

## **PLA DE MESURES ANTIFRAU EN LA GESTIÓ DE FONTS EUROPEUS PEL CONSORCI DE POLITIQUES AMBIENTALS DE LES TERRES DE L'EBRE**

### **1. OBJECTIU DEL PLA.**

L'objectiu bàsic d'aquest Pla de Mesures Antifrau en la Gestió de Fons Europeus és garantir que els fons rebuts de la Unió Europea pel Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre s'empren complint la normativa de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, continguda en l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consorci de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, i adoptant les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió Europea, establint un sistema de control intern eficaç i eficient. Reglament que va motivar la publicació el passat dia 29 de setembre de 2021, de l'Ordre HFP/1030/2021, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), que exigeix a les entitats del sector públic, així com altres agents implicats com a perceptors de fons que disposin d'un Pla antifrau, i implementar els corresponents serveis de gestió d'incidències i revisió periòdica de les mesures.

### **2. MARC NORMATIU.**

Tant el Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consorci, de 12 de febrer de 2021, com l'Ordre HPF/1030/2021, de 29 de setembre, imposen a Espanya l'obligació que tota entitat que participi en l'execució de mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència disposi d'un Pla de Mesures Antifrau.

Entre la normativa europea aplicable a aquest Pla Antifrau destaca:

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consorci de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i la resta de normativa que el desenvolupi (d'ara endavant Reglament MRR)
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consorci, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE). DOUE de 30 de juliol de 2018, núm. 193.
- Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consorci de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (Directiva PIF). DOUE de 28 de juliol de 2017, núm. 198.

I, a la normativa nacional:

- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública per a l'execució del citat Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs

rectors dels contractes que es vagin a finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

### 3. DEFINICIONS.

- Interessos financers de la UE:

Atesa la definició de l'art. 2 de la Directiva (UE) 2017/1371, -PIF-, s'entén per interessos financers de la UE a <<tots els ingressos, despeses i actius coberts per, adquirits a través de, o deguts a: i) el pressupost de la Unió, ii) els pressupostos de les institucions, òrgans i organismes de la Unió creats de conformitat amb els Tractats, o altres pressupostos gestionats i controlats directament o indirectament per ells>>.

- Frau:

D'acord amb l'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, -PIF-, es considera frau que afecta els interessos financers de la Unió Europea, en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, quan per acció o omissió i de manera intencionada:

- a) s'utilitzin o presentin documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la malversació o retenció de fons de la Unió,
- b) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte,
- c) l'ús indegut d'aquests fons per a usos diferents dels que van motivar la seva concessió.

- Corrupció:

En termes de la Directiva PIF, la corrupció s'assimila al delictes de suborn previst en el Codi Penal en els articles 419 a 427 bis, sempre que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió. El citat delictes comprendria:

1. El suborn passiu pel qual se sanciona a l'autoritat o funcionari públic que, en profit propi o de tercer, sol·licita o rep, per si o per persona interposada, obsequi, favor o retribució de qualsevol classe, o acceptés oferiment o promesa per a a) realitzar en l'exercici del seu càrrec un acte contrari als deures inherents a aquest, b) no realitzar o retardar injustificadament el que hagués de practicar, o c) realitzar un acte propi del seu càrrec, o bé simplement en consideració al seu càrrec o funció.
2. El suborn actiu pel qual se sanciona als particulars que ofereixin o lliurin obsequis als funcionaris públics per a realitzar algun dels fets que s'han descrit en l'apartat 1, o bé atenguin la sol·licitud d'obsequi del funcionari.

- **Conflicte d'interès:**

De conformitat amb l'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consorci, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer), s'entén que existeix conflicte d'interès *«quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal»*.

- **Doble finançament:**

Segons l'article 9 del Reglament del MRR, es produeix doble finançament quan les reformes i projectes d'inversió siguin finançats pel Mecanisme i simultàniament per un altre instrument de la Unió, comprnent tots els programes ja siguin de gestió compartida o directa, sempre que cobreixin la mateixa despesa o cost.

#### **4. MESURES DE PREVENCIÓ.**

En el marc de les mesures de prevenció de frau s'inclou, en primer lloc, l'articulació i manifestació d'una postura institucional ferma d'antifrau, és a dir, el compromís del Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre amb l'adopció de mesures de prevenció, detenció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès i per a evitar el doble finançament i al compromís de tota l'organització a respectar el codi ètic i les normes establertes per a la gestió del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Tals compromisos queden continguts en la declaració institucional signada pel màxim responsable del Consorci, la Presidència, l'efectivitat del qual queda garantida mitjançant la seva difusió a tots els treballadors del Consorci, així com mitjançant la publicació de la mateixa a través del portal de transparència.

Així mateix, en el desenvolupament de la política antifrau és de summa importància que existeixi una supervisió efectiva dels alts càrrecs, per la qual cosa els empleats públics han de conèixer que hi ha tolerància zero amb els casos de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament, havent de denunciar a través del canal corresponent.

##### **a) Codi Ètic.**

El Codi Ètic el componen referències a la normativa estatal, autonòmica i local, inclosa legislació específica pròpia, que resulti aplicable.

En particular, el Codi Ètic inclòs en aquest Pla conté principalment el que es preveu en el Capítol VI "Deures dels empleats públics. Codi de Conducta" (articles 52 a 54) del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, en la mesura en què resulta aplicable als empleats públics, comprenent als funcionaris de carrera, els funcionaris interins, el personal laboral i el personal eventual. Sent els principals compromisos dels empleats públics subjectes al:

- Acompliment de les activitats assignades sobre la base de l'ordenament jurídic.
- Tracte dels principis ètics d'objectivitat, neutralitat, honradesa i respecte a la igualtat.
- Compromís amb l'ús adequat i eficient dels recursos.
- Compromís amb la transparència i ús responsable de la informació.
- Inhibició de participar en qualsevol assumpte en el qual pugui considerar-se que concorren interessos personals.

En relació amb els alts càrrecs s'inclou també el que es preveu en l'article 26 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, que regula els principis del bon govern i resulta aplicable a l'Estat, les Comunitats Autònomes i Entitats Locals, així com, només pel que respecta a l'àmbit estatal, l'indicat pels articles 13 a 18 de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat (limitacions patrimonials en participacions societàries, limitacions a l'exercici d'activitats privades amb posterioritat al cessament, la declaració d'activitats, la declaració de béns i drets i el control i gestió de valors i actius financers).

**b) Procediments diferenciats per a tractar els conflictes d'interessos i el doble finançament.**

Sense perjudici de la Matriu de riscos d'aplicació als quatre riscos (el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament), existeixen determinats aspectes dels conflictes d'interessos i el doble finançament que reben un tractament diferenciat tant en l'Ordre de gestió del PRTR com en el Pla de Recuperació i en el propi Reglament del MRR.

En relació amb els conflictes d'interès, l'article 61 del Reglament Financer preveu que les autoritats nacionals:

1. No adoptaran cap mesura que pugui implicar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió.

2. Adoptaran les mesures oportunes per a evitar un conflicte d'interessos en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat i per a fer front a situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflictes d'interessos.
3. Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interessos d'una autoritat nacional, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic i aquest últim serà l'encarregat de confirmar si existeix un conflicte d'interessos.
4. Quan es consideri que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè la persona de què es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte.
5. Vetllarà perquè s'adopti qualsevol mesura adicional segons la legislació aplicable.

S'adjunten les Declaracions d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI) per a signar tant pels contractistes i subcontractistes com per part del Consorci .

