials, i en quins termes estan emplenades i registrades.
4. Anàlisi de la situació per la Comissió Antifrau.
5. Audiència a l'afectat per la situació de conflicte.
6. Sol·licitud, si escau, d'informe intern [a realitzar per qui delegui la comissió]
7. Valoració de l'informe per la Comissió Antifrau.
8. Trasllat a l'òrgan de contractació/competent en la subvenció i al superior jeràrquic o a l'òrgan competent en funció del conflicte.
9. Resolució del superior jeràrquic determinant l'abstenció o la recusació.
10. Admissió de la recusació per l'afectat, si s'escau.



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

ANNEX VII. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció

1. Coneixement per part de l'òrgan administratiu de l'existència d'una conducta que pot incórrer en irregularitat administrativa, frau o corrupció. A aquest efecte s'han d'adoptar les actuacions següents:

- Recopilació de la informació necessària que evidencii o posi de manifest sospites fundades d'irregularitats, frau o corrupció.
- Suspensió immediata del procediment, quan sigui possible d'acord amb la normativa reguladora.
- Redacció d'un informe per part de l'òrgan gestor competent.
- Trasllat de l'assumpte a l'òrgan amb capacitat de decisió (superior jeràrquic).
- Avaluació de la conducta de manera objectiva pel comitè antifrau.

2. Adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa reguladora, evitin les irregularitats, el frau o la corrupció.

3. Comunicació dels fets a l'entitat executora i, si s'escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) o a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

Aquests canals externs s'utilitzaran, en tot cas, quan el canal intern no ofereixi suficients garanties. L'ús dels canals externs no és, en cap cas, seqüencial davant dels canals interns sinó opcional o alternatiu.



ANNEX VIII. Normativa aplicable

Normativa de la Unió Europea

- Tractat de Funcionament de la Unió Europea.
- Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del dret penal.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.
- Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió.
- Reglament 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Normativa estatal

- Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, dret d'accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració general de l'Estat.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- 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.
- Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP 1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Normativa catalana



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**




- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 14/2008, de 5 de novembre, de l'Oficina Antifrau de Catalunya.



Annex IX. Resultat avaluació – mapa de riscos

MATRIU DE NIVELL DE RISC				ORDRE DE PRIORITZACIÓ DEL RISC RESULTANT DE L'AVALUACIÓ					
PROBABILITAT		IMPACTE			PROBABILITAT		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt			Baix	Mig	Alt
Baixa		BAIX	BAIX	MODERAT	Baixa	BAIX 4	BAIX 4	MODERAT 3	
Mitja		BAIX	MODERAT	ALT	Mitja	BAIX 4	MODERAT 2	ALT 1	
Alta		MODERAT	ALT	ALT	Alta	MODERAT 2	ALT 1	ALT 1	

LLINDARS DE PROBABILITAT	

LLINDARS D'IMPACTE	
Baix	 Per ex: conductes que evidencien déficits en els models o sistemes de planificació i gestió pública, o petites irregularitats que suposen infraccions administratives lleus. Conductes que ocasionen danys limitats i fàcilment reversibles a la imatge institucional.
Mig	 Per ex: Incompliments que afecten la prestació de serveis. Irregularitats administratives sense danys significatius al patrimoni, conductes amb un impacte moderat en la imatge de la institució.
Alt	 Per ex: Ús indegut de càrrec o fons públics en benefici particular. Ús irregular de càrrec, fons o mitjans públics amb danys significatius al patrimoni. Índex d'infraccions penals o administratives greus. Dany reputacional important a la institució.

