

## ANUNCI

El Ple de l'Ajuntament de Tortosa, en sessió extraordinària tinguda el dia 30 de setembre de 2025, ha aprovat l'actualització del Pla de mesures Antifrau de l'Ajuntament de Tortosa, quin text íntegre diu:

### «PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA

| Data          | Descripció    |
|---------------|---------------|
| Setembre 2025 | Actualització |

### PLA DE MESURES ANTIFRAU – AJUNTAMENT DE TORTOSA

|                                                                                                                                                                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Objecte del Pla de mesures antifrau.....                                                                                                                                                                                     | 4  |
| 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.....                                                                                                                                                                                   | 5  |
| 6. Comité Antifrau: òrgan que ha de vetllar pel compliment del present Pla.....                                                                                                                                                 | 6  |
| 7. Revisió i adaptació del Pla de mesures antifrau, així com seguiment i avaluació de les mesures proposades i configuració de noves.....                                                                                       | 7  |
| 8. Estructura del Pla de mesures antifrau.....                                                                                                                                                                                  | 8  |
| 9. Mesures de prevenció.....                                                                                                                                                                                                    | 8  |
| Aprovació d'una Declaració institucional al màxim nivell de compromís de lluita contra el frau i la corrupció.....8                                                                                                             |    |
| 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....8                                  |    |
| 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.....9 |    |
| Aprovació/reforç del codi de conducta d'alts càrrecs.....9                                                                                                                                                                      |    |
| Codi ètic de treballadors públics.....9                                                                                                                                                                                         |    |
| Publicació de declaració de béns i activitats.....9                                                                                                                                                                             |    |
| Participació de l'entitat local en accions de sensibilització i formatives en matèria d'integritat i ètica pública.....10                                                                                                       |    |
| Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau.....10                                                                                                                                                                   |    |
| 10. Mesures de detecció.....                                                                                                                                                                                                    | 10 |



## Ajuntament de Tortosa

### Secretaria

|                                                                                                                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Bústia ètica i de bon govern.....                                                                                                                                                                                           | 10 |
| 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..... | 10 |
| Introducció d'eines de gestió de dades i de traçabilitat amb la finalitat de detectar irregularitats administratives, frau, corrupció o conflictes d'interès                                                                | 11 |
| 11. Mesures de correcció.....                                                                                                                                                                                               | 11 |
| 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.....                                         | 11 |
| 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.....                                | 11 |
| Correcció dels conflictes d'interès: l'abstenció.....                                                                                                                                                                       | 11 |
| Gestió davant de conflictes d'interès o indicis de possible frau o corrupció.....                                                                                                                                           | 12 |
| 12. Mesures de persecució.....                                                                                                                                                                                              | 12 |
| Incoació de procediments disciplinaris o sancionadors quan la competència sigui pròpia de l'Ajuntament.....                                                                                                                 | 12 |
| Comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades a les autoritats competents.....                                                                                                                                     | 12 |
| Denúncia dels casos de presumpte frau davant de les autoritats nacionals o de la Unió Europea, així com davant de la fiscalia o els tribunals.....                                                                          | 12 |
| Conflicte d'interès.....                                                                                                                                                                                                    | 13 |
| <b>Annexos al Pla de mesures antifrau</b>                                                                                                                                                                                   |    |
| Annex I. Declaració institucional.....                                                                                                                                                                                      | 14 |
| Annex II. Mapa de riscos i matriu d'avaluació.....                                                                                                                                                                          | 17 |
| Annex III. Banderes vermelles en la detecció de les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès Mapa de riscos i matriu d'avaluació.....                                               | 24 |
| Annex IV. Model de DACI.....                                                                                                                                                                                                | 26 |
| Annex V. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.....                                                                                                                                            | 28 |
| Annex VI. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.....                                                                                                                                | 28 |
| Annex VII. Normativa aplicable.....                                                                                                                                                                                         | 29 |

### Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Tortosa

#### 1. Objecte del Pla de mesures antifrau

Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus per part de l'Ajuntament de Tortosa, s'aprova de conformitat amb el que exposa l'article 6 de 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.