Amb referència al doble finançament, a més d'autodeclaracions del personal del Consorci involucrat en virtut de les quals assumeixen el compromís que per a la mateixa despesa no es percep finançament públic d'una altra font, també s'estableixen les següents pràctiques:

- Una descripció completa de les responsabilitats per a garantir la complementarietat i la coordinació de la gestió de diverses fonts de finançament de la Unió.
- Coordinació suficient amb altres òrgans responsables.
- Separació sistèmica dels fluxos de finançament.
- Verificacions creuades.

**c) Formació i sensibilització.**

Una altra part molt rellevant del Pla de mesures antifrau és la inclusió d'un programa de formació i sensibilització dirigit a tots els nivells jeràrquics, tant emprats com alts càrrecs del Consorci . Això suposa que tots els integrants del Consorci prenguin consciència de la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament, i coneguin la política antifrau del Consorci , de manera que puguin detectar situacions de risc i sàpiguen com actuar davant elles.

La formació serà un procés formal, documentat i recurrent que pot cobrir el detall de la política antifrau, funcions i responsabilitats específiques o mecanismes d'informació, i es pot impartir mitjançant cursos, xerrades, seminaris, reunions o grups de treball, i fins i tot a través de vies menys formals com a butlletins, cartells, llocs d'internet o la seva inclusió com un tema habitual en les reunions grupals.

## **5. MESURES DE DETECCIÓ.**

La detecció és una etapa fonamental en la lluita contra el frau i és quan s'espera que aquelles eines i mesures implantades produeixin resultats. Les irregularitats detectades han de verificar-se i, si condueixen a fets que donen lloc a la presumpció de l'existència d'una possible activitat il·legal en contra dels interessos de la UE, hauran d'adoptar tant mesures de prevenció per a mitigar el mal, com a mesures de recerca per a canalitzar la informació cap a les autoritats judicials o administratives competents per a l'enjudiciament o valoració de la presumpta infracció.

És important que totes les mesures de detecció siguin eficients i proporcionals al nivell i naturalesa dels riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.

### **a) Indicadors de frau.**

Un indicador de frau o bandera vermella representa un avís que una activitat està fora de l'activitat normal i rutinària de l'entitat, actuant a manera de senyal d'alarma que alguna cosa se surt de l'habitual i necessita ser examinat amb deteniment.

Cal destacar que l'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau o altres irregularitats, però sí que indica la necessitat d'atenció extra en una determinada àrea d'activitat per a confirmar o descartar una activitat potencialment irregular.

S'afegeix al Pla la relació de banderes vermelles per cadascun dels mètodes de gestió juntament amb els controls proposats per a detectar-los.

#### **b) Canal de denúncies.**

Es crearà amb el present pla un Canal de denúncies del Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre, que comptarà amb un doble objectiu; d'una banda facilitarà a la ciutadania la denúncia de possibles casos de frau, conflicte d'interessos o corrupció, i d'altra banda es posarà a la disposició dels empleats del Consorci per a denunciar els fets ressenyats prèviament.

Amb independència de l'existència del canal de denúncies propi, es posa a la disposició de tercers diferents del Consorci perquè puguin comunicar-se amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau per a remetre informació sobre fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat, perquè puguin ser investigats, sent això el que justifica el caràcter complementari d'aquest canal i no substitutiu de les funcions de control i verificació que ha de realitzar el Consorci.

Referent a això, poden utilitzar el canal Infofraude que permet albergar les denúncies procedents de l'execució del Mecanisme, ja que va ser designat com el canal extern oficial de denúncies relatives als fons procedents de l'execució del PRTR, que deriva en l'exercici pel SNCA de competències de recerca administrativa en l'àmbit estatal, autonòmic i local.

A continuació, s'inclouen els enllaços en els quals s'ofereix informació sobre la seva regulació i que permeten l'accés a un formulari de denúncia.

<https://planderecuperacion.gob.es/buzon-antifraude-canal-de-denuncias-del-mecanismo-para-la-recuperacion-y-resiliencia>

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

## **6. MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.**

L'existència de frau, no correspon determinar-ho al mateix Consorci sinó als òrgans jurisdiccionals, no obstant això en l'àmbit estricte de les seves funcions, el Consorci han de realitzar, sobre la base de la documentació de què disposi, una valoració preliminar sobre la possible existència de tal intencionalitat o, en el seu cas, sobre l'absència d'aquesta, de cara a decidir si una determinada conducta ha de ser remesa a aquests òrgans jurisdiccionals o al Ministeri Fiscal perquè sigui investigada i, en el seu cas, sancionada penalment. Per tant, des de la perspectiva de les competències administratives, s'estableix un procediment per a corregir i perseguir conductes fraudulentas. Aquest procediment comprèn les següents actuacions:

- a) La suspensió de procediments i, si escau, la suspensió o interrupció dels pagaments als tercers que es relacionen amb el Consorci a conseqüència d'operacions pressupostàries o no pressupostàries, i al favor de les quals sorgeixin les obligacions o s'expedeixin els pagaments derivats d'aquestes.
- b) La recuperació dels fons indegudament abonats.
- c) El trasllat dels fets, en el seu cas, a les autoritats competents per a l'exigència de responsabilitats administratives, patrimonials i penals dels empleats públics o alts càrrecs que hagin participat en l'execució del Mecanisme, o les responsabilitats administratives i penals dels tercers.

Així mateix, la Fiscalia Europea, regulada en el Reglament (UE) 2017/1939 del Consorci, de 12 d'octubre de 2017, pel qual s'estableix una cooperació reforçada per a la creació de la Fiscalia Europea, va entrar en funcionament efectiu amb data d'1 de juny de 2021, de conformitat amb Decisió d'execució (UE) 2021/856 de la Comissió, de 25 de maig de 2021, per la qual es determina la data en la qual la Fiscalia Europea assumeix les seves funcions de recerca i exercici de l'acció penal.

Per l'anterior, quan el Consorci es trobi participant en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i en l'exercici de les seves funcions, i tingui coneixement d'un fet presumptament delictiu la competència del qual pugui correspondre a la Fiscalia Europea, després d'haver realitzat les verificacions oportunes, hauran de comunicar-lo a la citada institució europea mitjançant la utilització del model corresponent o qualsevol altra forma que arbitri per la Fiscalia Europea.

## **7. COMITÈ ANTIFRAU**

Es crearà per acord de JUNTA GENERAL un Comitè antifrau.

Les seves competències seran tant el seguiment de les mesures contingudes en el Pla a fi d'assegurar la seva correcta aplicació com l'avaluació dels riscos de frau per a cada convocatòria de fons rebuda.

El Comitè antifrau desenvoluparà funcions d'actualització i desenvolupament del Pla, incloent-hi les modificacions o mesures específiques que es considerin, podent recaptar assessorament extern en cas necessari.

El Comitè estarà integrat per cinc persones nomenades per la JUNTA GENERAL. El mandat tindrà una durada de tres anys, podent ser renovat per igual període prèvia ratificació d'aquest òrgan.

Les funcions dels membres del Comitè Ètic i del Comitè Antifrau no són incompatibles entre si, podent una mateixa persona pertànyer a tots dos comitès.

## **8. SEGUIMENT I CONTROL PERIÒDIC DEL PLA.**

Finalment, per a completar el Pla Antifrau, el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre ha de realitzar, en atenció al que s'estableix en l'article 6.5.c) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, un seguiment i avaluació anual o bianual del pla de mesures antifrau atès el risc de frau, amb l'objectiu de mantenir-lo actualitzat i d'acord amb la normativa nacional i europea, garantir el seu compliment i identificar aspectes de millora, realitzant-lo en tot cas quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

En cas que es detecti algun risc, es realitzarà un seguiment de les mesures incloses en el pla. De la mateixa manera que, en el cas que es materialitzi un acte constitutiu de frau o corrupció, l'organització ha d'analitzar els fets ocorreguts i determinar les modificacions necessàries a realitzar-se en les estructures i processos de control.

