



PLA DE MESURES ANTIFRAU

SISTEMA DE GESTIÓ
DEL PLA DE
RECUPERACIÓ,
TRANSFORMACIÓ
I RESILIÈNCIA

ÍNDEX DE DOCUMENTS

1. PREÀMBUL
 2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ
 3. DEFINICIONS
 4. COMISSIÓ ANTIFRAU
 5. AVALUACIÓ DE RISCOS
 6. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU
- MESURES DE PREVENCIÓ
- MESURES DE DETECCIÓ
- MESURES CORRECTORES I PERSECUCIÓ
- ANNEX I. RESULTAT DE L'AVAUACIÓ DE RISC
- ANNEX II. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS
- ANNEX III. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU
- ANNEX IV. CODI DE CONDUCTA DE LES PERSONES EMPLEADES PÚBLIQUES
- ANNEX V. BANDERES VERMELLES A LA LLUITA CONTRA EL FRAU

1. PREÀMBUL

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

El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i de 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, alhora que es 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 ecològica i digital. 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 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 assolir aquests objectius.

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

- la transició ecològica
- la transformació digital
- la cohesió social i territorial
- la igualtat de gènere

Per fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR, les administracions públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització es van establir mitjançant el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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 a 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.

Entre les seves previsions destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6, que, amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, s'imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons de l'MRR, qualsevol entitat, decidora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR ha de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu 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, la corrupció i els conflictes d'interessos.

A aquests efectes, i com a entitat executora, aquesta Entitat Local aprova el Pla de Mesures Antifrau, el contingut figura a continuació.

**MRR**

2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

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

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

Aquest pla s'estructura al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat 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.



3. DEFINICIONS

Són d'aplicació a aquest Pla Antifrau les següents definicions contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer de la UE):

FRAU:

a) en matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omissió relativa a:

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

b) en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, al menys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per l'autor o una altra persona qualsevol acció o omissió relativa a:

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

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

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

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

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

CORRUPCIÓ ACTIVA: l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o mitjançant un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, per

tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

CORRUPCIÓ PASSIVA: l'acció d'un funcionari que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebí avantatges de qualsevol tipus, per a ell 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 de la Unió.

CONFLICTE D'INTERESSOS: hi ha d'haver 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 altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

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

Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'una persona empleada públic o beneficiària 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).

Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari 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.

Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic 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 concretes al sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les esmentades obligacions.

Possibles actors implicats en el Conflicte d'interessos:

- Els empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/es d'aquesta/s funció/ns.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions 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.



4. COMISSIÓ ANTIFRAU

Composició

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquest Ajuntament, s'ha designat una comissió Antifrau, integrada per personal propi amb especial capacitat pertanyent als següents serveis i/o dependències municipals:

- Secretaria General.
- Intervenció General.
- Tresoreria.
- Presidència
- Assessoria Jurídica
- Departament de Contractació
- Gerència Serveis Generals

La designació d'aquestes persones es va realitzar mitjançant Resolució d'Ajuntament-Presidència en data _____.

Funcions de la Comissió

A la Comissió Antifrau se li assignen les funcions següents:

1. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se que hi hagi 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. Conscienciar i formar la resta de personal municipal.
4. Instruir un expedient informatiu davant de qualsevol sospita de frau, sol·licitant tota la informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en la mateixa, per la seva oportuna anàlisi.
5. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant la seva possible arxiu en el cas que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió que el frau realment s'ha produït.
6. Informar a l'Alcaldia-Presidència i Secretaria General de la Corporació de les conclusions assolides en els expedients incoats i, si escau, de les mesures correctores aplicades.
7. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les conseqüents sancions en matèria administrativa i / o penal.
8. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
9. Elaborar una memòria anual comprensiva de les activitats realitzades per la Comissió Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

Règim de Reunions

Amb caràcter ordinari la Comissió Antifrau s'ha de reunir, al menys, un cop al trimestre per conèixer dels assumptes que li són propis.

**MRI**

A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, es pot reunir en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la persona encarregada de realitzar la convocatòria.

La convocatòria a la mateixa serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria General, per ordre de la Presidència.