Codi	Fase	Risc per a la integritat	Factor Potenciator del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)	Mesures vigents	Unitat responsable	Eficàcia mesures vigents	Mesura a implantar	Unitat responsable	Evidència d'aplicació	Termini d'aplicació	Periodicitat del seguiment
C1	Inici	Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats en el procés de detecció i definició de la necessitat, les característiques d'aquest procés de detecció i definició de la necessitat creen aquistes oportunitats. Ampli marge de discrecionalitat per als jutjats tècnics. Insuficient anàlisi i avaluació de la necessitat de contractar de les possibilitats viables, eficients i idònies per a cobrir-la. Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució	Definir de forma precisa les necessitats que es pretenen cobrir. Descriure els destinataris de la contractació i justificar l'indonitat de l'objecte del contracte. Procés de detecció i definició de la necessitat. Planificar les contractacions abans d'iniciar l'exercici pressupostari. Programes anuals amb criteris d'actuació (Xanna vària)	Alt	Baixa	Moderat	3	S'elabora la memòria que inclou la necessitat i idonietat del contracte de manera conjunta amb l'àrea impulsora i el departament de contractació per tal d'assistir-la en els aspectes tècnics de la contractació, i valorant l'existència d'altres mecanismes (contractes basats, experimentats d'altres ajuntaments...). Existeix el pla de contractació anual que s'elabora a finals de l'any anterior amb les àrees.	Contractació						
C2	Inici	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervingui en els procediments de contractació per part de les autoritats i personal de l'organització quan aquests tinguin un interès personal, vinde matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.	Necessitat de celèritat en cobrir la necessitat. Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte. Ampli marge de discrecionalitat per als jutjats tècnics. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Ús distorsionat o no genuí de llindars, durades, terminis, formes de transmissió excepcional o simplement excepcions a l'aplicació de determinades previsions pensades per garantir l'eficàcia en la compra pública.	Signatura d'una Declaració d'Abstenció de Conflictes d'interès pels intervents en el procediment. Accions formatives i sensibilització en relació al conflicte d'interessos. Protocol de gestió dels possibles conflictes d'interès. Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès	Alt	Mitja	Alt	1	Se signa la DACI només en els procediments vinculats amb fons NextGeneration. Existeix un protocol de gestió i d'actuació amb possibles conflictes d'interès	Contractació		Extensió de la signatura de la DACI per als procediments de contractació amb valor estimat >500.000€ per part de les persones que redacten la documentació i a mesa de contractació. Formació en matèria anti frau	Contractació / Secretaria	Existència de DACIS en els procediments. Activitat formativa en prevenció conflictes	A partir del segon semestre de 2025	En les reunions del comitè Anti frau
C3	Inici	Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència	Necessitat de celèritat en cobrir la necessitat. Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte. Ampli marge de discrecionalitat per als jutjats tècnics. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Ús distorsionat o no genuí de llindars, durades, terminis, formes de transmissió excepcional o simplement excepcions a l'aplicació de determinades previsions pensades per garantir l'eficàcia en la compra pública.	Demarar una justificació detallada del perquè de l'elecció del procediment. Motivar l'ús de procediments que la llei contempla com a extraordinaris enfront dels comuns. Transparència i publicitat al perfil del contractant. Existència o no de procedents i actuació al respecte	Alt	Baixa	Moderat	3	El procediment habitual és l'obert, en qualsevol de les seves modalitats (obert, simplificat i abreujat). Si el procediment negociat està molt limitat i justificat en cada expedient. El departament de contractació assisteix a l'àrea impulsora del contracte per a fer els aspectes tècnics de la licitació a la memòria justificativa.	Contractació						
C4	Inici	Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte	Voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Gestió inadequada de la informació i la documentació que no són encara públiques.	Planificar les contractacions abans d'iniciar l'exercici pressupostari. Publicar al perfil del contractant els anuncis d'informació prèvia. Generalitzar les consultes preliminars de mercat, amb publicació al perfil del contractant. Fer pública, també, la informació intercanviada (salvaguardant aspectes confidencials)	Alt	Mitja	Alt	1	Es redacta el Pla de contractació anual. Si en les licitacions s'intercanvia informació amb els possibles licitadors, s'publica en cada licitació	Contractació	Es possibles licitadors estan informats gràcies a la planificació anual publicada.					
C5	Inici	Atorgar tracte de favor a determinats licitadors amb l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència (econòmica i tècnica i d'equi) i/o criteris d'adjudicació (criteris de valoració, biaixos continguts en les fórmules de puntuació dels criteris de valoració automàtica)	voluntat d'assegurar-se un adjudicatari solvent i la correcta execució del contracte. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Engir una declaració d'absència de conflictes d'interès als que participen de l'elaboració de la documentació. Justificar els criteris d'adjudicació. Verificar al leastíamament la presentació de les DACI per part dels intervents en les diferents fases del contracte, especialment pels membres de l'òrgan de contractació, i acurar-ne el contingut amb la informació procedent d'altres fonts (IRACADINE, bases de dades d'òrgans nacionals i de la UE, informació de la mateixa organització, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació...) quan escaigui. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontratistes que s'obtinguin. Explicar els criteris d'adjudicació de manera el més detallada possible perquè els licitadors la coneguin a l'hora de preparar les ofertes. Justificar les condicions de solvència de manera que hi hagi proporcionalitat entre l'exigir i l'objecte del contracte. Disposar de criteris i procedis de redacció de les especificacions tècniques. Revisió de les adjudicacions per a segona instància. Auditoria interna dels procediments de contractació. Alt nivell de transparència i publicació de la documentació del procediment	Alt	Mitja	Alt	1	Les DACIS només es demanen per les licitacions Next Generation. Es justifiquen els criteris d'adjudicació i solvència en la memòria de la contractació. Es publiquen tots els documents de la licitació. Pel que fa a les auditories, existeix l'Auditoria de factures, però no pel procediment sense de contractació	Contractació		Extensió de la signatura de la DACI per als procediments de contractació amb valor estimat >500.000€ per part de les persones que redacten la documentació i a mesa de contractació. Formació en matèria anti frau	Contractació	Existència de DACIS en els procediments	A partir del segon semestre de 2025	En les reunions del comitè Anti frau
C6	Inici	Ús indegut de les consultes preliminars de mercat	Preveure l'ús de consultes preliminars de mercat en els supòsits en què calgui obtenir informació de possibles contractistes.	Preveure l'ús de consultes preliminars de mercat en els supòsits en què calgui obtenir informació de possibles contractistes.	Mig	Baixa	Baix	4	Per ara no s'ha utilitzat en cap ocasió aquest mecanisme.	Contractació						
C7	Inici	Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat	Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució	Incloure un estudi econòmic. Detallar els paràmetres per a determinar les ofertes desproporcionades. Especificar paràmetres objectius per a considerar que una proposta no pot ser assolida amb determinat pressupost. Usar mètodes de consulta de mercat, publicant ho al perfil del contractant	Mig	Mitja	Moderat	2	Les àrees impulsora són les que determinen el pressupost del contracte en funció del seu coneixement del mercat (pressupostos o prospectes de mercat amb diverses estratègies). El departament de contractació supervisa la part tècnica d'establir els paràmetres de les ofertes anormals i determinació de paràmetres objectius.	Contractació	En ocasions han quedat procediments deserts per la no adquisició del pressupost base de licitació als preus de mercat					
C8	Inici	Definir de manera insuficient o incorrecta l'objecte del contracte als plecs de prescripcions tècniques	Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució	Demarar una justificació detallada de l'objecte del contracte a licitar	Mig	Mitja	Moderat	2	L'àrea de contractació també revisa el PPP i l'interpreta, sense entrar en el fons tècnic	Contractació / Àrea impulsora						
C9	Inici	Limitar la concurrència per manca de transparència	Publicitat insuficient o restrictiva de la licitació	Usar el perfil del contractant. Publicar les licitacions al butlletí oficial.	Mig	Baixa	Baix	4	Es publica tota la informació al perfil	Contractació						
C10	Inici	Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat	Necessitat de celèritat en cobrir la necessitat. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Evitar la mera invocació de les causes que preveu la llei per usar el procediment i requerir una justificació fonamentada. Garantir la treballabilitat i transparència del procedis i totes les seves fases, quan es faci.	Alt	Baixa	Moderat	3	Revisió per part de contractació. Les licitacions que es tramiten per aquest sistema estan restringides a la literalitat de la LESP.	Contractació						
C11	Inici	Fer un ús incorrecte del procediment de contractació d'emergència	Tràmit poc definit. Ampli marge per a la discrecionalitat	Definir la justificació concreta per a l'utilització del procediment d'emergència. Definir el procediment d'emergència de forma precisa	Alt	Baixa	Moderat	3	Revisió per part de contractació. Procediment mai utilitzat en els darrers 4 anys.	Contractació						
C12	Inici	Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes	Publicitat insuficient o restrictiva de la licitació	Proporcionar als licitadors l'accés electrònic a tota la documentació necessària. Incloure als Plecs un termini per reclamar documentació. Fer públics els aclariments a preguntes de licitadors. Incloure terminis d'entrega raonables en relació a la complexitat de la licitació	Mig	Baixa	Baix	4	Es publica tota la informació al perfil, inclosos les consultes.	Contractació	Totalment eficaç. Transparència màxima					
C13	Inici	Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació	Necessitat de celèritat en cobrir la necessitat. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Seguiment d'allò establert a la Llei de contractesa a la totalitat de les contractacions.	Alt	Mitja	Alt	1	En el darrer any hi ha prestacions sense cobertura contractual que s'han d'aprovar per reconeixement extraordinari del crèdit, més que no hi ha hagut temps material per preparar la nova licitació per falta de mitjans humans a l'àrea.	Contractació		S'ha dotat a l'àrea amb un administratiu, després d'un any havent-hi només la tècnica de contractació.	R819H	Contracte vigent de l'administratiu.	Actual	Continu