Tant en el cas de canvis en la normativa aplicable, com en la detecció de supòsits d'incompliments o frau o corrupció, serà necessari actualitzar el pla i adaptar-lo a la realitat a través de millores que garanteixin la transparència i minimitzin els riscos de frau. Per a això, en el cas que s'apliquin modificacions al Pla, aquestes hauran de ser recollides en una nova versió del document que serà publicada en la web institucional.

## **9. DOCUMENTACIÓ OBLIGATÒRIA.**

- A) Test de conflicte d'interessos, prevenció del frau i corrupció.
- B) Eines d'autoavaluació de riscos i efectivitat de controls durant la contractació pública.
- C) Declaració institucional.
- D) Declaració d'absència de conflicte d'interès.
- E) Codi de conducta i principis ètics.
- F) Banderes vermelles contra el frau.

**CODI DE CONDUCTA**

**CONSORCI DE POLÍTIQUES AMBIENTALS DE LES TERRES DE L'EBRE**

0. **Objecte, àmbit d'aplicació i naturalesa del codi.**
  - 1.1. **Objecte.**
  - 1.2. **Àmbit d'aplicació.**
  - 1.3. **Naturalesa.**
2. **Principis i normes de conducta.**
  - 2.1. **Principis generals.**
  - 2.2. **Legalitat i respecte als drets humans.**
  - 2.3. **Objectivitat i proporcionalitat.**
  - 2.4. **Imparcialitat, neutralitat i independència.**
  - 2.5. **Lleialtat institucional i exemplaritat.**
  - 2.6. **Professionalitat.**
  - 2.7. **Responsabilitat, dedicació i cortesia.**
  - 2.8. **Igualtat, no discriminació i equitat.**
  - 2.9. **Transparència, confidencialitat i participació ciutadana.**
  - 2.10. **Planificació i orientació a resultats.**
  - 2.11. **Rendició de comptes.**
  - 2.12. **Eficàcia i eficiència.**
  - 2.13. **Sostenibilitat mediambiental.**
  - 2.14. **Agenda 2030.**
3. **Mecanismes per garantir l'efectivitat dels valors i pautes de conducta**
  - 3.1. **Conflictes d'interès.**
  - 3.2. **Identificació i gestió dels conflictes d'interès en l'exercici del càrrec.**
  - 3.3. **Pautes de conducta generals per prevenir i minimitzar els conflictes d'interès.**
  - 3.4. **Declaracions responsables preventives del conflicte d'interès.**
  - 3.5. **L'abstenció.**
  - 3.6. **La recusació.**
  - 3.7. **Normes de conducta relatives a subvencions i ajuts públics.**
4. **El Comitè d'Ètica.**
  - 4.1. **Comitè d'ètica, mandat i funcionament.**
  - 4.2. **Funcions.**
5. **La bústies interna de denúncies.**
  - 5.1. **Característiques de la bústies.**
  - 5.2. **Funció de la bústies i protecció de les persones denunciants.**
  - 5.3. **Accés i gestió de la bústies.**
6. **Conseqüències de l'incompliment del Codi.**
  - 6.1. **Conseqüències de l'incompliment del Codi.**
7. **Revisió del Codi ètic.**
  - 7.1. **Motius de revisió i periodicitat.**
8. **Disposicions addicionals.**
  - 8.1. **Entrada en vigor.**

## **0. Objecte, àmbit d'aplicació i naturalesa del codi.**

### **1.1. Objecte.**

Aquest Codi té com a objecte fixar els valors, conductes i mecanismes que ha d'observar el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint-se així els objectius fins ara regulats sobre principis ètics i principis de bon govern.

No obstant això, aquest Codi podrà ser modificat, adaptat i corregit en funció de les correccions i propostes emeses pel Comitè ètic i la Bústies de denúncies.

### **1.2. Àmbit d'aplicació.**

El Codi és d'aplicació a tot l'àmbit del Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre :

- membres de la Corporació
- personal funcionari de qualsevol modalitat
- personal laboral de qualsevol modalitat
- personal eventual
- 

Les pautes de conducta contingudes en aquest Codi són d'obligat compliment i afecten al Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre.

L'esment a personal que es fa el llarg de l'articulat d'aquest document fa referència tot l'àmbit subjectiu d'aplicació en allò que li escaigui.

### **1.3. Naturalesa.**

El present Codi constitueix una disposició general d'obligat compliment. La no observança del mateix comportarà responsabilitats de conformitat amb la normativa aplicable.

## **2. Principis i normes de conducta.**

### **2.1. Principis generals.**

Les persones que integren el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre duran a terme les tasques i competències que tenen atribuïdes conforme als valors i principis ètics generals que es concreten a continuació.

Així, el compliment dels mateixos dependrà, en primer lloc, de la pròpia entesa i accions de les persones que conformen el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre i, en segon lloc, de la reafirmació del compliment d'aquestes normes entre els treballadors i les treballadores i el servei a la ciutadania.

## **2.2. Legalitat i respecte als drets humans.**

El Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre es compromet a garantir el respecte i defensa del principi de legalitat a través del compliment de l'ordenament jurídic vigent, respectant els drets i llibertats de tota la ciutadania.

## **2.3. Objectivitat i proporcionalitat.**

El Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre actuarà amb objectivitat a la defensa de l'interès general, ponderant i motivant de forma clara i comprensible totes les actuacions realitzades.

## **2.4. Imparcialitat, neutralitat i independència.**

El Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre es compromet a actuar en tot moment amb imparcialitat, neutralitat i independència en l'exercici de les seves funcions, representant tota la ciutadania sense condicionar la capacitat o predisposició en les seves tasques professionals. Les actuacions es duren a terme en benefici de l'interès públic i sense conflicte d'interessos.

## **2.5. Lleialtat institucional i exemplaritat.**

El Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre actuarà respectant en tot moment l'interès legítim de les administracions públiques i a aquells als quals representen. Contribuint en tot moment al prestigi, dignitat i imatge del COPATE, sense adoptar conductes o actituds que puguin perjudicar-lo.

## **2.6. Professionalitat.**

Les persones que integren el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre treballaran amb professionalitat, actualització constant dels seus coneixements i amb opinió crítica i col·laborativa. Formularan propostes de millora atenent la modernització i innovació vigents en cada moment.

## **2.7. Responsabilitat, dedicació i cortesia.**

Les persones que presenten serveis al Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre actuaran amb plena dedicació, responant sempre a actuacions ètic-legals, procedint sempre amb honradesa i informant de les males pràctiques o conductes.

## **2.8. Igualtat, no discriminació i equitat.**

El Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre exercirà les seves funcions garantint la igualtat i protegirà la no discriminació per raó de naixement, raça, sexe, religió, opinió o qualsevol altra condició o circumstància personal o social. Es duren a terme actuacions equitatives, amb pràctiques paritàries i atenció al cas concret.

## **2.9. Transparència, confidencialitat i participació ciutadana.**

El Consorci de polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre desenvoluparà les seves funcions i adoptarà decisions de forma transparent i pública, amb informació veraç, pertinent, actualitzada i en format obert i reutilitzable.

Les persones que presenten serveis al Consorci accediran a la informació estrictament necessària per a l'exercici de les seves funcions i lloc de treball, complint en tot moment amb el deure de secret.

Es facilitarà l'exercici del dret d'accés a la informació pública, atenent la legislació aplicable en cada moment, amb canals i mitjans efectius.