Aquest Pla s'articula al voltant de les quatre fases del cicle de gestió del risc del frau amb la finalitat de prevenir, detectar, corregir i perseguir les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió i l'execució dels fons europeus amb la pretensió última de salvaguardar els principis de bona gestió financera, de protecció dels interessos financers de la Unió Europea i de compliment de resultats a la gestió.

Així mateix, inclou deu annexos que s'aproven amb aquest Pla de mesures antifrau: Annex I.

Declaració institucional.

Annex II. Mapa de riscos i matriu d'avaluació.

Annex III. Banderes vermelles

Annex IV. Model de DACI.

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

Annex VI. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

Annex VII. Normativa aplicable.

## **2. Naturalesa i finalitat del Pla de mesures antifrau**

El Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Tortosa té per objecte enfortir la integritat institucional i la lluita contra les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió de fons europeus, així com el doble finançament.

El Pla 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.

Aquest Pla tindrà durada indefinida, sens perjudici de la revisió periòdica en els termes establerts a l'apartat 7.2.

## **3. Àmbit objectiu d'aplicació**

Aquest Pla de mesures antifrau s'aplica als fons europeus que l'Ajuntament de Tortosa gestioni o dels quals sigui beneficiari i procedeixin dels diferents 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, si escau, d'aquells altres fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

Aquest 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 Tortosa 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**

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

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:

- a) Alts càrrecs al servei de l'administració local, així com, si escau, personal eventual.
- b) 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.
- c) 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.
- d) 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.

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

- Representants locals de l'alcaldia, regidories o presidències.
- Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim 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. Comitè Antifrau: òrgan que ha de vetllar pel compliment del present Pla.**

El Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Tortosa és l'òrgan encarregat del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau, fer-ne el seguiment, actualitzar-lo i avaluar el seu resultat. Actuarà amb autonomia i independència.

Les seves atribucions són les següents:

- La supervisió i avaluació del funcionament regular i de la correcta aplicació de les mesures de prevenció, detecció i correcció en relació amb els riscos que afecten a la execució del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, inclosa l'avaluació de riscos, detectant vulnerabilitats i propasant accions.
- La supervisió de l'eficàcia dels controls interns de gestió o de nivell 1 desenvolupats en relació amb el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament amb la finalitat de proposar millores o adaptacions a les noves necessitats sorgides.
- Analitzar i avaluar aquelles àrees, situacions o casos que suposin un especial risc que es posin en el seu coneixement, i establir directrius i recomanacions per millorar-lo.
- Verificar la correcta aplicació dels procediments de gestió de conflictes d'interessos.
- L'assessorament a les unitats que exerceixen les funcions de control intern de gestió i d'avaluació de riscos per al millor compliment normatiu, dels objectius i de les mesures antifrau en general.
- Garantir que es duen a terme les avaluacions periòdiques sobre el risc establint criteris i directrius generals actualitzades per fer-ho.
- La comprovació de l'existència de documentació suport dels controls interns realitzats i de l'avaluació de riscos i el seguiment de la implementació de mesures correctores en matèria antifrau.
- Informar de les accions a implementar o recomanacions per a la millora de la política antifrau