La convocatòria a la mateixa ha de fer amb una antelació de 48 hores i haurà d'anar acompanyada d'un ordre del dia dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'aquestes reunions s'eleva l'oportuna acta, que ha de ser llegida i aprovada per tots els membres de la Unitat en la reunió següent a la celebració de la mateixa.



5. AVALUACIÓ DE RISCOS

Per a poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que l'Ajuntament abordi la prèvia autoavaluació pel que fa al seu risc de patir actuacions fraudulentamentes.

La Comissió Antifrau ha estat l'encarregada de realitzar l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, així com de repetir amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual; si bé es pot exigir amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellin, com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant el frau.

Amb data _____ es va mantenir la primera reunió de la Comissió on es va realitzar l'anàlisi de risc de frau existent a l'Ajuntament i es van establir els procediments necessaris i les mesures per minimitzar l'ocurrència de casos de frau, assignant un responsable d'implantació de cadascuna d'aquestes mesures.

Els resultats d'aquesta autoavaluació es recullen en l'Annex I d'aquest Pla.

A banda de les mesures indicades, es tindran en compte, tant pel que fa a l'avaluació del risc com de les mesures de lluita contra el frau, les recomanacions i indicacions recollides al document <https://www.antifrau.cat/es/guia-elaborar-plan-medidas-antifraude> publicat per l'Oficina Antifrau de Catalunya, en especial, pel que fa a l'avaluació del risc, el contingut del document Procés de gestió de riscos | Oficina Antifrau de Catalunya.

6. MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU

L'Ajuntament de Reus, un cop realitzada l'autoavaluació del risc de frau, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats al voltant dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

A banda de les mesures indicades, es tindran en compte, tant pel que fa a l'avaluació del risc com de les mesures de lluita contra el frau, les recomanacions i indicacions recollides al document <https://www.antifrau.cat/es/guia-elaborar-plan-medidas-antifraude> publicat per l'Oficina Antifrau de Catalunya.

1. MESURES DE PREVENCIÓ

A. Declaració política

Es considera necessari manifestar i difondre al màxim la postura antifrau de l'entitat, per això, l'Ajuntament de Reus subscriu una declaració institucional antifrau basada els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.

El contingut de la declaració institucional s'inclou en l'Annex III.

Aquesta declaració institucional es publicarà a la pàgina web de l'Ajuntament per al seu general coneixement.

B. Codi de conducta

1. L'Ajuntament de Reus subscriu un codi de conducta i principis ètics que han de complir tots els empleats públics. Aquest codi estableix el comportament esperat davant de possibles circumstàncies que puguin 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 empleats públics s'inclou en l'Annex IV.

Aquest codi ètic es publicarà a la pàgina web de l'Ajuntament per al seu general coneixement.

C. Declaració d'absència de conflicte d'interessos

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 càrrec al MRR.

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

Igualment, s'estableix l'obligatorietat de formalització de la DACI com a requisit a aportar pel/s beneficiari/s que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

A l'emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de l'article 53 de 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.

El model de DACI s'inclou en l'Annex II.

D. Pla de formació per a tota l'organització

L'Ajuntament es compromet a organitzar cursos i xerrades formatives sobre diferents temàtiques en relació amb el frau i la corrupció amb la finalitat de capacitar el personal amb uns aprenentatges que ajudin a detectar i prevenir el comportament poc ètic de l'ús dels fons públics i, per tant, el frau potencial.

2. MESURES DE DETECCIÓ

A. Verificació de la DACI amb informació provinent d'altres fonts

La declaració d'absència de conflicte d'interessos ha de ser verificada. Els mecanismes de verificació han de centrar-se en la informació continguda en el DACI, que s'haurà d'examinar a la llum d'un altre tipus d'informació:

- informació externa (per exemple, informació sobre un potencial conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos),
- comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (vegeu apartat B),
- controls aleatoris.

La comprovació de la informació podrà realitzar-se a través de les bases de dades de registres mercantils, la Base Nacional de Dades de subvencions, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o mitjançant eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos (Arachné).

B. Banderes vermelles

Cal assegurar que els procediments de control focalitzin l'atenció sobre els punts principals de risc de frau i en les seves possibles fites o marcadors. La simple existència d'aquest control serveix com a element dissuasori a la perpetració de fraus.