## **2.10. Planificació i orientació a resultats.**

El Consorci de polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre planificarà i organitzarà els recursos disponibles en nom de la consecució dels resultats fixats. De no obtenir-se els resultats previstos s'hauran de planificar actuacions correctores i de millora.

## **2.11. Rendició de comptes.**

El Consorci de polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre posarà a disposició de tot el seu personal el conjunt de mecanismes que permetin avaluar i justificar els objectius i resultats obtinguts, explicant les actuacions i decisions dutes a terme.

## **2.12. Eficàcia i eficiència.**

El Consorci de polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre adoptarà els mecanismes necessaris per comprovar que totes les actuacions són adequades en termes d'eficàcia, eficiència i optimització econòmica, evitant-ne qualsevol ús indegut i amb la major simplificació, racionalització i agilitació.

## **2.13. Sostenibilitat mediambiental.**

El Consorci de polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre es compromet amb la responsabilitat ambiental i el desenvolupament sostenible, complint amb la normativa vigent i el respecte al medi ambient, reduint els impactes ambientals que puguin ser ocasionats en l'exercici de les seves funcions i prenent mesures per evitar, prevenir i reduir-los. Al costat d'això, es duran a terme actuacions de sensibilització i consciència a tot el personal del Consorci.

## **2.14. Agenda 2030.**

El Consorci de polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre es compromet a la consecució dels Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) i les seves fites en el context de l'Agenda 2030.

### **3. Mecanismes per garantir l'efectivitat dels valors i pautes de conducta**

#### **3.1. Conflictes d'interès.**

Conforme al manifestat per l'Agència Espanyola de Protecció de Dades s'entendrà que existeix, o pot existir, conflicte d'interessos quan els interessos públics i privats de les persones subjectes a aquest Codi puguin afectar negativament l'exercici de les funcions públiques de forma independent, objectiva, imparcial i honesta, adoptant decisions que vinculin el Consorci i poden suposar un perjudici o benefici.

#### **3.2. Identificació i gestió dels conflictes d'interès en l'exercici del càrrec.**

S'entendran com a interessos personals, conforme a l'establert a l'article 11 de la Llei i 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat:

- a) *"Els interessos propis.*
- b) *Els interessos familiars, incloent-hi els del seu cònjuge o persona amb qui convisqui en anàloga relació d'afectivitat i parents dins del quart grau de consanguinitat o segon grau d'afinitat.*
- c) *Els de les persones amb qui tingui una qüestió litigiosa pendent.*
- d) *Els de les persones amb qui tinguin amistat íntima o enemistat manifesta.*
- e) *Els de persones jurídiques o entitats privades a les quals l'alt càrrec hagi estat vinculat per una relació laboral o professional de qualsevol tipus en els dos anys anteriors al nomenament.*
- f) *Els de persones jurídiques o entitats privades a les quals els familiars previstos a la lletra b) estiguin vinculats per una relació laboral o professional de qualsevol tipus, sempre que aquesta impliqui l'exercici de funcions de direcció, assessorament o administració"*

I es consideren decisions vinculades al Consorci les següents conforme a l'article 15 de l'esmentada Llei:

- a) *Subscriure un informe preceptiu, una resolució administrativa o un acte equivalent sotmès a dret privat.*
- b) *Intervenir, mitjançant vot o la presentació de la proposta corresponent, en sessions dels òrgans col·legiats en què s'adopti aquesta decisió.*

#### **3.3. Pautes de conducta generals per prevenir i minimitzar els conflictes d'interès.**

Atenent el manifestat per l'Agència Espanyola de Protecció de dades per evitar o minimitzar els possibles conflictes d'interessos, el personal del Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre respectarà les següents normes de conducta:

- a) Identificar i comunicar al responsable jeràrquic aquelles situacions que puguin posar en risc l'emissió d'un judici professional objectiu així com posar-ho en coneixement del Comitè ètic.
- b) Inhibir-se o abstenir-se d'actuar o de decidir, quan s'identifiqui que el judici professional es pot veure afectat per un interès particular.
- c) Inhibir-se de participar en qualsevol assumpte en el qual pugui considerar-se que concorren interessos personals que perjudiquin la consecució dels interessos públics que motiva i guia la seva actuació, o en els que puguin concórrer

qualsevol altra causa d'abstenció o recusació legalment prevista, i comunicar aquesta situació de forma immediata.

- d) La persona que ostenti un alt càrrec del Consorci haurà d'abstenir-se de nomenar personal amb qui hi pugui haver un conflicte d'interès familiar.
- e) Abstenir-se d'utilitzar el càrrec per agilitar o entorpir procediments o per proporcionar algun benefici a una tercera persona, amb infracció del principi d'igualtat de tracte.
- f) Abstenir-se de desenvolupar qualsevol activitat aliena a les funcions del Consorci, o participar-hi de manera indirecta, que pugui interferir en els interessos públics.
- g) No fer ús de la posició institucional o prerrogatives derivades del càrrec o lloc de treball per obtenir avantatges personals o per afavorir o perjudicar altres persones, físiques o jurídiques, que puguin relacionar-se amb l'Administració.
- h) Quant als viatges, s' hauran d'efectuar només en aquells casos en què sigui imprescindible per al desenvolupament de les funcions i competències del Consorci, i hauran d'efectuar-los les persones indispensables i directament vinculades a aquest.
- i) Abstenir-se d'acceptar regals o presents que superin els usos habituals, socials o de cortesia ni, tampoc, favors o serveis en condicions més favorables que puguin condicionar el desenvolupament de les seves funcions.

Totes les actuacions manifestades anteriorment hauran de respectar els valors establerts en el present Codi.

### **3.4. Declaracions responsables preventives del conflicte d'interès.**

Es podrà demanar pel Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre declaracions responsables per tal de minimitzar els possibles conflictes d' interessos, respectant sempre la confidencialitat i actuant el Consorci amb les degudes garanties de custòdia.

### **3.5. L'abstenció.**

Seràn motius d'abstenció, conforme a l'article 23 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, els següents:

- a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, representació o el mandat.
- c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a perit 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 últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

### **3.6. La recusació.**

D'entendre's per part del Comitè ètic que s'està incorrent per algun membre del personal del Consorci en alguna de les causes de recusació previstes anteriorment, cal atènr-se al que disposa l'article 24 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic:

- a) La recusació es plantejarà per escrit en el qual s' expressarà la causa o causes en què es fonamenta.
- b) L'endemà el recusat manifestarà al seu immediat superior si es dona o no en ell la causa al·legada. En el primer cas, si el superior aprecia la concurrència de la causa de recusació, acordarà la seva substitució tot seguit.
- c) Si el recusat nega la causa de recusació, el superior resoldrà en el termini de tres dies, previs els informes i comprovacions que consideri oportuns.
- d) Contra les resolucions adoptades en aquesta matèria no hi cabrà recurs, sens perjudici de la possibilitat d'al·legar la recusació en interposar el recurs que procedeixi contra l'acte que posi fi al procediment.

## **4. El Comitè d'Ètica.**

### **4.1. Comitè d'ètica, mandat i funcionament.**

El Comitè d'ètica és un òrgan col·legiat consultiu que donarà assistència i suport tècnic al personal del Consorci, el mateix estarà integrat per cinc persones elegides mitjançant acord adoptat per la Junta General. Pel que fa a la durada del mandat aquest serà de tres anys, renovat tres anys més prèvia ratificació del Ple.

El Comitè d'ètica exercirà les seves funcions amb plena autonomia, independència, objectivitat i imparcialitat. Entre les cinc persones que conformen el Comitè elegiran la Presidència i la Secretaria, i els qui en el seu cas el substituiran. Els informes i recomanacions del Comitè no tindran caràcter vinculant i en el supòsit d'incompatibilitats cal atènr-se al que disposa la Llei.