**Secretaria**

al màxim òrgan d'administració o equivalent de l'entitat

- Participar o establir directrius en l'elaboració del sistema de gestió intern i en l'avaluació de riscos en relació amb, per exemple, la distribució i l'establiment de funcions i responsabilitats, l'elaboració i revisió dels plans d'acció que hagin de dur a terme a diferents àrees o departaments.
- Garantir que el personal disposa dels coneixements i rep la informació necessària per poder dur a terme, en el seu àmbit específic d'actuació, les accions que procedeixin en relació amb els riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i de doble finançament.
- Garantir que existeix un procediment clar, difós entre el personal, per a la comunicació dins i fora de l'entitat dels casos que incorren en riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.
- Assegurar-se que els fets es remeten als organismes competents per a la seva coneixement i sanció quan es detectin fets que puguin ser constitutius d'infraccions penals o administratives.
- Assegurar-se que s'ha posat en marxa un procediment de seguiment de aquells casos que han estat comunicats als òrgans competents als quals es fa referència a l'apartat anterior, així com per a la recuperació dels fons de la Unió gastats fraudulentament.
- Ser la unitat o l'autoritat de contacte en matèria antifrau.
- Si es requereix, elaborar un informe en el cas de que s'identifiqui risc de conflicte d'interès en la utilització de l'eina de detecció MINERVA.
- Validar els models de documents necessaris per a la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.

El comitè emetrà informes de manera periòdica sobre l'estat de les polítiques antifrau i sobre els resultats de les avaluacions realitzades.

### **6.1 Composició**

La designació de les persones que formen el comitè es realitza mitjançant resolució d'alcaldia.

Aquestes són:

- Qui sigui l'Alcalde/essa President/a de l'entitat Ajuntament de Tortosa
- Qui ocupi la plaça de Secretari/a de l'entitat Ajuntament de Tortosa
- Qui ocupi la plaça d'Interventor/a de l'entitat Ajuntament de Tortosa
- Qui ocupi la plaça de Tècnic/a Mitjà d'Administració General de l'Ajuntament de Tortosa.

### **6.2 Règim de reunions**

El comitè es reunirà de manera ordinària amb caràcter anual. Es podrà reunir amb caràcter extraordinari quan algun dels seus membres ho sol·liciti.

La persona que ocupi el càrrec de secretaria o en qui delegui les funcions serà l'encarregada de realitzar les convocatòries de les reunions, amb una antelació de 48 hores com a mínim.

L'acta resultant de les reunions haurà de ser aprovada per tots els membres del comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

### **7. Revisió i adaptació del Pla de mesures antifrau, així com seguiment i avaluació de les mesures proposades i configuració de noves**

Aquest Pla podrà ser objecte de revisió i actualització quan així es proposi per part de l'Alcaldia, qui sotmetrà aquesta revisió i actualització a la consideració del Ple, que ho aprovarà, si escau, mitjançant acord.



Si no es duguessin a terme revisions o actualitzacions prèvies, el Pla serà objecte d'avaluació i, si s'escau, d'adaptació, almenys als dos anys de la seva aprovació i de forma periòdica a partir de llavors.

## **8. Estructura del Pla de mesures antifrau**

De conformitat amb el que s'estableix a l'article 6.5 a) de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, 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. 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:

### **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.

### **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 Tortosa, 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 econòmico-financera 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.

### **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**

L'Ajuntament de Tortosa incorpora en la gestió i en l'execució dels projectes finançats amb fons europeus, la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI) de tots els agents als quals és aplicable el Pla de mesures antifrau d'acord amb l'article 4 referent a l'àmbit subjectiu.

La DACI ha de ser subscripta abans d'iniciar qualsevol activitat o actuació amb la finalitat d'evitar una situació de conflicte d'interès que s'hauria de gestionar de la manera més ràpida i efectiva possible, tal com preveuen les mesures de detecció i, si s'escau, de correcció.

En el cas de personal que participi en l'avaluació de sol·licituds o d'ofertes, la DACI s'ha de formalitzar amb caràcter previ a l'inici del procediment de subvenció o contractació<sup>3</sup>.

## **Aprovació/reforç del codi de conducta d'alts càrrecs**



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, pel que fa a alts càrrecs és aplicable el Codi de conducta aprovat pel Ple d'aquest Ajuntament en data 5 de febrer de 2018 i publicat al portal de transparència municipal.