C14	Licitació i adjudicació	No detectar pràctiques anticompetitives o col·ludries	Oportunitats de distorsions (internes o externes a l'entitat adjudicadora) d'uns procediments molt registrats.	Formar els funcionaris en la detecció d'indicis de manipulació de licitacions. Preveure al plec quina part del contracte es pot subcontractar, si escau Incloure als plecs l'exigència de declaració d'oferta independent i sense col·ludi o acord amb altres empreses. Informar a l'òrgan de contractació en cas de detectar determinats patrons de conducta tipificats per la CNMC. Disposar de pautes i aplicar-les, per detectar i comunicar indicis de col·ludi en la recepció i estudi de les ofertes.	Mig	Mitja	Moderat	2	Indicació al plec de la part a subcontractar.	Contractació	No s'ha detectat cap situació	Formació	RRHH	Impartició de cursos	A partir del segon semestre de 2025	En les reunions del comitè Antifrau
C15	Licitació i adjudicació	No respondre de forma adient a pràctiques anticompetitives o col·ludries detectades		Obertura del procediment legalment establert per detectar i en el seu cas corregir la situació	Mig	Baixa	Baix	4								
C16	Licitació i adjudicació	Vulnerar el secret de les propostes, no preservar la confidencialitat de les ofertes o alterar les ofertes amb posterioritat a la seva presentació	Custòdia deficient de les ofertes presentades fins al moment de l'obertura dels sobres	Entrega electrònica de propostes. Assignar de manera concreta i per escrit la responsabilitat de custòdia de les propostions. Sistema electrònic específic per als procediments abreujats.	Alt	Baixa	Moderat	3	Ús de l'eina eLicit	Contractació	Totalment eficaç. Transparència màxima					
C17	Licitació i adjudicació	Crear deficiències o asimetries en la informació facilitada	Deficient gestió de les sol·licituds d'acraments sobre els plecs	Gestió de consultes de licitadors mitjançant Perfil del Contractant	Alt	Baixa	Moderat	3	Es publiquen tots els aclariments al perfil de contractant	Contractació	Totalment eficaç. Transparència màxima					
C18	Licitació i adjudicació	Admetre o ocultar les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o estabida	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Deficient traç o disseny dels criteris de selecció. Comprovació defectuosa del compliment dels requeriments i les limitacions per participar en la licitació	Registrar les ofertes i avaluar-les adequadament. Comunicar la decisió a tots els sol·licitants. Aprovar totes les actuacions relatives a la selecció abans que aquesta s'iniciï. Establir una mesa de contractació adequada (nómbra membres específics pel contracte i no un comitè permanent, garantir rotació entre les persones que hi van participant, designar tècnics especialitzats en la matèria, prevaldre funcionaris a laborals, signar un document d'absència de conflictes d'interès, publicar-ne la composició) Garantir la imparcialitat de les persones a qui la mesa demani un informe tècnic en la matèria objecte de contracte. Registrar les ofertes i avaluar-les adequadament. Comunicar la decisió a tots els sol·licitants. Aprovar totes les actuacions relatives a la selecció abans que aquesta s'iniciï.	Alt	Baixa	Moderat	3								
C19	Licitació i adjudicació	Valorar de forma irregular, estabida i sense transparència les ofertes rebudes.	Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Deficient traç, ponderació dels criteris d'adjudicació o disseny dels sistemes de puntuació. Manca de motivació o justificació deficient de les baixes considerades anormals. Aplicació inadequada dels criteris d'adjudicació	Realitzar el judici de valor anteriorment a l'obertura del sobre econòmic. Establir una mesa de contractació adequada (nómbra membres específics pel contracte i no un comitè permanent, garantir rotació entre les persones que hi van participant, designar tècnics especialitzats en la matèria, prevaldre funcionaris a laborals, signar un document d'absència de conflictes d'interès, publicar-ne la composició) Garantir la imparcialitat de les persones a qui la mesa demani un informe tècnic en la matèria objecte de contracte.	Alt	Baixa	Moderat	3	Ús de criteris matemàtics. Si existeixen judicis de valor, també estan parametrats per a reduir la discrecionalitat tècnica.							
C20	Licitació i adjudicació	Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte	Ús distorsionat o no genuí de llindars, durades, terminis, formes de tramitació excepcional o simpliment excepcions a l'aplicació de determinades previsions pensades per garantir l'eficàcia en la compra pública. Preparació defectuosa de la proposta d'adjudicació. Manca de supervisió de la documentació amb què es resol o es formalitza el contracte	Aprovació per una segona instància de contractacions directes. Auditoria de revisió dels controls interns en contractació. Revisió de l'avaluació del comitè d'avaluació per una segona instància, en el cas de concursos (per exemple, directius)	Alt	Baixa	Moderat	3								
C21	Licitació i adjudicació	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració	Necessitat de celentat en cobrir la necessitat. Adopció opaca i injustificada de convenis i encàrrecs a mitjans propis	Fer seguiment de la contractació menor registrant tots els contractes al llarg de l'exercici. Revisar la despesa en contractació menor d'exercicis anteriors per detectar repeticions. (Secretaria i Contractació) Afavorir la concurrència en contractació menor (perfil del contractant, rotació de proveïdors sol·licitats, publicar les adjudicacions)	Alt	Baixa	Moderat	3								
C22	Licitació i adjudicació	Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor	Necessitat de celentat en cobrir la necessitat. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Coordinació entre serveis per a mitigar ús de contractes menors Implantar una gestió comuna i registre únic de contractes menors Publicar el registre de contractes menors al Registre Públic de Contractes i al Perfil del contractant	Mig	Baixa	Baix	4	Es disposa d'una Instrucció de contractes menors. S'emet informe de Secretaria i aquest és supervisat pel departament de Contractació. Es publica tota la contractació menor al perfil i al RPC.	Contractació	Si es detecta recurrència, s'informa i s'inicia licitació	Cap, seguir amb la mateixa línia.				
C23		Fraccionar en dos o més contractes en diferents procediments menors amb el mateix adjudicatari en què els treballs realitzats o els béns subministrats semblen gairebé idèntics quant a contingut i ubicació		Elaborar una Instrucció que permeti racionalitzar l'ús de la contractació directa via contractació menor. Instrucció per a la contractació menor, que inclou un model (quadre de característiques) per a publicar la contractació menor Tendència a la baixa tal i com demostren els indicadors	Mig	Baixa	Baix	4	Es disposa d'una Instrucció de contractes menors. S'emet informe de Secretaria i aquest és supervisat pel departament de Contractació. Es publica tota la contractació menor al perfil i al RPC.	Contractació	Si es detecta recurrència, s'informa i s'inicia licitació	Cap, seguir amb la mateixa línia.				
C24	Execució	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució (obres subministrats, serveis o obres diferents dels contractats).	Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Aïllament de la figura del responsable del contracte	Designar un responsable del contracte independent i amb coneixement tècnic. Documentar les decisions i instruccions dictades per la prestació adequada. Debar constància de les incidències (en funció de les àrees gestores). Fer un seguiment del compliment de les clàusules del contracte.	Alt	Baixa	Moderat	3								
C25	Execució	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat	Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Aïllament de la figura del responsable del contracte	Control intern del compliment dels criteris mitjançant la comprovació de les actes Control dels serveis prestats i facturats. Dur a terme auditories per mostreig, on pugui fer-se una segona revisió tècnica de les factures conformades Elaborar una Instrucció amb pautes per a la correcta conformació de factures Fer formatius als departaments amb les revisions a dur a terme per a conformar factures	Alt	Mitja	Alt	1	Cap	Contractació / Àrea impulsora	Estudiar l'implantació d'un protocol per al procediment de recepció	Contractació	Establiment del protocol	Any 2026	En les reunions del comitè Antifrau	
C26	Execució	No disposar o disposar d'un incorrecte procediment de recepció d'obres, serveis o subministraments		Definir procediment de recepció de les activitats contractades: informe tècnic o, acta de recepció, ... Instruccions i models d'acta per a la recepció Comprovació material per part d'intervenció	Alt	Mitja	Alt	1	Cap	Contractació / Àrea impulsora	Estudiar l'implantació d'un protocol per al procediment de recepció	Contractació	Establiment del protocol	Any 2026	En les reunions del comitè Antifrau	