Perquè s' adoptin els acords es requereixen unanimitat, no obstant això, en el supòsit de no donar-se la mateixa n' hi haurà prou amb el vot favorable de la majoria. El Comitè d'Ètica haurà d'elaborar una proposta de reglament intern que completi el seu estatut jurídic i reguli el procediment d'actuació, que aprovarà la Junta General.

Durant cadascun dels mandats, les persones que integren el Comitè d'Ètica seran inamovibles, i només podran cessar en el seu càrrec per alguna de les causes següents:

- a) Fi del termini de temps per al qual van ser elegides.
- b) Renúncia.
- c) Condemna per sentència ferma per delictes dolós.
- d) Negligència greu en l'exercici de les funcions apreciada per la majoria absoluta dels membres del Comitè d'Ètica.
- e) Incursió en causa d'incompatibilitat o no presentació de la declaració d'altres activitats remunerades que realitzin.

## **4.2. Funcions.**

Seràn funcions del Comitè d'ètica les següents:

- a) Vetllar pel compliment del Codi i promoure'n la difusió.
- b) Atendre tots els dubtes o consultes que se'ls pugui plantejar.
- c) Atendre les denúncies internes.
- d) Formular recomanacions i proposar millores podent recaptar assistència i suport tècnic de l'òrgan que correspongui, subjecte tot això al deure de confidencialitat.
- e) Emetre informes demanats.
- f) Impulsar formació i mesures de prevenció adequades per al funcionament del present Codi.
- g) Proposar les modificacions i actualitzacions.

## **5. La bústia interna de denúncies.**

### **5.1. Característiques de la bústia.**

La Bústia interna de denúncies permetrà la recepció, retenció i tractament de les denúncies sobre incompliments o mal ús del present Codi, realitzats per empleats del Consorci. Aquest constitueix un canal de comunicació confidencial entre la persona denunciant i el Comitè ètic.

### **5.2. Funció de la bústia i protecció de les persones denunciants.**

A través de la Bústia de denúncies se podrà comunicar qualsevol possible incompliment o mal ús relacionat amb males pràctiques comeses per aquelles persones a les quals li són d'aplicació els principis i normes de conducta del Codi, així com les consultes relatives a la seva aplicació i interpretació.

En tot moment es respectaran les garanties de protecció que estableix la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consorci, de 23 d'octubre, relativa a la protecció de les persones que informin sobre les infraccions del Dret de la Unió.

### **5.3. Accés i gestió de la bústia.**

La denúncia es realitzarà des de la pàgina web del Consorci, a través d'un formulari adjunt que es remetrà al Comitè d'ètica. Aquestes hauran de contenir les dades necessàries per poder dur a terme l'anàlisi dels fets denunciats, exposant de forma clara i detallada el succeït.

## **6. Conseqüències de l'incompliment del Codi.**

### **6.1. Conseqüències de l'incompliment del Codi.**

En el supòsit d'incompliment s' aplicarà la normativa corresponent previ informe del Comitè d'ètica a l'òrgan competent. Si l'incompliment no constitueix infracció, el Comitè formularà recomanació que es comunicarà al responsable de l'òrgan competent i a la persona corresponent.

Si hi ha una denúncia falsa, l'advertència es realitzarà a la persona denunciant, sens perjudici de les responsabilitats legals que escaiguin.

## **7. Revisió del Codi ètic.**

### **7.1. Motius de revisió i periodicitat.**

El Codi podrà ser revisat per modificacions en el marc normatiu vigent que exigeixin l'adaptació del mateix; o per comunicacions a través del canal de denúncies per part dels empleats del Consorci per a dur a terme millores i adaptacions al dia a dia del treball.

El present Codi es revisarà cada tres anys, o amb anterioritat si es dona algun dels motius previstos a l'article anterior per a la seva adequació a la legislació vigent, seguint el procediment administratiu previst per a la seva aprovació.

Per al procediment de revisió es portarà a cau seguint el procediment administratiu previst per a la seva aprovació.

## **8. Disposicions addicionals.**

### **8.1. Entrada en vigor.**

Aquesta disposició general entra en vigor als 20 dies de la seva publicació.



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

## DECLARACIÓ INSTITUCIONAL CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS DE LES TERRES DE L'EBRE

El CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS DE LES TERRES DE L'EBRE -COPATE- té la condició d'Entitat Executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència segons el que disposa l'Ordre 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació i Resiliència, ja que li correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució de Projectes o Subprojectes de les Reformes i Inversions incloses en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència assenyalava l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Un dels objectius principals del Consorci és el de reforçar, en l'àmbit de les seves competències, la política en el desenvolupament de les seves funcions.

El President del COPATE 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 honestat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que s'hi relacionen com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal del COPATE en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (RD Lg 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, article 52).

En aquest sentit, s'ha elaborat un Pla de mesures antifrau per posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau que doni garanties que la despesa en què s'ha incorregut en actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència està lliure de conflicte d'interès, frau i corrupció. S'ha partit de l'avaluació del risc de frau realitzada a l'efecte.

Adicionalment, es compta amb procediments per prevenir, detectar i denunciar situacions que poguessin constituir frau o corrupció i per al seguiment de les mateixes. L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que desencalli tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

**En definitiva, el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Enre té una política de tolerància zero davant el frau i la corrupció i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per prevenir i detectar, en la mesura del possible, els actes de frau i corregir-ne l'impacte, en cas de produir-se.**



CONSORCI DE POLÍTQUES AMBIENTALS  
DE LES TERRES DE L'EBRE

## Declaració d' absència de conflicte d' interessos.

### I. *Declaració de manca de conflicte d'Interessos (DACI)*

Expedient:

Per tal de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació a dalt referenciat, el/s sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

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

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

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'hauran 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 en l'apartat següent», sent aquestes:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d' afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d' entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l' assessorament, 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 perit 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 últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

Segon. Que no es troba/n incurs/s en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no

concorre en la seva/s persona/s cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

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

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)

## ***II. Declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)***

Senyor/Senyora ....., DNI ....., com a càrrec de vicepresidència/Gerència/membre de la Junta General de l'entitat COPATE., con NIF .....,domicili fiscal a .....beneficiària d'ajudes finançades amb recursos que provenen del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per la consecució dels objectius definits a l'Expedient XX, declara conèixer la normativa que és d'aplicació, en particular els següents apartats de l'article 22 del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació y Resiliència:

1. La lletra d) de l'apartat 2: «recaptar, a efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeti realitzar recerques i en una base de dades única, categories harmonitzades de dades següents:

- i. El nom del perceptor final dels fons;
- ii. el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
- iii. els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix a l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);
- iv. una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades a l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractades pels Estats membres i per la Comissió als efectes i durada de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què es refereixen els articles 15, l'apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marc de la informació financera i de rendició de comptes integrada a què es refereix l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, en l'informe anual de gestió i rendiment».

Conforme al marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i tractament de les dades amb les finalitats expressament relacionades en els articles esmentats.

....., XX de ..... per 202X

Signat. ....

Càrrec: .....

**III. Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)**

Senyor/Senyora ....., DNI ....., com a càrrec de vicepresidència/Gerència/membre de la Junta General de l'entitat COPATE., con NIF ....., domicili fiscal a ..... en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiària d'ajudes finançades amb recursos que provenen del PRTR/ que participa como a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/ subcontratista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per la consecució dels objectius definits en l'Expedient XX, manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant en el seu cas a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.