### **Codi ètic de treballadors públics**

En relació amb les normes de conducta dels empleats públics locals, i sens perjudici de la plena aplicabilitat del codi ètic i de conducta regulat als articles 52 a 53 del text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, mitjançant acord plenari l'Ajuntament de Tortosa s'adherirà al Codi ètic del servei públic de Catalunya, aprovat per la Generalitat de Catalunya al 2020.

### **Publicació de declaració de béns i activitats**

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

### **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 Tortosa 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.

### **Publicitat i transparència del Pla de mesures antifrau**

Aquest Pla de mesures antifrau es publicarà al Butlletí Oficial de la Província i al portal de transparència municipal.

L'Ajuntament de Tortosa 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, els codis de conducta i ètica aprovats, el canal d'alertes i els indicadors d'alerta (banderes vermelles).

## **10. Mesures de detecció**

### **Bústia ètica i de bon govern**

L'Ajuntament de Tortosa té creada la Bústia ètica i de bon govern per a la presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies.

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>

### **Previsió d'un llistat de banderes vermelles que actui 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'indícis, 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.

**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 Tortosa farà servir tots els recursos tecnològics al seu abast per identificar senyals d'alerta de possibles casos de frau, corrupció o conflicte d'interès.

**11. Mesures de correcció**

**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 Tortosa 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 Tortosa 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 Tortosa 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 Tortosa 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.

**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.

L'Ajuntament de Tortosa 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.

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

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

Davant una situació de conflicte d'interès, l'Ajuntament de Tortosa seguirà el procediment indicat a l'Annex V. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès.





Davant indicis o evidències de possible frau o corrupció, l'Ajuntament de Tortosa seguirà el procediment indicat a l'Annex VI. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció.

## **12. Mesures de persecució**

### **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 Tortosa 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.

### **Comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades a les autoritats competents**

Per tant, l'Ajuntament de Tortosa, 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:

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

### **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 Tortosa adquireix el compromís d'exercir alguna de les següents actuacions o accions:

- a) 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)
- b) 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.
- c) 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.

### **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, l'Ajuntament de Tortosa 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.



## Ajuntament de Tortosa

### Secretaria

- 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. Declaració institucional

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

A aquest efecte, aquesta Declaració s'incorporarà com a annex al Pla de mesures antifrau que aquest Ajuntament aprova en el mateix acte.

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

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

- 1) L'Agenda 2030 recull com a un dels seus Objectius de Desenvolupament Sostenible l'existència d'institucions sòlides també a l'Administració municipal.
- 2) La Integritat Institucional és un dels pilars de la Governança Pública i, així mateix, del Govern Obert.
- 3) Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.
- 4) Aquestes pràctiques irregulars, infractores o delictives, si escau, a banda dels seus devastadors efectes en la reputació i deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb efectes letals sobre la societat i la prestació dels serveis públics, i provoquen desigualtat.
- 5) La recuperació i la transformació econòmica a partir de la crisi de la COVID-19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.
- 6) El Dret de la Unió Europea recull, tant en el Tractat de Funcionament de la Unió com en el dret derivat, el principi de bona gestió financera.
- 7) El Reglament Financer de la UE del 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un Estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Ajuntament) gestioni fons procedents del pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea
- 8) Segons el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i el Pla de Recuperació,



**Secretaria**

Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya davant la Comissió, i aprovat al seu dia, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, de l'altra, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han d'emplenar les fites i els objectius establerts.

- 9) L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- 10) Segons la disposició reglamentària esmentada, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i la destinació d'aquests recursos financers procedents del pressupost europeu.
- 11) Com que estan en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels Estats membres (i també de les autoritats locals) adoptar totes les mesures que estiguin al seu abast per prevenir, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquin irregularitats administratives, frau, corrupció i conflicte d'interès.
- 12) Els tests d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmica és advers o en aquells casos en què els serveis públics pateixen limitacions o la pressió tributària incrementa.