MRI

En aquesta línia de recerca d'indicis de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de signes o marcadors de risc, denominats "banderes vermelles". Aquest catàleg serà utilitzat a l'Ajuntament, i a l'annex V se'n recullen els més utilitzades. Es tracta d'indicadors d'avís de que pogués estar passant una activitat fraudulenta.

C. Bústia de denúncies

S'habilita un procediment per a la denúncia d'irregularitats a través de la pàgina web de l'Ajuntament. S'ha inclòs l'enllaç al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

A través d'aquest canal de denúncia obert, qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a aquest respecte, pugui haver detectat, i se li informará que:

1. La denúncia s'ha de tenir en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
2. Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
3. No patirà represàlia, ni serà sancionada en el cas que es tracti de funcionaris públics.

3. MESURES CORRECTORES I PERSECUCIÓ

A. Procediment per abordar conflictes d'interessos

En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, es comunicaran al superior jeràrquic de l'implicat, que procedirà a dur a terme els controls i investigacions necessaris.

Si els controls no corroboren la informació, es procedirà a tancar el cas. Si els resultats dels controls confirmen la informació inicial, i el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, el superior jeràrquic podrà:

- adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que siguin procedents contra el funcionari implicat; en particular s'apliqués manera estricta l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació;
- iniciar la revisió del contracte/acte afectat pel conflicte d'interessos i suspendre l'execució;
- fer públic què ha passat per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasori, per impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En cas que el conflicte d'interessos sigui de naturalesa penal, el superior jeràrquic, a més d'adoptar les mesures anteriors, haurà de comunicar els fets al Ministeri fiscal per tal que aquest adopti les mesures pertinents.

B. Correcció

Davant de qualsevol sospita de frau correspondrà actuar a la Comissió Antifrau per tal de recollir tota la informació necessària que permeti determinar si efectivament aquesta s'ha produït. L'aparició de diversos dels indicadors anomenats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió de procediment, la notificació d'aquesta circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar-hi exposats.

En el cas que es detectin irregularitats sistèmiques, s'adoptaran les següents mesures:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.
- Retirar el finançament comunitari de tots aquells expedients en què s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per esmenar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no tornin a repetir-se.
- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les referides incidències en les fases inicials de verificació.

C. Persecució

A la major brevetat possible, la Comissió Antifrau procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que se'ls comunicarà a l'entitat decidora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
- Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau, SNCA) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.



ANNEX I. RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC

[En aquest annex s'inclourà el resultat de l'autavaluació del risc de frau que s'hagi realitzat]

Aquesta autoavaluació es configura a 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 com una actuació obligatòria per a l'organ gestor.

L'annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 inclou un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim:

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un "Pla de mesures antifrau" que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del corresponent "Pla de mesures antifrau" en tots els nivells d'execució? Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin i es revisa de manera periòdica?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				
8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per part de totes les persones que intervenen? Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-les?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Hi ha algun canal perquè qualsevol persona interessada pugui presentar denúncies?				
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures? Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels quals estigui afectada pel frau i finançats o a finançar pel MRR? Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'autoritat responsable, segons s'escaigui?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea i davant la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts				
Punts totals				
Punts màxims	64			
Punts relatius (Punts totals/punts màxims)				

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



MRI

Amb tot, si considerem que per a realitzar una avaluació de riscos més completa pot resultar d'utilitat la Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014-2020, sobre "Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades" (EGESIF_14-0021-00 de 16/06/2014), en particular, l'eina definida a l'annex I, dissenyada sobre format Excel i que conté una metodologia per avaluar i quantificar un risc de frau brut, el seu valor net després de considerar els controls existents, i el seu valor objectiu després de tenir en compte els controls previstos a aplicar en l'organisme, tant en la fase de selecció dels sol·licitants com en la fase d'execució i verificació.