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













....., XX de ..... per 202X









Signat. ....









Càrrec: .....







ANNEX VI – BANDERES VERMELLES I CONTROLS PROPOSATS











	CONTRACTES					
	BANDERES VERMELLES		RESPOSTA			
			SI	NO	N/A	
<b>C.R1</b>	<b>Limitació de la concurrència</b>					
1,2		Els plecs presenten prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.	X			 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.</li> <li>• Disposar de procediments per a verificar que les especificacions de la licitació no són massa excloents o massa generals.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal, la seva verificació, quan escaigui, i mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.</li> </ul>
ANNEX VI - BANDERES VERMELLES I CONTROLS PROPOSATS		Presentació d'una única oferta o el nombre de licitadors és anormalment baix, segons la mena de procediment de contractació.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.</li> <li>• Disposar de procediments per a verificar que les especificacions de la licitació no són massa excloents.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal, la seva verificació, quan escaigui, i mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.</li> </ul>
1,4		El procediment de contractació es declara desert i torna a convocar-se a pesar que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren en els plecs.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.</li> <li>• Deixar constància en una acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada.</li> </ul>
1,5		La publicitat dels procediments és incompleta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis per a la recepció d'ofertes.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar d'un procediment clar, difós entre el personal, sobre els requisits de publicitat que han de complir-se en els diferents procediments de contractació, que contingui les especialitats aplicables als contractes finançats pel MRR, que garanteixi la correcta publicitat de les licitacions. • Llista de comprovació dels requisits d'informació i publicitat dels anuncis de licitació, així com de les condicions de terminis i el seu compliment establerts en aquests.</li> </ul>



							<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deixar constància en una acta de les ofertes presentades, termini de presentació i obertura d'aquestes.</li> </ul>	
1,6		Reclamacions d'altres licitadors.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registre de les queixes o reclamacions rebudes per altres licitadors i anàlisi i informe d'aquestes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per a corregir les deficiències detectades.</li> </ul>	
1,7		Elecció de tramitació abreujada, urgència o emergència, o procediments de contractació menys competitiu de manera usual i sense justificació raonable.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de procediments en l'òrgan de contractació que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, amb adaptació a les especialitats introduïdes per als contractes finançats amb fons procedents del PRTR, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.</li> </ul>	
<b>C.R2</b>	<b>Pràctiques col·lusòries a les ofertes</b>							
2,11		Possibles acords entre els licitadors de complicitat amb empreses interrelacionades o vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control dels plec i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en aquestes, deixant constància per escrit d'aquest control (acta de la taula contractació, anàlisi de les ofertes, publicació, plec, etc.).</li> <li>• Comprovar l'existència o no de vinculació empresarial entre les empreses licitadores /directius, propietaris, etc.), utilitzant per a això fonts de dades obertes o altres bases de dades.</li> <li>• Comprovar que els licitadors compten amb l'habilitació empresarial o professional exigible per a la realització de l'activitat o prestació objecte del contracte.</li> <li>• Comprovar els antecedents de les empreses implicades, per exemple mitjançant les revisions de llocs web o de la informació de contacte de les empreses.</li> </ul>	
2,2		Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts en el procediment de licitació.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control dels plec i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar qualsevol indicatiu de l'existència d'acords entre els licitadors en relació als preus oferts, com a ofertes recurrentment altes o atípiques o relacions atípiques entre tercers.</li> <li>• Controls sobre la presència continuada de circumstàncies improbables en les ofertes o de relacions inusuals entre tercers (per exemple, avaluació d'ofertes que semblen conèixer perfectament el mercat o patrons de torns entre adjudicataris).</li> </ul>	
2,3		Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control dels plec i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar qualsevol indicatiu de l'existència d'acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.</li> <li>• Controls sobre la presència continuada de circumstàncies que indiquin que ha pogut acordar-se un repartiment del mercat.</li> </ul>	
2,5		Oferta guanyadora massa alta en comparació amb els costos previstos o amb els preus de mercat de referència		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comparar el preu final dels béns i serveis amb els continguts en l'oferta i amb preus de mercat o amb els generalment acceptats en contractes similars.</li> <li>• Analitzar les desviacions entre els pressupostos de licitació i d'adjudicació dels contractes adjudicats, si és possible, tenint en compte el procés d'estimació del pressupost de licitació realitzat per l'òrgan de contractació (estudi de mercat, auditoria de costos, etc...).</li> </ul>	

















2,6		Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats en la licitació així com en les declaracions i comportaments dels licitadors.	X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establir mecanismes d'anàlisi de les propostes enviades pels licitadors per a verificar que no hi ha hagut acords entre ells o s'han presentat ofertes fictícies.</li> </ul>
<b>C.R3</b>	<b>Conflicte d'interessos</b>					
3,2		Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant senyals d'alerta.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'empenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI empenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>
3,3		Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant senyals d'alerta.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'empenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI empenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>
3,4		Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.	X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau de rotació i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació.</li> <li>• Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats per a verificar l'adequada valoració d'ofertes sobre la base dels criteris establerts en els plecs.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'empenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI empenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>











3,6		Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen amb els procediments establerts en el codi d'ètica de l'organisme.				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació.</li> <li>• Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Verificar que en els plec s'inclou l'obligació d'empenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI empenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>
3,7		Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació.</li> <li>• Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i els empleats de l'òrgan de contractació i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment</li> <li>• Verificar que en els plec s'inclou l'obligació d'empenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI empenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>
3,8		Indicis que un membre de l'òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació.</li> <li>• Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Verificar que en els plec s'inclou l'obligació d'empenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI empenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>
3,9		Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació.</li> <li>• Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats.</li> </ul>

















						<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>
3,10		Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Elaborar un informe periòdic sobre l'estat en què es troba el procediment de contractació per a deixar constància de les incidències ocorregudes en el mateix (retards, situacions inusuals, retir d'alguna oferta...) i que permeti fer un seguiment sobre el registre i disponibilitat documental de les ofertes en el si d'òrgan de contractació.</li> <li>• Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això.</li> <li>• Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.</li> </ul>
<b>C.R4</b>	<b>Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades</b>					
4,1		Els criteris d'adjudicació no estan prou detallats o no es troben recollits en els plecs.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control previ del contingut dels plecs que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió detallada i clara dels criteris de valoració de les ofertes.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>• Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.</li> </ul>
4,2		Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, il·lícits o no són adequats per a seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control previ del contingut dels plecs que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió dels criteris de valoració adequats a les característiques de l'objecte del contracte, que no continguin elements discriminatoris o il·lícits que afavoreixin a un licitador/és enfront d'uns altres.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> </ul>











						<ul style="list-style-type: none"> <li>● Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.</li> </ul>
4,3		L'objecte del contracte i prescripcions tècniques definits en els plecs no responen al component i la reforma o inversió ni a les fites i objectius a complir.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>● Verificar que els documents de l'expedient de contractació contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió, projecte o subprojecte en els quals s'incardinaran les actuacions que constitueixen l'objecte del contracte.</li> <li>● Verificar que existeix coherència entre l'objecte del contracte i els objectius perseguits en la corresponent reforma o inversió, i les fites i objectius al compliment dels quals contribuiran les prestacions que es contractaran.</li> </ul>
4,5		Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense haver estat justificada adequadament pel licitador.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>● Establir un control sobre la justificació de la baixa temerària de preus, comprovant l'exactitud de la informació presentada pel licitador amb oferta anormalment baixa, en el seu cas.</li> <li>● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>● Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.</li> </ul>
4,6		Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>● Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes.</li> <li>● Llista de comprovació de requisits previs per a l'admissió de les ofertes, anterior a la valoració d'aquestes.</li> <li>● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> </ul>
4,7		Canvis en les ofertes després de la seva recepció.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>● Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes.</li> <li>● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>● Disposar d'un procediment de control i seguiment de d'ofertes presentades fins a l'adjudicació, de manera que es pugui garantir que no s'han produït modificacions en l'oferta.</li> </ul>
4,9		Queixes d'altres licitadors.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>● Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes.</li> <li>● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tot el personal i verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> <li>● Registre de les queixes o reclamacions rebudes per altres licitadors i anàlisi i informe d'aquestes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per a corregir les deficiències detectades.</li> </ul>