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

**COMPROMISOS INSTITUCIONALS**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Annex II. Mapa de riscos i matriu d'avaluació**

NOTA: Amb posterioritat a l'elaboració i publicació d'aquest material, el Servei Nacional de Coordinació Antifrau ha publicat la *Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR*, que conté en el seu Annex I una matriu de riscos en format xlsx que els ens interessats es poden descarregar i complementar amb la informació que es mostra a continuació.

El present Annex incorpora un Mapa inicial de riscos essencialment bolcat en determinats àmbits (contractació pública, subvencions, organització i gestió) que són sens dubte les esferes de l'actuació municipal especialment implicades pel que fa a la gestió dels recursos financers provinents dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Al Pla de mesures antifrau ja es recullen aspectes conceptuals i normatius sobre la transcendència de que s'adopti un enfocament proactiu d'avaluació de riscos amb la finalitat de mitigar la irrupció puntual o sistèmica d'irregularitats administratives, frau, corrupció i conflictes d'interès a la gestió dels fons europeus, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, que són la premissa per la qual aquest Ajuntament ha aprovat aquest pla.

El Pla de mesures antifrau és un instrument viu, i això es materialitza particularment en l'àmbit de l'avaluació de riscos, atès que conforme l'Ajuntament vagi assumint, com a entitat beneficiària o receptora, l'execució d'àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons europeus en el marc de projectes, subprojectes o línies d'acció, s'advertirà amb tota probabilitat que els àmbits o les actuacions definides com a riscos s'han d'ampliar, modificar o adaptar.

Per tant, el Mapa d'avaluació de riscos que s'aporta és provisional i està subjecte a canvis i revisions. Aquest Mapa presta més atenció a l'àmbit de la contractació pública, sens perjudici que es pugui ampliar també a l'àrea de subvencions i d'organització, gestió econòmicofinancera i gestió de personal.

Sota les premisses indicades, l'avaluació inicial de riscos es duu a terme a través de la identificació de l'àmbit de risc, la probabilitat que aquest risc es produeixi i l'impacte o la gravetat que pugui generar, concretant així el risc brut, de tal manera que un cop determinat aquest s'adoptin mesures per evitar o mitigar-ne la concreció, tot i partint del plantejament que el risc zero no existeix; però sí que es poden implantar mesures preventives, de detecció i correcció que pal·liïn aquests efectes.

En tot cas, els riscos que s'exposen procedeixen, pel que respecta a la contractació, de la matriu de riscos del Fons Social Europeu que s'ha adaptat i simplificat per a les entitats locals de mida petita. Aquest document incorpora només els riscos inherents i els riscos bruts. A partir d'aquesta identificació en els casos en què hi hagi riscos alts o mitjans, per part de l'Ajuntament s'hauran d'adoptar les mesures necessàries perquè aquests riscos siguin tolerables i, per tant, es configuren com a riscos nets. En tot cas, els ajuntaments quan actuïn com a òrgans gestors de segon grau (o entitats executores derivades d'una entitat primària), podran fer ús de la matriu de riscos que, en cada cas, adopti aquesta darrera.

Finalment fer esment que de moment, la Comissió Europea no ha elaborat cap matriu de riscos per als fons europeus vinculats al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

## CONTRACTACIÓ PÚBLICA

| Àmbit del risc:<br>CONTRACTACIÓ<br>(Risc inherent) | Risc                                                | Freqüència<br>Alta (3) Mitjana<br>(2) Baixa (1) | Impacte o<br>gravetat<br>(Alt/Mitjà/Baix) | Naturalesa del<br>risc (Risc brut)<br>Alt/Mitjà/Baix |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                    | Ús constant i<br>reiterat dels<br>contractes menors |                                                 |                                           |                                                      |