C27	Ejecució	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats	Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Compliment del procediment per a la tramitació de la Revisió de preus i de la revisió excepcional de preus en els contractes d'obres	Alt	Baixa	Moderat	3	Supervisió per part d'intervenció quan se sol·licita crèdit addicional.	Intervenció /contractació	Totalment eficaç.
C28	Ejecució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte	Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei. Justificar les modificacions no previstes als plecs. Justificar les necessitats de pròrroga. Publicar les modificacions.	Alt	Baixa	Moderat	3	Supervisió per contractació	Contractació	Totalment eficaç. Transparència màxima
C29	Ejecució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrrogues	Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei. Justificar les modificacions no previstes als plecs. Justificar les necessitats de pròrroga. Publicar les modificacions.	Alt	Baixa	Moderat	3	Supervisió per contractació	Contractació	Totalment eficaç.
C30	Ejecució	Superar injustificadament el termini de durada del contracte, per sobre del límit legal i del previst als plecs	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Establir mecanismes de gestió i seguiment dels contractes que permetin monitoritzar els terminis establerts als plecs Pròrrogues de contractes del servei Anticipar la contractació del nou contracte	Alt	Baixa	Moderat	3	Supervisió per contractació	Contractació	Totalment eficaç.
C31	Ejecució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Limitar les modificacions contractuals a les clàusules que permet la llei. Justificar les modificacions no previstes als plecs. Justificar les necessitats de pròrroga. Publicar les modificacions.	Alt	Baixa	Moderat	3	Supervisió per contractació	Contractació	Totalment eficaç. Transparència màxima
C32	Ejecució	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Garantir una segregació de funcions: qui autoritzi el pagament no sigui el mateix que presta la conformitat sobre el compliment de les condicions estipulades al contracte. Disposar d'una metodologia clara de verificació basada en bones pràctiques. Garantir la formació i qualificació adequada de les persones que emeten la certificació, mitjançant formacions periòdiques. Realitzar una revisió detallada de les certificacions emeses.	Alt	Baixa	Moderat	3	Supervisió per part d'intervenció quan se sol·licita crèdit addicional.	Intervenció /contractació	Totalment eficaç.
C33	Ejecució	No complir amb un correcte procediment en la gestió de magatzems de material	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Redactar una instrucció que garanteixi el control adequat de les entrades i sortides, realitzar recomptes físics al menys un cop l'any Disposar d'un inventari actualitzat, revisions periòdiques de tots els béns mòbils.	Mig	Baixa	Baix	4			
C34	Ejecució	No disposar de mecanismes de supervisió i seguiment dels serveis prestats	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Redactar una instrucció que garanteixi el control adequat de les entrades i sortides, realitzar recomptes físics al menys un cop l'any... Disposar d'un inventari actualitzat de tots els béns mòbils.	Alt	Baixa	Moderat				
C35	Ejecució	No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària	Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Comprovacions del personal assignat i que està executant el contracte, especialment en aquells serveis en què es defineix el personal adscrit al contracte.	Alt	Baixa	Moderat	3			
C36	Ejecució	No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic)	Deficient identificació o descripció de l'objecte del contracte, les seves especificacions tècniques o les condicions d'execució Deficient planificació del contracte i pressupostació poc rigorosa. Insuficient supervisió de l'execució per identificar incidències i efectuar una recepció que garanteixi el compliment dels requeriments i condicions especificats als plecs. Gestió negligent de les incidències en el cicle de vida del contracte. Afebliment de la figura del responsable del contracte	Contemplar als plecs administratius el catàleg d'incompliments que comporten penalitats. Declar constància en l'expedient que no s'ha incorregut en supòsits d'incompliment Realitzar avisos a l'executor del contracte	Mig	Mitja	Moderat	2			

Factors Potencialitzadors transversals	
Cultures organitzatives de contractació immediata	
Manca de visió global de les necessitats d'obres, serveis i subministraments que es requereixen per al mandat	
Manca de plans estratègics de proveïment per al mandat	
Manca de planificació operativa i de publicació del proveïment que es contractarà anualment	
Línies incertes o confuses entre l'àmbit de decisió política i el de gestió tècnica-administrativa	
Decisions polítiques que creen compromisos d'impossible compliment amb la normativa vigent	
Estratègies que superen la capacitat de compra institucional	
Descoordinació de les unitats o òrgans administratius que participen en la preparació, licitació o execució dels contractes	
Insuficient implantació de programari de tramitació electrònica, d'ines de contractació i de canals de suport a la compra professional	
Tolerància amb les pressions internes per exhaurir el pressupost anual	
Nivells de coneixement no documentat sobre prestacions estratègiques que es contracten de forma recurrent	
Marges per interpretar a la baixa el nivell de subjecció institucional a la normativa de contractació	
Desvinculació de la contractació respecte del cicle pressupostari en serveis públics que no es poden deixar de prestar	

Mesures transversals vigents	Unitat responsable	Eficàcia mesures vigents	Mesura transversal a implantar	Unitat responsable	Evidència d'aplicació	Termini d'aplicació	Periodicitat del seguiment
Redacció del pla de contractació anual	Contractació	Eficàç	Seguir amb la redacció del Pla de contractació	Contractació	Publicació del Pla	2025	En les reunions del comitè Antifrau
L'àrea de contractació es forma de manera contínua	Contractació	Eficàç	Seguir amb la formació	Contractació	Rebre la formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau

Reducció sostinguda o inesperada del període d'execució ordinària del pressupost

Malfuncionament estructural del control intern dels ens instrumentals sense enfortir l'avaluació, la transparència i el retiment de comptes del seu proveïment

Manca de seguiment, avaluació i retiment de comptes sobre les estratègies de proveïment

Desconeixement o escàs ús d'eines de suport a la compra d'operables

Manca de rotació i altres deficiències en la gestió de les relacions professionals entre personal al servei dels ens públics i contractistes

Manca de segregació de funcions en el cicle de contractació

Resistències a emprar els mecanismes d'exigència de responsabilitats previstos per l'ordenament jurídic

Planificació o pressupost de recursos humans inadequat al perfil de compra, a l'estratègia de proveïment institucional o al seu seguiment i avaluació

Reclutament no meritocràtic

Manca d'especialització en la normativa

Supervisió jeràrquica deficiente

Inestabilitat en l'ocupació de llocs de treball

Atribució de funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició no gaudeixen del dret a la inamovibilitat

Aendes públiques dels alts càrrecs amb continuïtat o ac

Escassa documentació i registre de l'activitat pública relacional dels alts càrrecs i personal assimilat

Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats

Precedents de repèl·lir a persones alertadores

Codi	Fosa / Matèria	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitjagadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)	mesures vigents	Unitat responsable	Eficàcia mesures vigents	Mesura a implantar	Unitat responsable	Evidència d'aplicació	Termini d'aplicació	Periodicitat del seguiment
S1	Concessió	Concedir ajudes o subvencions excloent o modulant l'aplicació de la normativa	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	El sistema de concessió d'ajudes s'ha de basar en l'eficàcia de l'estricta compliment de la normativa de subvencions, evitant les modificacions i deixant el mínim espai possible al risc que suposa la discrecionalitat.	Alt	Baixa	Moderat	3	Les subvencions es concedeixen seguint la normativa vigent de subvencions, ordenança general i el pla estratègic de subvencions.							
S2	Concessió	No disposar o presentar debilitats en el seguiment del Pla estratègic de subvencions		Definir un model de pla estratègic de subvencions assegurant que els màxims perseguïen els objectius estratègics de l'entitat i el seu contingut mínim. Signatura d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'interès pels intervencions en el procediment.	Mig	Baixa	Baix	4	Es disposa del pla estratègic de subvencions, que es renova cada 3 anys							
S3	Concessió	No complir amb el deure d'abstençió quan s'intervengui en els procediments de subvencions per part de les autoritats i personal de l'organització quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enenemistat, entre altres motius establerts per llei.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Accions formatives i sensibilització en relació al conflicte d'interessos. Protocol de gestió dels possibles conflictes d'interès Protocol d'actuació en cas d'alerta o sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès	Alt	Baixa	Moderat	3	Es realitzen DACI, en subvencions NEXT GENERATION.							
S4	Concessió	Filtrar informació privilegiada a determinades entitats que els permetria preparar-se millor o amb més temps per a la sol·licitud de subvenció.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats. Gestió inadeguada de la informació i la documentació que no són encara públiques.	Publicar tota la informació relativa a les subvencions per concurrència, incloent anuncis d'informació prèvia, si és el cas. Aprovació prèvia de les bases	Alt	Baixa	Moderat	3	Publicació de totes les subvencions directes i de concurrència al portal de transparència de l'Ajuntament. Les subvencions de concurrència es publiquen al Butlletí Oficial de la Província							
S5	Concessió	Concedir ajudes o subvencions sense l'existència d'objectius i efectes clars.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Establir de manera clara a les bases la necessitat d'incloure objectius, actuacions i efectes, acompanyats d'una definició de què s'entén per objectius, actuacions i efectes. Disposar d'un model de bases de subvencions que inclogui els elements clars.	Alt	Baixa	Moderat	3	Les subvencions es concedeixen seguint la normativa vigent de subvencions, ordenança general i el pla estratègic de subvencions.							
S6	Concessió	Assignar irregularment ajudes o subvencions per conceptes que no són, per la seva naturalesa, competència de l'organització.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Elaborar o revisar el Pla estratègic de subvencions tenint en compte les competències exercides per l'organització	Alt	Baixa	Moderat	3	Es concedeixen les subvencions seguint el pla estratègic de subvencions i la normativa vigent de subvencions							
S7	Concessió	Incumplir terminis en el procediment de concessió de subvencions i ajudes.			Baix	Baixa	Baix	4								
S8	Concessió	Restringir l'accés a les ajudes o subvencions delimitant la seva finalitat o objecte (limitant la concurrència) sense un nomenament d'interès social.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.		Mig	Baixa	Baix	4	Les subvencions es concedeixen seguint la normativa vigent de subvencions i el pla estratègic de subvencions.							
S9	Concessió	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració		Motivar la tramitació de convenis de col·laboració amb els principis que preveu la normativa. Realitzar la fiscalització prèvia preceptiva als expedients afectats. Motivar degudament la justificació de l'excepcionalitat per fer servir aquest procediment d'atorgament. Evitar la concessió de manera reiterada pel mateix objecte o finalitat anànimament, i en què entornament es fa servir el procediment d'exceptuabilitat.	Mig	Baixa	Baix	4	Subjecte a fiscalització prèvia limitada i control financer posterior							
S10	Concessió	Abluar de la concessió directa per interès públic o social, aeralitzant-se respecte dels límits legals	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Es procediments de concessió directa, i entre aquests els de subvencions exceptuades, no poden ser utilitzats com a manera ordinària o habitual de concessió de subvencions, sinó que són aplicables en els supòsits que disposa la llei. Dra a terme revisions periòdiques (per exemple, anuals) de les subvencions atorgades per interès públic o social.	Mig	Baixa	Baix	4	Les subvencions nominatives estan incorporades al pla estratègic de subvencions de la corporació							
S11	Concessió	No establir criteris objectius per concedir subvencions en concurrència competitiva.	Oportunitats d'influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats.	Establir de manera clara a les bases els criteris segons els quals es valoraran les propostes; no tant sols en la seva puntuació sinó també en l'eficàcia dels aspectes a valorar. Melhorar de manera ramada l'atorgació de puntuacions a les comissions de valoració. Incloure criteris de valoració que figurin a les bases.	Mig	Baixa	Baix	4	Es objectius queden fixats en les bases que s'establixen en les subvencions de concurrència competitiva.							
S12	Concessió	Utilitzar incorrectament el procediment de tramitació de subvencions en espècie		Establir de manera clara a les bases la regulació sobre l'atorgament d'aquest tipus de subvencions	Mig	Baixa	Baix	4	Procediment establert en les bases de cada subvenció							
S13	Concessió	Mostrar elevada permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de concessió.		Limitar en les bases reguladores la possibilitat de modificacions de les condicions de la resolució	Mig	Baixa	Baix	4	En les bases queda limitada les modificacions de les condicions de la resolució							
S14	Gestió de la despesa en subvencions	Permetre elevats percentatges de subcontractació desvirtuant la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes.		Fixar en les bases reguladores les possibilitats de subcontractació	Baix	Baixa	Baix	4	Queda fixat en les bases de la subvenció la possibilitat de subcontractació							
S15	Gestió de la despesa en subvencions	No detectar la fixació de sous excessius amb motiu del finançament amb fons públics de les ajudes.		Fixació d'un límit a l'import de despeses de personal subvencionat A partir de 10.000 euros, es sol·licita la declaració d'ingressos	Baix	Baixa	Baix	4								
S16	Gestió de la despesa en subvencions	Subvencionar percentatges molt elevats dels projectes, sense l'eficàcia d'un mínim esforç als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis.		Dirigir un major esforç inversor als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis, en comptes de finançar integrament o en percentatges molt elevats les actuacions	Baix	Baixa	Baix	4								
S17	Gestió de la despesa en subvencions	Finançar l'estructura de l'entitat beneficiària amb càrrec a una subvenció, sense una definició de les actuacions a desenvolupar.			Alt	Baixa	Moderat	3	Les actuacions queden definides a la sol·licitud i a la memòria presentada pel beneficiari							
S18	Gestió de la despesa en subvencions	Admetre concentració recurrent i dependència de les ajudes de cara a la subsistència estructural de la beneficiària al marge de l'objectiu o finalitat concreta que es perssegueix amb l'ajuda.		Realitzar la assignació de despesa per a les diferents línies en funció del nivell de compliment d'objectius en exercicis anteriors.	Baix	Baixa	Baix	4								
S19	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar despeses no conformes amb el que disposa l'instrument regulador de la subvenció		Comprovar que l'objecte de la despesa respon a la correspondència entre la sol·licitud de la subvenció de l'entitat beneficiària i la memòria justificativa o resolució de la concessió. Comprovar que la naturalesa de la despesa subvencionable sigui necessària per organitzar l'activitat objecte de la subvenció.	Alt	Baixa	Moderat	3	Fiscalització prèvia verifica l'existència de l'informe de justificació. Subjecte a control financer de subvencions a posteriori.							
S20	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Acceptar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió		Comprovar que l'objecte que consta en la sol·licitud de la subvenció de l'entitat beneficiària i el que consta en la memòria justificativa o en la resolució de la concessió coincideixen acreditant en l'expedient la vinculació entre ambdós conceptes. Verificar la correspondència entre les actuacions previstes per l'entitat en la documentació que acompanya la sol·licitud de subvenció i les actuacions efectivament realitzades que consten en la memòria de justificació d'activitats.	Alt	Baixa	Moderat	3	Es fiscalització prèvia es verifica l'existència de l'informe de justificació. Subjecte a control permanent de subvencions a posteriori.							
S21	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	No detectar l'aplicació de la subvenció o ajuda a finalitats diferents de les que en van motivar la concessió		Comprovacions en la publicitat de les entitats finançadores	Baix	Baixa	Baix	4	Fiscalització prèvia verifica l'existència de l'informe de justificació. Subjecte a control permanent de subvencions a posteriori.							