4,10		Procediment que no es declara desert i continua amb la seva tramitació malgrat que s'han rebut menys ofertes que el número mínim requerit.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deixar constància en una acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tot el personal i verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.</li> </ul>
<b>C.R5</b>	<b>Fraccionament fraudulent del contracte</b>						
5,1		Fraccionament en dos o més contractes.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registre detallat dels proveïdors seleccionats.</li> <li>• Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes subscrits amb cadascun d'ells.</li> <li>• Verificació de la forma en la qual s'hagi establert el procediment de contractació.</li> </ul>
5,2		Separació injustificada o artificial de l'objecte del contracte.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registre detallat dels proveïdors seleccionats.</li> <li>• Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes subscrits amb cadascun d'ells.</li> <li>• Verificació de la forma en la qual s'hagi establert el procediment de contractació.</li> </ul>
5,3		Compres seqüencials per sota dels llindars de licitació oberta.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registre detallat dels proveïdors seleccionats.</li> <li>• Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes subscrits amb cadascun d'ells.</li> <li>• Verificació de la forma en la qual s'hagi establert el procediment de contractació.</li> </ul>
<b>C.R6</b>	<b>Incompliments en la formalització del contracte</b>						
6,1		El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió del contracte amb caràcter previ a la signatura del mateix que permeti verificar que no s'ha produït una alteració en els termes de l'adjudicació, deixant constància d'aquest control per escrit.</li> </ul>
6,2		Falta de coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió del contracte amb caràcter previ a la signatura del mateix que permeti verificar la coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte, deixant constància d'aquest control per escrit.</li> </ul>
6,3		Demores injustificades per a signar el contracte per l'òrgan de contractació i l'adjudicatari.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control del compliment dels terminis per a la formalització del contracte establerts en l'article 153 de la LCSP amb caràcter previ a la signatura del mateix (tenint en compte la reducció de terminis introduïda pel Reial decret llei 36/2020), així com mitjançant la realització d'un seguiment sobre el compliment dels terminis, les incidències ocorregudes en el mateix (retards, situacions inusuals...) i l'aplicació, si escau, de les penalitats i indemnitzacions previstes, deixant constància d'aquest control per escrit.</li> </ul>
6,4		Inexistència de contracte o expedient de contractació.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llista de comprovació a realitzar a la finalització dels procediments que permeti comprovar que la documentació de l'expedient és completa i inclou el document de formalització del contracte, tenint en compte les especialitats establertes en el Reial decret llei 30/2020.</li> </ul>
6,5		Falta de publicació de l'anunci de formalització.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació que tots els anuncis de formalització han estat adequadament publicats d'acord amb les normes que els siguin aplicable, deixant constància d'aquest control per escrit.</li> </ul>













C.R7		Incompliments o deficiències en l'execució del contracte					
7,1		Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Controls periòdics, anàlisis d'informes d'execució, per a verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, en el seu cas.</li> <li>● Controls periòdics de la qualitat de la prestació contractada conforme al que es disposa en els plecs.</li> <li>● Establiment de clàusules de penalització en els contractes per a aquelles situacions en les quals es detecti que la qualitat de la prestació no s'ajusta amb l'oferta presentada.</li> <li>● Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.</li> </ul>
7,2		Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Controls periòdics, anàlisis d'informes d'execució, per a verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, en el seu cas.</li> <li>● Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.</li> </ul>
7,3		Subcontractacions no permeses.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Controls per a identificar a l'executor real del contracte, la seva capacitat així com la del contractista principal.</li> <li>● Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.</li> </ul>
7,4		L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte del contracte.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Verificar que el preu a abonar correspon al preu pactat i es basa en la documentació justificativa de la despesa així com en la documentació on consta la conformitat amb la prestació realitzada.</li> </ul>
C.R8		Falsedat documental					
8,1		Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Llista de comprovació de la documentació requerida per a poder accedir al procés de contractació.</li> <li>● Control de la documentació presentada per part dels licitadors a fi de detectar documentació o informació falsificada, verificant la documentació directament amb la font, quan escaigui.</li> </ul>
8,2		Manipulació de la la documentació justificativa dels costos o de la facturació per a incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Llista de comprovació de la documentació justificativa de costos, i la realització dels oportuns controls de verificació.</li> <li>● Control de les factures emeses pel contractista a fi de detectar duplicitats (és a dir, factures repetides amb idèntic import o núm. de factura, etc.) o falsificacions.</li> </ul>
8,3		Prestadors de serveis fantasmes.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Verificació de l'existència de les empreses licitadores i la veracitat de les dades aportades acudint a les fonts de la informació i/o contrastant la informació de l'empresa en les bases de dades disponibles.</li> <li>● Comprovar els antecedents de les empreses licitadores.</li> </ul>
C.R9		Doble finançament					
9,1		Es produeix doble finançament		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que en l'expedient de contractació hi ha constància de la verificació que ha de realitzar l'òrgan gestor per a garantir l'absència de doble finançament.</li> <li>● Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que procedeixi.</li> </ul>

						<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llista de comprovació sobre doble finançament (pot servir de referència la prevista en l'Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR).</li> <li>• Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System) quan això sigui possible i quan aquest risc s'avalui com a significatiu i probable.</li> </ul>
<b>C.R10</b>	<b>Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat</b>					
10,1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment.</li> <li>• Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:-Verificar que les licitacions que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU».- Verificar que s'ha inclòs en els plecs que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan escaigui) "finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", al costat del logo del PRTR, disponible en el link <a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual">https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual</a>, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.</li> </ul>
10,2		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que s'ha identificat als contractistes i subcontractistes, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8.2 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en l'article 8.3 de la citada Ordre.</li> </ul>
<b>C.R11</b>	<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>					
11,1		No ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria</li> </ul>
11,2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.</li> </ul>
11,3		No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals.		X		 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el compromís exprés dels contractistes i subcontractistes a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).</li> </ul>

















CV	CONVENIS						
	BANDERES VERMELLES		RESPOSTA				CONTROLS PROPOSATS
			SI	NO	N/A		
<b>CV.R1</b>	<b>L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica</b>						
1,1		El conveni té per contingut prestacions pròpies dels contractes.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que es preveu en la llei</li> <li>• Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació d'acudir a la via del conveni i no a altres vies de contractació.</li> </ul>
1,2		Celebració de convenis amb entitats privades.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que es preveu en la llei</li> <li>• Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació d'acudir a la via del conveni i no a altres vies de contractació, així com de l'adequació del contingut del conveni i actuacions a realitzar.</li> </ul>
1,3		El contingut del conveni suposa la cessió de la titularitat de la competència		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic i el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que es preveu en la llei</li> <li>• Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació de l'adequació del contingut del conveni i actuacions a realitzar.</li> </ul>
<b>CV.R2</b>	<b>Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni</b>						
2,1		Falta de competència legal.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que es preveu en la llei.</li> <li>• Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la competència de les entitats que fonamenten la subscripció del conveni, entre altres.</li> </ul>
2,2		Les aportacions financeres no són adequades.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que es preveu en la llei.</li> <li>• Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la seva sostenibilitat financera.</li> </ul>
2,3		Falta de tràmits preceptius.	X				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals preceptius per a la subscripció del conveni adaptada a les especialitats dels convenis per a l'execució de projectes finançats amb càrrec al PRTR</li> </ul>
2,4		Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals relatiu a publicitat i comunicació dels convenis</li> </ul>
2,5		Falta de realització de les actuacions objecte del conveni sense causa justificada o falta de liquidació de les aportacions financeres.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió, quan s'extingeix un conveni, del seu compliment o de les causes d'incompliment així com que els compromisos financers assumits han estat correctament liquidats.</li> </ul>