|                            |                                                                                                           |  |  |  |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| CONTRACTES<br>MENORS       | Fraccionar<br>objecte de<br>contractes per<br>acudir a la<br>contractació<br>menor                        |  |  |  |
|                            | Adjudicacions<br>directes sense<br>demanar ofertes i<br>sense valorar-les                                 |  |  |  |
| PLECS                      | Plecs que es<br>redacten a favor<br>d'un licitador                                                        |  |  |  |
|                            | Plecs més<br>restrictius que en<br>procediments<br>similars                                               |  |  |  |
| OFERTES                    | Una única oferta                                                                                          |  |  |  |
| MANIPULACIÓ<br>PROCEDIMENT | Contracte<br>fraccionat                                                                                   |  |  |  |
|                            | Desert i es torna a<br>convocar                                                                           |  |  |  |
| PRÀCTIQUES<br>COL·LUSÒRIES | Acords entre<br>licitadors                                                                                |  |  |  |
|                            | L'adjudicatari<br>subcontracta a<br>altres licitadors                                                     |  |  |  |
| CONFLICTES<br>D'INTERÈS    | Empleat que<br>cerca informació<br>sobre processos<br>de licitació sense<br>ser de la seva<br>competència |  |  |  |
|                            | Vinculacions<br>familiars entre<br>membre de<br>l'òrgan de<br>contractació i<br>licitadors                |  |  |  |
|                            | Vinculacions<br>empresarials<br>prèvies entre<br>membre de<br>l'òrgan de<br>contractació i<br>licitadors  |  |  |  |



**Ajuntament  
de Tortosa**

**Secretaria**

|  |                                                                                                                               |  |  |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | Reiteració d'adjudicacions en un mateix licitador                                                                             |  |  |  |
|  | Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats                                                                             |  |  |  |
|  | Els membres de l'òrgan de contractació no han subscrit DACI                                                                   |  |  |  |
|  | Els membres dels òrgans de contractació i els càrrecs representatius no han subscrit les Declaracions d'activitats ni de béns |  |  |  |

|                                                               |                                                                                             |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| CONFLICTE D'INTERÈS                                           | Indicis de que membre òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes |  |  |  |
|                                                               | Socialització entre empleat i proveïdor                                                     |  |  |  |
| MANIPULACIÓ EN VALORACIÓ TÈCNICA I/O ECONÒMICA DE LES OFERTES | Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es recullen als plecs      |  |  |  |
|                                                               | Acceptació de baixa temerària sense haver-se justificat                                     |  |  |  |
|                                                               | adequadament pel licitador                                                                  |  |  |  |
|                                                               | Absència de procediments de control                                                         |  |  |  |



**Ajuntament  
de Tortosa**

**Secretaria**

|                                                                                           |                                                                                                |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|                                                                                           | Indicis de canvi d'ofertes després de la seva recepció                                         |  |  |  |
|                                                                                           | Valoracions no suficientment motivades                                                         |  |  |  |
|                                                                                           | Ofertes excloses per errors o raons dubtoses                                                   |  |  |  |
|                                                                                           | Queixes dels licitadors                                                                        |  |  |  |
| IRREGULARITATS EN LA FORMALITZACIÓ DEL CONTRACTE                                          | El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació                                    |  |  |  |
|                                                                                           | Manca de coincidència entre adjudicatari i el signatari del contracte                          |  |  |  |
|                                                                                           | Demores injustificades de la signatura del contracte                                           |  |  |  |
|                                                                                           | Inexistència de contracte o pressupost de l'encàrrec acceptat (en el cas de contractes menors) |  |  |  |
| INCOMPLIMENT D'OBLIGACIONS O IRREGULARITATS EN LA PRESTACIÓ QUE BENEFICIEN L'ADJUDICATARI | Prestació en termes inferiors al que estipula el contracte                                     |  |  |  |
|                                                                                           | Manca de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte                            |  |  |  |
|                                                                                           | Canvis en la prestació sense causa raonable justificada                                        |  |  |  |





|                         |                                                                                                   |  |  |  |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| FALSETAT<br>DOCUMENTAL  | Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes            |  |  |  |
|                         | Manipulació de costos o facturació per incloure càrrecs incorrectes                               |  |  |  |
| AUDITÒRIA<br>CONTRACTES | La documentació que obra a l'expedient de contractació és insuficient i no es pot fer l'auditoria |  |  |  |