A fi de facilitar el treball de l'equip d'autoavaluació, en l'eina s'han predefinit una sèrie de riscos (si bé l'entitat n'hi pot afegir d'altres):

- *Conflictes d'interès dins del comitè d'avaluació*
- *Declaracions falses dels sol·licitants*
- *Doble finançament*
- *Conflicte d'interessos no declarat, o pagament de suborns o comissions*
- *Incompliment d'un procediment competitiu obligatori*
- *Manipulació del procediments de concurs competitiu*
- *Pràctiques col·lusòries en les ofertes*
- *Preus incomplets*
- *Manipulació de les reclamacions de costos*
- *Manca de lliurament o de substitució de productes*
- *Modificació del contracte existent*

La puntuació total del risc es calcula a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total, d'1 a 3: acceptable (verd), de 4 a 6: important (taronja) i de 8 a 16 (greu (vermell)).

La guia també inclou orientacions generals sobre els principis i mètodes que ha d'utilitzar l'autoritat de gestió en la lluita contra el frau.

Així mateix, proporciona, per a cada un dels riscos específics que s'identifiquen en l'avaluació del risc de frau, els controls atenuants recomanats que es poden establir per tractar de reduir els riscos a nivells acceptables.



MRF

ANNEX II. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS

Expedient: _____

[Contracte/subvenció]: _____

A l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de [contractació/subvenció] més amunt referenciat, la/les persona/es sotasignants, com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/en:

Primer. Tenir informació del següent:

1. Que l'article 61.3 "Conflicte d'interessos", del reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que "hi haurà 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 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les Administracions en les quals es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent", les quals són:
 - a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre la resolució del qual hi pogués influir; ser administrador/a de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb alguna persona interessada.
 - b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i parentiu de consanguinitat fins al quart grau inclòs o d'afinitat fins al segon grau inclòs, amb qualsevol de les persones interessades, amb els o les administradores d'entitats o societats interessades i també amb persones assessores, representants legals o mandatàries que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o mantenir-hi associació 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/a o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
 - e) Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc".

Segon. Que no es troba/en sotmès/a/esos/eses en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interessos de les que s'indiquen a l'article 61.3 del reglament Financer de la UE i que no concorre en

**MRF**

la/es seva/es persona/es 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 comprometi/in a posar en coneixement de [*òrgan de contractació/comissió d'avaluació*], sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugui donar lloc a aquest escenari.

Quart. Coneixo que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, ocasionarà les conseqüències disciplinàries, administratives i/o judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

I perquè així consti, signo la present declaració.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



ANNEX III.

DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU

Un dels principals objectius de l'Ajuntament de _____ és reforçar, dins de l'àmbit de les seves competències, la política antifrau en el desenvolupament de les seves funcions. Per això, l'Ajuntament, mitjançant aquesta declaració institucional, vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que s'hi relacionen com oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal de l'Ajuntament, d'acord amb el seu caràcter d'empleats i empleades públiques, assumeix i comparteix aquest compromís i té entre altres el deure de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord als principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre homes i dones" (article 52 de la Llei 7/2017, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic).

L'Ajuntament vol amb aquesta política consolidar dins de la seva organització una cultura que desmotivi qualsevol activitat fraudulenta i que en faciliti la prevenció i detecció, tot promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

L'Ajuntament posarà en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència anterior i en l'avaluació del risc de frau.

Així mateix, procedirà a denunciar aquelles irregularitats o sospites de frau que es poguessin detectar, mitjançant els canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau. Tots els informes es tractaran amb la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen la matèria.

En definitiva, l'Ajuntament de Reus ha adoptat una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema de control intern dissenyat per prevenir i detectar, dins del que sigui possible, qualsevol actuació fraudulenta i, en el seu cas, corregir-ne les conseqüències, adoptant per a això els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat en l'exercici de les seves funcions.



ANNEX IV.

CODI DE CONDUCTA DE LES PERSONES EMPLEADES PÚBLIQUES

L'Ajuntament de _____ manifesta públicament en Declaració Institucional la política de tolerància zero davant el frau i la corrupció.

L'Ajuntament compta amb procediments per a la posada en marxa de mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats.

Aquests procediments inclouen, dins de les mesures destinades a prevenir el frau, la divulgació d'un Codi Ètic de Conducta del personal de l'Ajuntament. Aquest Codi constitueix una eina fonamental per transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau, i recull els principis que han de guiar i regir l'activitat del personal empleat públic.

PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS

L'activitat diària del personal municipal ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits als articles 52 a 54 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix el següent:

CAPÍTOL VI

Deures de les persones empleades públiques. Codi de Conducta

Article 52. Deures de les persones empleades públiques. Codi de Conducta

Les persones empleades públiques hauran de desenvolupar amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb conformitat i observança de la Constitució i la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar d'acord als principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre homes i dones, que inspiren el Codi de Conducta de les persones treballadores públiques configurat pels principis ètics i de conducta regulats als articles següents.

Els principis i regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i aplicació del règim disciplinari de les persones treballadores públiques.

Article 53. Principis ètics

1. Les persones empleades públiques respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació tindrà com a objectiu la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania i es fonamentarà en consideracions objectives orientades a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelars o qualsevol altra que pugui col·lidir amb aquest principi.
3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual presten servei, i amb les persones del seu equip, ja siguin càrrecs superiors, personal subordinat o companys i companyes, i amb la ciutadania.
4. La seva conducta es basarà en el respecte als drets fonamentals i llibertats públiques, i evitarà tota actuació que pugui produir qualsevol forma de discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.



MRF

5. S'abstindran en aquells assumptes en què tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar risc de plantejar conflicte d'interessos amb el seu lloc públic.
6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan això pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.
7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran l'assoliment de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No influiran en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan allò impliqui un privilegi en benefici de les persones titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan vagi en detriment dels interessos de tercers.
10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encarreguin i, en el seu cas, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.
11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic, i s'abstindran no només de conductes que hi siguin contràries, sinó també de qualsevol altra que comprometi la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Guardaran secret de les matèries classificades i altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la discreció necessària sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda en benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

Article 54. Principis de conducta

1. Tractaran amb atenció i respecte els ciutadans i ciutadanes, els seus i les seves responsables superiors i la resta d'empleats i empleades públiques.
2. El desenvolupament de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i els horaris establerts.
3. Obeiran les instruccions i ordres professionals dels seus i les seves responsables superiors excepte que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, cas en el qual les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció corresponents.
4. Informaran la ciutadania sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i li facilitaran l'exercici dels seus deures i el compliment de les seves obligacions.
5. Administraran els recursos i els bens públics amb austeritat, i no els utilitzaran en benefici propi o de persones properes. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.
6. Caldrà que refusin qualsevol obsequi, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sens perjudici del que estableix el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament a les persones que en siguin responsables amb posterioritat.
8. Mantindran actualitzada la seva formació i qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posaran en coneixement dels seus i les seves responsables superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en què desenvolupin la seva tasca. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes de les persones empleades públiques o administrades que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.
11. Garantiran l'atenció a la ciutadania en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.



MRR

Amb independència del que estableix l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, les persones que desenvolupin tasques de gestió, seguiment i/o control que participin en l'execució de les mesures del PRTR, prestaran especial atenció al compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons MRR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o regional aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:
 - Elegibilitat de les despeses
 - Contractació pública
 - Règim d'ajut
 - Informació i publicitat
 - Medi ambient
 - Igualtat d'oportunitats i no discriminació
2. Les persones empleades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i la difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant de manera interna com externa.

Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquella informació que pugui ser considerada sensible per raons d'interès públic.

3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:
 - Quan es donin a conèixer i es comuniquin els resultats de processos de concessió d'ajuts financers pels fons del MRR.
 - Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.
4. El compliment del principi de transparència no afectarà l'ús correcte que el personal ha de fer de la informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, i s'hauran d'abstenir d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.
5. Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR pugui estar compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.

Un conflicte d'interessos sorgeix quan una persona empleada pública pot tenir l'oportunitat de posar els seus interessos privats per davant dels seus deures professionals.

Es tindrà una cura especial perquè no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de "contractació" i "concessió d'ajuts públics", en operacions finançades per fons del MRR.

A) Contractació pública

– En el supòsit que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:

- Analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació.
- Excloure la persona en qüestió del procediment de contractació.
- En el seu cas, cancel·lar el procediment.

– En el cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

B) Ajuts públics

– Les persones empleades públiques que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajuts finançats amb fons del MRR s'abstindran de participar en aquells assumptes en què tinguin un interès personal.