CV.R3	Conflicte d'interessos						
3,1		Indicis de l'existència d'alguna mena de vinculació entre les parts signants del conveni.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signants del conveni.</li> <li>• Revisar i documentar la possible vinculació entre les parts mitjançant la revisió dels seus estatut o actes de constitució, la informació obtinguda de bases de dades externes i independents.</li> <li>• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tot el personal, especialment per als que participin en l'adopció o signatura de convenis, i verificació del seu contingut amb la informació procedent d'altres fonts (ARACHNE, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, informació de la pròpia organització, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació...), quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment i procediments per a abordar possibles casos de conflictes d'interessos.</li> </ul>
3,2		Convenis recurrents.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signants del conveni.</li> <li>• Anàlisi històrica de convenis recurrents així com de la justificació d'aquests.</li> </ul>
CV.R4	Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat						
4,1		Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència i resta de principis aplicables en la selecció de l'entitat col·laboradora de dret privat.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llista de comprovació per a verificar el compliment del deure de garantir la concurrència, publicitat, igualtat i no discriminació en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat.</li> </ul>
CV.R5	Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers						
5,1		Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llista de comprovació per a verificar el compliment del deure de garantir l'a concurrència, publicitat, igualtat i no discriminació per a la contractació de proveïdors en el marc de convenis amb entitats col·laboradores.</li> </ul>
C.R6	Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat						
6,1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment.</li> <li>• Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:-Verificar que els convenis formalitzats que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU».- Verificar que s'ha inclòs en els documents del conveni que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan escaigui) "finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", al costat del logo del PRTR, disponible en el link <a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual">https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual</a>, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest</li> </ul>

							finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
6,2		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que s'ha identificat al perceptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 del citat article.</li> </ul>
<b>CV.R7</b>	<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>						
7,1		Falta de pista d'auditoria.	X				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en tot l'expedient del conveni i en les etapes de la seva execució.</li> <li>• Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria</li> </ul>
7,2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.</li> </ul>
7,3		No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels perceptors finals.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el compromís exprés dels perceptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).</li> </ul>

MP	MITJANS PROPIS					CONTROLS PROPOSATS	
	BANDERES VERMELLES		RESPOSTA				
			SI	NO	N/A		
<b>MP.R1</b>	<b>Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis AVALUACIÓ PER PART DE COPATE COM A MITJÀ PROPI</b>						
1,1		Inexistència de procediments per a dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Disposar de procediments interns que estableixin competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases de l'encàrrec a mitjans propis, i verificar el seu compliment. Aquests procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquin la idoneïtat de l'encàrrec, amb la finalitat d'evitar la infrautilització dels propis mitjans materials i personals de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la descapitalització del seu personal especialitzat.</li> </ul>
1,2		Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mig propi.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.</li> <li>Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives..).</li> </ul>
1,3		Execució de manera paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.</li> <li>Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives..).</li> </ul>
1,4		Existència clara de recursos infrautilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.</li> <li>Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives..).</li> </ul>
1,5		Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprovar que es determina de manera clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec i les prestacions a executar, en la mesura que la falta d'aquesta concreció impedeix o dificulta seriosament la correcta definició dels components de les prestacions i suposa una seriosa limitació a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, la qual cosa comporta diferents riscos.</li> </ul>
<b>MP.R2</b>	<b>Incompliment pel mitjà propi dels requisits per a ser-ho</b>						
2,1		El mitjà propi no compleix els requisits per a ser-ho.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Establir procediments interns de selecció de mig propi que continguin informació actualitzada sobre la condició de mig propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, tarifes aprovades, comparativa de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors.</li> <li>Verificar el compliment dels procediments establerts.</li> </ul>

2,2		El mitjà propi no figura publicat en la Plataforma de Contractació.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Incloure en els procediments interns de selecció de mig propi la verificació de la publicitat del mitjà propi, amb la informació exigida en la LCSP, en la Plataforma de Contractació corresponent, i comprovar que es duu a terme aquesta verificació.</li> </ul>
<b>MP.R3</b>		<b>Falta de justificació en la selecció del mitjà propi</b>					
3,1		Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis	X				<ul style="list-style-type: none"> <li>● Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personificats.</li> <li>● Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personificats, a l'efecte de mantenir la informació actualitzada així com de conèixer possibles incidències que hagin tingut lloc.</li> </ul>
3,2		Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que hi hagi varis.	X				<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per a determinar quin és més econòmic.</li> </ul>
3,3		L'objecte del mitjà propi al qual es realitza l'encàrrec no coincideix amb la mena d'activitats que se li han encarregat.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se que el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.</li> </ul>
<b>MP.R4</b>		<b>Aplicació incorrecta de les tarifes i costos</b>					
4,1		Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització quan escaigui.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan escaigui), amb el nivell de detall necessari, aplicables per a determinar la retribució de l'encàrrec.</li> </ul>
4,2		Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
4,3		Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
4,4		No s'han compensat les activitats subcontractades.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
4,5		Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8° Llei de l'IVA).		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la subjecció o no de l'operació a l'IVA, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
<b>MP.R5</b>		<b>Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència.</b>					
5,1		No s'ha informat l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per a verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que s'estableix en l'article 32.7 de la LCSP.</li> </ul>
5,2		Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert en l'article 32.7 de la LCSP, tret que concorrin les causes excepcionals previstes en l'últim</li> </ul>

							paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.
5,3		El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst.</li> </ul>
5,4		El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi.</li> </ul>
5,5		El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a la LCSP en els termes que siguin procedents.</li> <li>Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.</li> </ul>
<b>MP.R6</b>	<b>Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec</b>						
6,1		Retards injustificats en els terminis de lliurament.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que contempli la seva adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i tràmits a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposin pròrrogues o ampliacions de termini.</li> <li>Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les fites o lliuraments parcials durant l'execució de l'encàrrec</li> </ul>
6,2		No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Establiment per part d'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.</li> </ul>
6,3		Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.</li> </ul>
6,4		Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.</li> <li>Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'analitzi el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior havent de tenir-se en compte aquesta anàlisi per als encàrrecs futurs.</li> </ul>
<b>MP.R7</b>	<b>Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat</b>						
7,1		Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la Plataforma de Contractació corresponent en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000€, IVA exclòs.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Disposar d'un procediment per a la publicació de l'encàrrec formalitzat en la Plataforma de Contractació així com en el Portal de Transparència, i verificar la seva aplicació.</li> </ul>
7,2		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.		X			<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment.</li> <li>Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions:-Verificar que els encàrrecs formalitzats que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació,</li> </ul>

						Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU».- Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan escaigui) "finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", al costat del logo del PRTR, disponible en el link <a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual">https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual</a> , així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
7,3				X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que s'ha identificat al perceptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 del citat article.</li> </ul>
<b>MP.R8</b>	<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>					
8,1		Falta de pista d'auditoria.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec.</li> <li>• Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.</li> </ul>
8,2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.</li> </ul>
8,3		No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels perceptors finals.		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el compromís exprés dels perceptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).</li> </ul>