#### **I. - RISCOS EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS**

| <b>Risc</b>                                                                                                                                                                  | <b>Freqüència<br/>Alta (3) Mitjana<br/>(2) Baixa (1)</b> | <b>Impacte o<br/>gravetat<br/>(Alt/Mitjà/Baix)</b> | <b>Naturalesa<br/>del risc<br/>Alt/Mitjà/Baix</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>LIMITACIÓ CONCURRÈNCIA</b>                                                                                                                                                |                                                          |                                                    |                                                   |
| S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris  |                                                          |                                                    |                                                   |
| Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.                                                             |                                                          |                                                    |                                                   |
| S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris. |                                                          |                                                    |                                                   |
| <b>TRACTE DISCRIMINATORI</b>                                                                                                                                                 |                                                          |                                                    |                                                   |
| S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.    |                                                          |                                                    |                                                   |
| <b>CONFLICTES D'INTERÈS</b>                                                                                                                                                  |                                                          |                                                    |                                                   |
| S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i la selecció dels                                                                                                           |                                                          |                                                    |                                                   |



|                                                                                                                               |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| beneficiaris, afavorint-ne algun d'ells, donant tracte preferent o pressionant altres membres de la comissió                  |  |  |  |
| <b>DESVIACIÓ DE L'OBJECTE</b>                                                                                                 |  |  |  |
| Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució |  |  |  |
| <b>FALSEDAT DOCUMENTAL</b>                                                                                                    |  |  |  |
| Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants                                    |  |  |  |
| S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses                                                               |  |  |  |
| <b>AUDITORIES</b>                                                                                                             |  |  |  |
| L'entitat obvia la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria                         |  |  |  |
| La convocatòria eludeix la manera com s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació                      |  |  |  |

## **II. - RISCOS ORGANIZATIUS I DE GESTIÓ DE PERSONES EN L'EXECUCIÓ DE FONTS EUROPEUS**

| <b>Risc</b>                                                                                                                        | <b>Freqüència<br/>Alta (3) Mitjana<br/>(2) Baixa (1)</b> | <b>Impacte o<br/>gravetat<br/>(Alt/Mitjà/Baix)</b> | <b>Naturalesa<br/>del risc<br/>Alt/Mitjà/Baix</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Manca Comissió Tècnica en la gestió de fons                                                                                        |                                                          |                                                    |                                                   |
| Absència de sistemes de concertació institucional en l'execució de fons europeus                                                   |                                                          |                                                    |                                                   |
| Externalitzar tasques de gestió de fons que tinguin relació directa o indirecta amb potestats públiques i amb funcions d'autoritat |                                                          |                                                    |                                                   |
| Disposar d'una organització obsoleta, només funcional i no adaptada a la gestió de fons europeus                                   |                                                          |                                                    |                                                   |
| <b>GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA</b>                                                                                                |                                                          |                                                    |                                                   |
| No separar adequadament les tasques de gestió, control i pagament en l'execució dels fons                                          |                                                          |                                                    |                                                   |
| (Amb les limitacions de la Secretaria-Intervenció, se n'haurà de deixar                                                            |                                                          |                                                    |                                                   |



|                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| constància)                                                                                                                                                                                           |  |  |  |
| Insuficiència de mitjans de gestió en l'àmbit econòmic financer                                                                                                                                       |  |  |  |
| <b>RECURSOS HUMANS</b>                                                                                                                                                                                |  |  |  |
| No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de contractació pública                                                   |  |  |  |
| No fomentar la realització d'accions d'enfortiment professional o accions singulars (formació, RRHH, integritat) en matèria de gestió econòmica financera                                             |  |  |  |
| No incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en els sistemes de control intern si no és entitat executora       |  |  |  |
| En cas de ser entitat executora, no incorporar les eines de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en els sistemes de control intern |  |  |  |
| Abusar reiteradament de nomenaments interins i de personal contractat laboral temporal sense exigir competències professionals qualificades i estàndards d'integritat elevats                         |  |  |  |
| Manca de personal tècnic en matèria de contractació pública o personal escassament format                                                                                                             |  |  |  |

### **Annex III Banderes vermelles en la detecció de les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès**

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.