U15	Planejament	Aprovar modificacions puntuals del planejament urbanístic quan correspongui una revisió del planejament.	Planejaments antics que no determinen els supòsits de revisió. L'elevada càrrega pel municipi que implica una revisió del planejament.	Introduir elements objectius i mesurables del compliment dels quals derivi l'aprovació o denegació de les modificacions puntuals, a fi d'evitar l'abús d'aquesta figura. Incluir en el planejament general la determinació dels supòsits que implicaran una revisió del planejament.	Alt	Baixa	Moderat	3					
U16	Planejament	Incumplir els terminis establerts per a la formulació o tramitació de les figures de planejament urbanístic.	Alt nombre d'intervencions.	Fomentar i difondre el silenci positiu entre la ciutadania (per exemple incient el catàleg de tràmits un tràmit específic de sol·licitud de certificació del silenci). Adoptar solucions en l'àmbit organitzatiu, de processos de treball i/o de càrregues de treball.	Baix	Mitja	Baix	4	Disposar de personal administratiu format i suficient, reduint en la mesura del possible l'alta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau
U17	Planejament	No preveure les possibles indemnitzacions per lesions en els drets i béns derivades com a conseqüència de les noves determinacions que puguin contenir el planejament urbanístic que s'aprovi (suspensió de la tramitació de plans urbanístics derivats concrets i de projectes de gestió urbanística i d'urbanització, suspensió de l'atorgament de llicències de parcel·lació de terrenys, d'edificació, reforma, rehabilitació o enderroc de construccions, instal·lacions o ampliació d'activitats o usos concrets i altres autoritzacions municipals conexas).		Formació en la normativa sectorial.	Alt	Baixa	Moderat	3					
U18	Planejament	No valorar adequadament les possibles indemnitzacions per lesions en els drets i béns derivades com a conseqüència d'expropiacions.	Alt grau de discrecionalitat en la valoració urbanística.	Sol·licitar dictàmens pericials externs accessoris.	Alt	Baixa	Moderat	3					
U19	Planejament	Expropiar terrenys en el marc de l'aprovació d'un pla urbanístic, d'un polígon d'actuació urbanística, d'un projecte d'urbanització, d'un projecte d'actuació específica, d'un projecte de delimitació del sòl pel patrimoni públic per la via de fet, amb existència de greus vici o defectes en el procediment expropiatori.		Formació en la normativa sectorial.	Alt	Baixa	Moderat	3					
U20	Planejament	No disposar dels instruments de planejament urbanístic per a la consulta de la ciutadania en tot moment, no informar del seu contingut i negar la possibilitat d'obtenir còpia.		Disposar de sistemes d'informació adients. Facilitar l'accessibilitat i accés a la informació a la ciutadania.	Mig	Baixa	Baix	4					
U21	Planejament	No garantir la consulta presencial i per mitjans telemàtics dels convenis urbanístics que subscriguen les Administracions Públiques i les entitats urbanístiques especials.			Mig	Baixa	Baix	4					
U22	Gestió urbanística	Aprovar actes de gestió urbanística que no disposin de recanviament en un instrument de planejament o bé, l'infingeixin.			Alt	Baixa	Moderat	3					
U23	Gestió urbanística	Demorar-se en la tramitació dels instruments de gestió urbanística.			Baix	Baixa	Baix	4	Disposar de personal administratiu format i suficient, reduint en la mesura del possible l'alta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau
U24	Gestió urbanística	Incumplir en el sistema d'actuació urbanística per reparcel·lació el repartiment equitatiu dels beneficis i càrregues derivats de l'ordenació urbanística, la regularització de la configuració de les finques o situar l'aprofitament en zones aptes per a l'edificació d'edificis amb el desenvolupament urbanístic.	Alt grau de discrecionalitat en la valoració urbanística.		Alt	Baixa	Moderat	3					
U25	Gestió urbanística	Incórrer en un retard temporal significatiu o rellevant en la finalització de les obres d'urbanització sense causa justificada.		Formació en la normativa sectorial.	Mig	Baixa	Baix	4					
U26	Gestió urbanística	No preveure les possibles indemnitzacions pertinents per lesions en els drets i béns en el cas d'alteració de les condicions d'exercici de l'execució de la urbanització, o de les condicions de participació dels propietaris en aquesta, per un canvi de l'ordenació territorial o urbanística o de l'acte o negoci de l'adjudicació de dita activitat, abans de transcorrer els terminis previstos per al seu desenvolupament o, transcorreguts aquests, quan l'execució no es duu a terme per causes imputables a l'Administració.		Formació en la normativa sectorial.	Alt	Baixa	Moderat	3					
U27	Gestió urbanística	Realitzar convenis de tipus urbanístic que depressin el marc d'aspectes convenients.			Alt	Baixa	Moderat	3					
U28	Gestió urbanística	Establir determinacions urbanístiques que resultin en un expedient d'expropiació sense motivacions d'interès públic.			Alt	Baixa	Moderat	3					

U29	Gestió urbanística	Exercir l'ocupació directa sobre terrenys de titularitat privada afectats pel planejament urbanístic a qualsevol tipus de sistema urbanístic, general o local, que s'ha d'incorporar per cessió obligatòria al domini públic prescindint dels tràmits requerits per llei; per exemple, sense justificar la necessitat d'ocupació, sense observar el principi de publicitat, sense notificar l'ocupació individualment a les persones afectades.	Mig	Baixa	Baix	4								
U30	Gestió urbanística	Ocupar terrenys destinats per l'ordenació territorial i urbanística a dotacions públiques, pel període de temps entre l'ocupació d'aquests fins a l'aprovació definitiva de l'instrument pel qual se li adjudiquin al propietari altres de valor equivalent, sense prevenir les possibles indemnitzacions pertinents per lesions en els drets i béns.	Mig	Baixa	Baix	4								
U31	Gestió urbanística	No exercir l'ocupació directa sobre terrenys de titularitat privada afectats pel planejament urbanístic a qualsevol tipus de sistema urbanístic, general o local, que s'ha d'incorporar per cessió obligatòria al domini públic prescindint dels tràmits requerits per llei, quan és oportú fer-la.	Mig	Baixa	Baix	4								
U32	Manteniment d'edificis i via pública	Realitzar obres i actuacions de manteniment no planificades contravenint el principi d'igualtat en la prestació del servei públic.	Baix	Baixa	Baix	4								
U33	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No declarar l'estat ruïnós d'una construcció o part d'una construcció quan sigui procedent.	Alt	Baixa	Moderat	3	Elaborar un Pla d'Inspeccions.							
U34	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Incumplir els terminis establerts per a la resolució sobre una sol·licitud de llicència.	Baix	Baixa	Baix	4	Fomentar i difondre el silenci positiu entre la ciutadania (per exemple incloent al catàleg de tràmits un tràmit específic de sol·licitud de certificació del silenci). Adoptar solucions en l'àmbit organitzatiu, de processos de treball i/o de càrregues de treball.							
U35	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Atorgar una llicència per òrgans manifestament incompetents per raó de la matèria o territori.	Alt	Baixa	Moderat	3	Formació en la normativa sectorial.							
U36	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Prescindir o ometre tràmits en els procediments establerts per llei en la intervenció en l'edificació i ús del sòl.	Alt	Baixa	Moderat	3								
U37	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No complir amb el deure d'abstenció quan s'interviugui en els procediments d'ús del sòl per part de les autoritats i personal de l'Ajuntament quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.	Mig	Baixa	Baix	4								
U38	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Concedir una llicència vulnerant el planejament urbanístic aplicable i/o resta de normativa vigent.	Alt	Baixa	Moderat	3	Comprovació dels titulars de la propietat afectada per la sol·licitud d'obres i de les possibles transmissions de participacions de les empreses beneficiades del projecte, especialment quan hi ha							
U39	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Concedir una llicència d'obres, ordre d'execució i resta d'actes administratius de naturalesa urbanística en relació als terrenys que el planejament urbanístic destina al sistema urbanístic d'espais lliures públics o al sistema viari, o classifica o ha de classificar com a sòl no urbanitzable, que infringeixi les determinacions de la llei, dels plans urbanístics o de les ordenances urbanístiques municipals.	Alt	Baixa	Moderat	3								
U40	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No prevenir indemnitzacions per lesions en els drets i béns derivades de l'establiment de vinculacions o limitacions singulars que excedeixin dels deures legalment establerts respecte de construccions i edificacions, o comportin una restricció de l'edificabilitat o de l'ús que no sigui susceptible de distribució equitativa.	Mig	Baixa	Baix	4								
U41	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Modificar o extingir l'eficàcia dels títols administratius habilitants d'obres i activitats, determinades pel canvi sobrevingut de l'ordenació territorial o urbanística, sense prevenir les possibles indemnitzacions pertinents per lesions en els drets i béns.	Mig	Baixa	Baix	4								
U42	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No resoldre un procediment de protecció de la legalitat urbanística en termini des de la incoació de l'expedient de protecció de la legalitat urbanística vulnerada.	Mig	Baixa	Baix	4			Disposar de personal administratiu format i suficient, reduït en la mesura del possible i falta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau	
U43	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No promoure l'acció de restauració de la realitat física alterada i de l'ordre jurídic vulnerat.	Mig	Baixa	Baix	4			Disposar de personal administratiu format i suficient, reduït en la mesura del possible i falta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau	
U44	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No promoure l'acció de sanció.	Baix	Baixa	Baix	4	Desproporcionalitat de la Llei.	imprimir els mecanismes de denúncia. Disseir i posada en funcionament d'una comissió de seguiment de les mesures imposades a conseqüència de l'exercici de la disciplina urbanística, amb capacitat per a informar i, en el seu cas, formular denúncies) sobre el grau de compliment de les mateixes i, en el seu cas, sobre les mesures d'execució forçada a adoptar, incloent la capacitat per a requerir al càrrec públic competent la informació relativa al compliment, o no, de les recomanacions efectuades per la		Disposar de personal administratiu format i suficient, reduït en la mesura del possible i falta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau

U45	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Incomplir l'obligació de realitzar inspeccions amb l'objectiu de controlar les actuacions i legats realitzades per particulars.	Manca de recursos en l'àmbit d'inspecció.	Pojar en marxa canals de comunicació i coordinació entre totes les administracions afectades per l'urbanisme, tant estatals com autonòmiques i locals. Adopture personal suficient a les tasques d'inspecció i vigilància urbanística de manera que puguin ser presents en totes les etapes del procediment, des de l'inici fins a la seva execució. Elaborar informes periòdics de seguiment de la planificació urbanística que estudien el compliment o no de tots els aspectes o objectius que es busquen i que es van argumentar per a dur-lo a terme. Aquest seria un instrument per a detectar desviacions en fases primerenques i poder afrontar les revisions o modificacions necessàries en fases primerenques	Mig	Baixa	Baix	4	Disposar de personal administratiu format i suficient, reduint en la mesura del possible l'alta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau
U46	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No resoldre de manera expressa l'atorgament o la denegació d'una llicència.			Baix	Baixa	Baix	4					
U47	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Dictar actes administratius d'intervenció amb infracció de l'ordenació de les zones verdes o espais lliures previstos en els instruments d'ordenació urbanística.			Baix	Baixa	Baix	4					
U48	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	Anul·lar una llicència, demorar injustificadament el seu atorgament o denegar la imprecidentment.		Formació en la normativa sectorial.	Mig	Baixa	Baix	4					
U49	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No dur a terme la funció inspectora respecte els deures que tenen les persones propietàries de tota classe de terrenys, construccions i instal·lacions en ús, conservació i rehabilitació d'aquests establerts per llei, per la legislació aplicable en matèria del sòl i per la legislació sectorial.	Manca de recursos en l'àmbit d'inspecció.		Baix	Baixa	Baix	4					
U50	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No imposar mesures d'execució forcosa consistents en multes coercitives per al restabliment de la legalitat.		Enfortir els mecanismes de denúncia. Disseny i posada en funcionament d'una comissió de seguiment de les mesures imposades a conseqüència de l'exercici de la disciplina urbanística, amb capacitat per a informar i, en el seu cas, formular denúncies sobre el grau de compliment de les mateixes i en el seu cas, sobre Enfortir els mecanismes de denúncia.	Baix	Baixa	Baix	4	Disposar de personal administratiu format i suficient, reduint en la mesura del possible l'alta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau
U51	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No imposar mesures d'execució forcosa consistents en execució subsidiària per al restabliment de la legalitat.	Manca de recursos econòmics.	Disseny i posada en funcionament d'una comissió de seguiment de les mesures imposades a conseqüència de l'exercici de la disciplina urbanística, amb capacitat per a informar i, en el seu cas, formular denúncies sobre el grau de compliment de les mateixes i en el seu cas, sobre Enfortir els mecanismes de denúncia.	Baix	Baixa	Baix	4	Disposar de personal administratiu format i suficient, reduint en la mesura del possible l'alta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau
U52	Control de l'edificació i disciplina urbanística i d'activitats	No atendre les inspeccions realitzades per treballadors públics o les denúncies urbanístiques o d'activitats efectuades per particulars.		Enfortir els mecanismes de denúncia. Nomenar un departament/equip encarregat específicament de recollir i resoldre les denúncies que es presentin relacionades amb urbanisme. El personal encarregat de prestar aquí els seus serveis serà nomenat per temps determinat, introduint així el factor de rotativitat. Elaborar un informe anual d'activitat on es recullin totes les denúncies presentades, estat de l'expedient, solució aconseguida, etc. Publicar l'informe anual en el portal de transparència	Mig	Baixa	Baix	4	Disposar de personal administratiu format i suficient, reduint en la mesura del possible l'alta rotació del personal. Formació del personal	Serveis jurídics	Disposar en plantilla del personal administratiu. Rebre els cursos de formació	2025	En les reunions del comitè Antifrau

Factors Potenciadors transversals	Accions millores transversals
Formació insuficient dels agents intervingents.	Establir cursos obligatoris de formació per a membres del ple municipal en matèria d'urbanisme (legislació, competències, impacte mediambiental, econòmic,...)
Elaboració d'informes ambigus.	Intensificar la coordinació entre les instàncies urbanístiques i sectorials.
Excessiva celeritat en la resolució dels expedients.	Intensificar els mecanismes de control intern sobre les activitats del procediment externalitzades.
Manca de resolució expressa.	Reservar les potestats públiques d'urbanisme per als funcionaris de carrera (tècnics)
Excessiva externalització.	Establiment de procediments, protocols i models normalitzats que garanteixi l'establiment de mesures de supervisió en la tramitació dels expedients.
Absència de mecanismes de supervisió i seguiment per a la correcta traçabilitat de la tramitació / Insuficient implantació de programari de tramitació electrònica	Implantació d'eines o mecanismes que facilitin el seguiment i traçabilitat dels expedients (sistemes de gestió d'expedients, reunions de coordinació, etc.)
Resistències a emprar els mecanismes d'exigència de responsabilitats previstos per l'ordenament jurídic.	
Planificació o pressupost de recursos humans inadequat per a la gestió propera de l'àmbit	
Inestabilitat en l'ocupació de llocs de treball	
Reclutament no meritocràtic	
Manca d'especialització en la normativa	
Supervisió jurànica deficiente	
Atribució de funcions reservades a funcionaris a persones que, en no reunir aquesta condició, no gauden del dret a la inamovibilitat	
Agendes públiques dels alts càrrecs amb contingut opac	
Escassa documentació i registre de l'activitat pública relacional dels alts càrrecs i personal assimilat	
Precedents de no detecció i no sanció d'irregularitats	
Precedents de represàlies a persones alertadores	
Alta càrrega de treball i manca de recursos.	
Condicionament del desenvolupament a expenses del calendari polític i no a l'interès general	

Mesures transversals vigents	Unitat responsable	Eficàcia mesures vigents	Mesura transversal a implantar	Unitat responsable	Evidència d'aplicació	Termini d'aplicació	Periodicitat del seguiment
			Disposar de personal administratiu format i suficient, reduint en la mesura del possible l'alta rotació del personal.	RRHH	Disposar en plantilla del personal administratiu.	Durant el 2025	En les reunions del comitè Antifrau
			Formació del personal	RRHH	Rebre els cursos de formació	Durant el 2025	En les reunions del comitè Antifrau