– En el cas que efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

RESPONSABILITATS EN RELACIÓ AL CODI

Entendre i complir els principis del present Codi Ètic i de Conducta és responsabilitat de totes les persones que duguin a terme funcions de gestió, seguiment i/o control d'operacions finançades amb fons MRR.

No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

Tot el personal

Té l'obligació de:

- Llegir i complir allò que disposa el Codi
- Col·laborar en la seva difusió en l'entorn de treball, entre persones col·laboradores, proveïdores, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajuts o qualsevol altra persona que interactui amb l'Ajuntament.

Les persones responsables de servei

A més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a resoldre possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi
- Servir d'exemple per al seu compliment.

Els òrgans directius

- Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i complir-ne els preceptes.



ANNEX V. BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU

Les banderes vermelles són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau. L'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau, però sí indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial.

Com a exemple d'aquestes banderes vermelles es relacionen a continuació les més utilitzades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentos.

Corrupció: suborns i comissions il·legals:

L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que una persona o empresa contractista rep d'una persona empleada contractant durant cert temps.

Altres indicadors d'alerta:

- Hi ha una relació social estreta entre una persona empleada contractant i una persona prestadora de serveis o proveïdora;
- el patrimoni de la persona empleada contractant augmenta de manera inexplicada o sobtada;
- la persona empleada contractant té un negoci extern encobert;
- la persona contractista té fama al sector de pagar comissions il·legals;
- es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que n'augmenten el valor;
- la persona empleada contractant rebutja la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública;
- la persona empleada contractant no presenta o omple una declaració de conflicte d'interessos.

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

- Presentació d'una única oferta o un nombre anormalment baix de proposicions que opten a la licitació;
- semblança extraordinària entre plecs rectors del procediment i els productes o serveis de l'empresa o persona contractista guanyadora;
- queixes d'altres ofertants;
- 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 amb els 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 oferten preus alts de manera continuada;
- els preus de les ofertes baixen de manera sobtada quan licitadors nous participen als procediments.
- els adjudicataris es reparteixen/roten per regió, tipus de treball, tipus d'obra;

- l'adjudicatari subcontracta licitadors que han perdut
- patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just per sota del llindar de preus acceptables, s'oferta exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.).

Conflicte d'interessos:

- Favoritisme inexplicable o inusual d'una persona o empresa contractista o venedora en particular;
- acceptació continuada de preus alts i treball de baixa qualitat, etc.;
- persona empleada encarregada de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta;
- persona empleada encarregada de contractació declina ascens a una posició en què ja no té a veure amb adquisicions;
- persona empleada encarregada de contractació sembla que fa negocis propis per la seva banda;
- socialització entre una persona empleada encarregada de contractació i una persona proveïdora de serveis o productes;
- augment inexplicable o sobtat de la riquesa o del nivell de vida de la persona empleada encarregada de contractació;

Falsificació de documents:

a) En el format dels documents:

- Factures sense logotip de la societat;
- xifres esborrades o invalidades;
- imports manuscrits;
- signatures idèntiques en diferents documents.

b) En el contingut dels documents:

- Dates, imports, notes, etc., inusuals;
- càlculs incorrectes;
- manca d'elements obligatoris en una factura;
- absència de números de sèrie a les factures;
- descripció de béns i serveis d'una manera vaga.

c) Circumstàncies inusuals:

- Nombre inusual de pagaments a una persona o empresa beneficiària;
- Retards inusuals en el lliurament d'informació;
- Les dades contingudes en un document difereixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme.

d) Incoherència entre la documentació/informació disponible:

- Entre dates de factures i el seu nombre;

**MRI**

- factures no registrades en comptabilitat;
- l'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats.

Manipulació de les ofertes presentades:

- Queixes de les persones i empreses oferents;
- manca de control o procediments de licitació inadequats;
- 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 es torna a convocar malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.

Fraccionament de la despesa:

- S'aprecien dues o més adquisicions amb objecte similar efectuades a un adjudicatari idèntic 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 els dos per sota dels llindars de licitació oberta;
- compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.



AJUNTAMENT DE REUS