## Ajuntament de Tortosa

### Secretaria

- 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;
- 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;



## Ajuntament de Tortosa

### Secretaria

- 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.

### Annex IV. Model de DACI

Expedient:

Contracte/subvenció/gestió, control o pagament de fons europeus per la Secretaria- Intervenció o altres responsables o empleats públics.

A fi de garantir els principis d'objectivitat, imparcialitat, transparència i integritat en el procediment de contractació/subvenció/gestió, control o pagament a dalt referenciat, el/s sota signant/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Estar informat/des del següent:

Primer.

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que "existirà conflicte d'interès 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 el Protocol d'integritat institucional en la gestió de fons europeus aprovat per aquest Ajuntament conjuntament amb el Pla de mesures antifrau, incorpora una sèrie de valors i principis, així com de pautes per reforçar els mecanismes d'integritat en la gestió dels fons europeus que també s'apliquen a tots els procediments de contractació pública i de gestió de subvencions o de qualsevol altra actuació vinculada amb l'execució de recursos financers que tinguin l'origen als pressupostos de la Unió, com és el cas de l'exercici de les funcions reservades a la Secretaria-Intervenció en els àmbits de gestió, control i pagament d'aquests fons.

4. 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 qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent", sent aquestes:

- a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir; ser administrador d'una societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els



## Ajuntament de Tortosa

### Secretaria

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.

Segon.

Que, de conformitat amb el que disposa, no es troba/n incurs/s en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE, així com al Protocol d'Integritat o al resta dels instruments d'autoregulació establerts per aquest Ajuntament, 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 al procediment de licitació/concessió.

Tercer.

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

Quart.

Que qui subscriu aquesta declaració és plenament conscient que una declaració de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa aplicable.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

### **Annex V. Procediment intern d'actuació en situacions de conflicte d'interès**

- Detecció d'un possible conflicte d'interès per diferents vies.
- Determinar si s'ha signat o no una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
- 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.
- Anàlisi de la situació per la Comissió Tècnica.
- Audiència a l'afectat per la situació de conflicte.
- Sol·licitud, si escau, d'informe intern [determinar qui fa l'informe]
- Valoració de l'informe per la Comissió Tècnica.
- Trasllat a l'òrgan de contractació/competent en la subvenció i al superior jeràrquic.
- Resolució del superior jeràrquic determinant l'abstenció o la recusació.
- Admissió de la recusació per l'afectat, si s'escau.

### **Annex VI. Procediment intern d'actuació davant indicis o evidències de frau o corrupció**

- 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 evidenciï 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.
  - Trasllet de l'assumpte a l'òrgan amb capacitat de decisió (superior jeràrquic).
  - Avaluació de la conducta de manera objectiva per la Comissió Tècnica.
- Adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa reguladora, evitin les irregularitats, el frau o la corrupció.
  - Comunicació dels fets a l'entitat executora i, si s'escau, a l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'SNCA o a l'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 VII. 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.



**Ajuntament  
de Tortosa**

**Secretaria**

**Normativa catalana**

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.

Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Decret 8/2021, de 9 de febrer, de transparència i accés a la informació pública.»

Contra el present acord que posa fi a la via administrativa, podeu interposar recurs contenciós administratiu davant del Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar des del dia següent de la seva notificació. Alternativament i de forma potestativa, podeu interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar des del dia següent de la seva notificació. Igualment podeu interposar qualsevol altre recurs que estimeu procedent.

Tortosa (Terres de l'Ebre), al dia de la signatura electrònica.

L'alcalde,

Jordi Jordan Farnós  
2025.10.02 13:11:17  
+02'00'

Jordi Jordan Farnós