Codi	Matèria	Risc per a la integritat	Factor Potenciador del risc	Acció mitigadora del risc	Impacte o gravetat	Probabilitat	Nivell de risc	Prioritat d'intervenció (1 a 4)	Mesures vigents	Unitat responsable	Eficàcia mesures vigents	Mesura a implantar	Unitat responsable	Evidència d'aplicació	Termini d'aplicació	Periodicitat del seguiment
GE1	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No aplicar els controls adequats sobre els accessos als sistemes d'informació de gestió pressupostària, econòmica i patrimonial, posant en risc la seguretat i integritat de la informació que contenen		Fixació de protocols de seguretat per al control i registre dels accessos als sistemes	Alt	Baixa	Moderat	3	Existeixen diferents perfils d'accés.	Intervenció						
GE2	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No aplicar una supervisió adequada de les funcions de comptabilitat, recaptació i control	Funció de comptabilitat externalitzades Precedents de defícits en el servei rebut per part de l'empresa externa	Estandarització d'un quadre d'indicadors per facilitar el correcte seguiment dels paràmetres del servei més rellevants En cas d'externalització d'algun servei, fixació als plec i contractes dels deures de l'empresa i la designació de responsable públic	Alt	Baixa	Moderat	3	La gestoria envia periòdicament la documentació exigida, pel seu seguiment	Intervenció						
GE3	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	No realitzar un seguiment de les recomanacions de control intern i/o extern		Dissenyar un sistema de seguiment de les recomanacions de control	Alt	Baixa	Moderat	3	Procediments exercici Control Intern d'acord normativa i recomanacions Servei d'assistència als òrgans interventors de les entitats locals de Girona	Intervenció						
GE4	Integritat i seguretat del sistema de gestió econòmica	Contravenir les obligacions de publicitat establerts a la normativa de transparència		Fixació de protocols per a la publicació de tota aquella informació exigida per la normativa	Mig	Baixa	Baix	4	Es disposa de calendari/agenda anual amb les obligacions	Intervenció						
GE5	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en una programació pressupostària deficient o amb mancances, que es pot reflectir en una recurrent aprovació dels pressupostos fora de termini o la pròrroga continuada del pressupost	Cultura organitzativa on preval la gestió immediata i la manca de mecanismes i instruments de planificació i seguiment	Seguiment periòdic de l'execució pressupostària i ajust de previsions per a exercicis posteriors, d'acord amb aquest seguiment	Baix	Baixa	Baix	4	Anàlisi trimestral en el moment de realitzar la tramesa execució pressupostària al Ministeri d'Hisenda	Intervenció						
GE6	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en una pressupostació inadequada de les aplicacions pressupostàries d'ingressos o despeses, amb manca de fonamentació i/o justificació en l'estimació		Aplicació de criteris més acurats a l'hora de revisar les estimacions d'ingressos	Baix	Baixa	Baix	4	Anàlisi estat execució ingressos últims exercicis (previsions inicials i recaptació) per determinar import total pressupost ingressos i límit màxim pressupost despesa així com el seu equilibri.	Intervenció						
GE7	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en incumpliments del pressupost, ja sigui per desviacions en l'execució pressupostària com per l'aprovació de modificacions pressupostàries	Cultura organitzativa on preval la gestió immediata i la manca de mecanismes i instruments de planificació i seguiment	Aprovació d'instruccions que exigeixin la justificació de les previsions pressupostàries de despesa que s'allunyin de l'execució anterior Seguiment periòdic de despesa amb desviacions recurrents	Baix	Baixa	Baix	4	Anàlisi trimestral en el moment de realitzar la tramesa execució pressupostària al Ministeri d'Hisenda	Intervenció						
GE8	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en els objectius d'estabilitat pressupostària		Publicació periòdica del grau de compliment Publicació dels càlculs per a la previsió provisional dels objectius i les previsions finals	Baix	Baixa	Baix	4	Anàlisi trimestral en el moment de realitzar la tramesa execució pressupostària al Ministeri d'Hisenda	Intervenció						
GE9	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en els plans econòmic-financers		Fiscalitzar de manera acurada i exercir un bon control financer permanent de l'ajuntament i ens instrumentals. Detectar les possibles causes d'informació esbiaixada o incorrecta. Identificar accions de sensibilització i/o capacitat dels gestors públics, o de fiscalització preventiva	Mig	Baixa	Baix	4	Anàlisi trimestral en el moment de realitzar la tramesa execució pressupostària al Ministeri d'Hisenda, en cas d'existència PEF	Intervenció						
GE10	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Introduir dades no ajustades a la realitat, o esbiaixar informació per tal de quadrar els comptes o obtenir uns resultats determinats		Aprovació d'una instrucció que fixi criteris clars i realistes a l'hora d'efectuar previsions	Alt	Baixa	Moderat	3	Procediments exercici Control Intern d'acord normativa i recomanacions Servei d'assistència als òrgans interventors de les entitats locals de Girona	Intervenció						
GE11	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Fer estimacions inadequades de les previsions per incobrables, que poden portar a romanents negatius per mala previsió dels incobraments, existència d'importants elevats o antiguitat de partides pendents d'aplicació i prescripció de drets pendents de cobrament		Requerir un informe econòmic-financer amb una bona anàlisi de costos previ a l'aprovació. Requerir un informe que dimensioni l'impacte de la mesura en el pressupost d'ingressos o despeses. Realitzar simulacions i càlculs d'escenaris d'impacte de les mesures. Sensibilitzar i/o sistematitzar respecte el requeriment d'informes tècnics que dimensionin l'impacte de mesures d'aplicació, bonificació o exempció de taxes en els comptes de l'organització	Mig	Baixa	Baix	4	Càlcul saldos de cobrament dubtats d'acord percentatge recomanat per la DGFAT	Intervenció						
GE12	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Aprovar i aplicar taxes i preus públics que no disposen d'una anàlisi prèvia de costos		Requeriment d'informe que dimensioni l'impacte de la mesura en el pressupost d'ingressos Realització de simulacions i càlculs d'escenaris d'impacte de les mesures	Baix	Baixa	Baix	4	Es requereix informe econòmic-financer per l'aprovació i/o modificació de taxes i preus públics.	Tresoreria						
GE13	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Aprovar l'aplicació d'exempcions o bonificacions en taxes sense haver dut a terme un estudi de l'impacte de la mesura en el pressupost, per garantir que no es compromet la sostenibilitat dels comptes de l'organització		Realitzar modificacions de crèdit sense disposar del finançament	Baix	Baixa	Baix	4	Quan s'aprova una nova bonificació sempre va acompanyat d'un informe d'intervenció del seu impacte pressupostari	Tresoreria						
GE14	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Realitzar modificacions de crèdit amb una motivació / fonamentació inadequada		Exigència de compromís efectiu d'ingressos i no meres previsions. Requeriment d'una alta probabilitat de cobrament de la subvenció.	Mig	Baixa	Baix	4	Es realitza reserva de crèdit previ a la tramitació de les modificacions de crèdit i control previ a l'aprovació de la mateixa per part de Control Intern (informe control permanent no planificable).	Intervenció						
GE15	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Incórrer en despeses que no compten amb previsió pressupostària ni amb la corresponent autorització ("tenir factures al calaix")		Pressupostació de les partides sensibles en termes realistes i seguiment pressupostari continu per garantir que es disposa de reserves de crèdit. Seguiment i aplicació de mesures correctores Aprovació d'instruccions descartant l'admissió de factures sense la corresponent reserva de crèdit (dipòsit d'autorització) o contracte	Mig	Baixa	Baix	4	Obligació utilització factura electrònica d'acord amb la legislació vigent. Les factures en paper s'han de trametre diàriament a la unitat de comptabilitat pel seu registre comptable. Requeriment mensual de les factures registrades pendents de reconèixer la obligació. Informe trimestral amb la relació de factures de les quals no s'ha reconegut la obligació en tres mesos des de la data de registre. D'aquest informe se'n dona compte al Consell de Govern. Sempre s'acompanya dins l'expedient d'un informe d'estabilitat pressupostària	Intervenció						
GE16	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Celebrar operacions de crèdit sense una avaluació de la situació econòmica present i futura de l'entitat local		Exigència d'avaluació prèvia a l'aprovació d'operacions de crèdit	Alt	Baixa	Moderat	3	El drets reconeguts de padrons o liquidacions dels tributs que gestiona Xaloc en els comptabilitzen directament ells en el moment de l'aprovació	Tresoreria						
GE17	Elaboració, execució i tancament pressupostari	Comptabilitzar inadequadament els drets reconeguts pel que fa al moment de la seva meritació, o manca de fonamentació i/o justificació		Elaboració de pressupostos de tresoreria i seguiment continu.	Alt	Baixa	Moderat	3	Trimestralment es fan els informes sobre la morositat i el PMP.	Tresoreria						
GE18	Gestió de pagaments	Incórrer en el període de pagament a proveïdors, amb el consegüent risc d'aplicació del devengament d'interessos de demora per part de l'ens local	Precedents de retards en el pagament a proveïdors o esgotament habitual dels terminis màxims de pagament	Fixació d'alertes anticipades per apropament a l'incompliment	Mig	Baixa	Baix	4		Tresoreria						

