



**Institut d'Investigació  
Biomèdica de Girona  
Dr. Josep Trueta**

# PLA DE MESURES ANTIFRAU (PMA)

**INSTITUT D'INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA DE GIRONA DR. JOSEP TRUETA**

Tel.: +34 872 987 087

Direcció: Parc Hospitalari Martí i Julià - Edifici M2  
C/Dr. Castany s/n, 17190 Salt (Girona)

Web: <https://idibgi.org/>

E-mail: [fundacio@idibgi.org](mailto:fundacio@idibgi.org)



Financiado por la Unión Europea  
NextGenerationEU



GOBIERNO  
DE ESPAÑA



Plan de Recuperación,  
Transformación  
y Resiliencia

# ÍNDEX

1. OBJECTE I ABAST DEL PLA.	3
2. ÀMBIT D'APLICACIÓ.	5
3. CONTINGUT DEL PLA.	6
4. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA.	8
5. PROCEDIMENT PEL TRACTAMENT DEL POSSIBLE CONFLICTE D'INTERÈS.	9
6. MESURES ANTIFRAU AL VOLTANT DEL "CICLE ANTIFRAU": PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.	10
6.1 PREVENCIÓ.	12
6.2 DETECCIÓ.	15
6.3 CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.	16
ANNEX I. Catàleg de banderes vermelles.	19

# 1. OBJECTE I ABAST DEL PLA.

L'objecte d'aquest Pla és **concretar les mesures de control del risc de frau** en l'àmbit d'execució dels fons del **Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR)** en **l'INSTITUT D'INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA DE GIRONA DR. JOSEP TRUETA (IDIBGI)**, tenint en compte les obligacions en matèria de frau que li son d'aplicació.

Aquest Pla tindrà una durada indefinida, però es revisarà de forma periòdica. En tot cas, l'avaluació de l'impacte i la probabilitat de risc de frau en els processos d'execució es revisarà biennalment o anualment quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Aquest sistema està recolzat en quatre grans àrees per contemplar els diferents aspectes de la lluita contra el frau i la corrupció: **prevenció, detecció, correcció i persecució**.

Aquest Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir pel tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituiria, per tant, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en què es pot evidenciar la possible concurrència de frau és la situació de conflicte d'interessos no resolta, és a dir, quan el/s afectat/s no s'ha/n abstingut degudament o no ha/n estat/s recusat/s en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o se n'hagués tingut coneixement, respectivament.

Així, i amb l'objectiu de complir amb les obligacions establertes a l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i el Consell, de 12 de febrer de 2021, aplicables als Estats Membres com a beneficiaris dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), i relatives a la protecció dels interessos financers de la Unió, i d'acord amb el que disposa l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, **l'IDIBGI procedeix a aprovar el Pla de Mesures Antifrau**, el qual ha estat elaborat tenint en compte les mesures que aquest article determina, els mètodes de gestió empleats en l'execució per part de l'IDIBGI (contractació pública, convenis i subvencions),



així com conforme a les quatre àrees que constitueixen el cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

Així mateix, en l'elaboració del present pla s'han pres en consideració les Orientacions en relació amb l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021 elaborat per la Direcció General del Pla i del Mecanisme de Recuperació i Resiliència de la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, de data 24 de gener del 2022.

## 2. ÀMBIT D'APLICACIÓ.

El Pla de mesures antifrau es circumscriu essencialment a l'àmbit de l'actuació de **l'IDIBGI com a entitat executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR)**, és a dir, quan l'IDIBGI, dins l'àmbit de les seves competències i funcions, executa projectes o sub projectes finançats amb els fons del MRR i paga o abona a tercers productes o serveis relacionats amb dit projecte o sub projecte.

No obstant, també s'ha tingut en compte, a l'hora de determinar les mesures de control del frau, l'actuació de **l'IDIBGI com a beneficiari de subvencions provinents dels fons del MRR**, és a dir, quan l'IDIBGI actua com a receptor final d'aquests fons.

Finalment, s'ha aprofitat i estès l'àmbit d'aplicació del Pla de mesures antifrau a la **resta d'activitats finançades de l'IDIBGI amb fons no necessàriament provinents del MRR**, per tal d'integrar i harmonitzar tots els processos i mesures de control sobre el frau, la corrupció i els conflictes d'interès.



### 3. CONTINGUT DEL PLA.

L'article 6.5 de la Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, assenyala quin és el contingut que ha de tenir el Pla de mesures antifrau, tenint en compte els elements que, segons el PRTR anomenat "España Puede", seran objecte de verificació a les Auditories sobre l'existència de mesures adequades per prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos que desenvoluparà l'Autoritat de Control (punt 4.6.5):

- Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat cicle antifrau: **prevenció, detecció, correcció i persecució**.
- Preveure la **realització d'una avaluació o anàlisi del risc**, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i la revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o el personal.
- Definir **mesures preventives** adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- Preveure l'existència de **mesures de detecció** ajustades als senyals d'alerta.
- Definir les **mesures correctives** pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació dels indicis de frau.
- Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent **recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament**.

- Definir procediments de **seguiment** per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió corresponent de l'avaluació del risc de frau.
- Específicament, definir procediments relatius a **la prevenció i la correcció de situacions de conflictes d'interès** d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament financer de la UE. En particular, caldrà establir com a obligatòria la subscripció d'una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI) pels qui participin en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol conflicte d'interessos potencial i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

## 4. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA.

Per a les funcions que es deriven de l'elaboració, aplicació i seguiment del Pla Antifrau i de les mesures en ell contingudes s'ha determinat una **primera unitat de l'IDIBGI encarregada de l'elaboració del Pla Antifrau** i una **segona unitat de l'IDIBGI encarregada de l'aplicació i seguiment d'aquest Pla**.

La **primera unitat** s'ha encarregat d'elaborar el Pla Antifrau tot realitzant un anàlisi de riscos profund i detallat de la probabilitat i impacte del risc de frau específic existent dins l'IDIBGI, proposant així mateix els controls necessaris, si fos el cas, per reduir dit risc.

Aquesta primera unitat ha estat formada per la **Gerent de l'IDIBGI** i la **Responsable Jurídica de l'IDIBGI**.

La **segona unitat** s'encarregarà d'aplicar i fer el seguiment del Pla Antifrau, implementant els controls de reducció del risc proposats en l'anàlisi de riscos, examinant les denúncies que li poguessin arribar, avaluant situacions que puguin ser constitutives de frau i, si s'escau, comunicar-les a les entitats que correspongui, així com proposar mesures correctores.

Aquesta segona unitat coincidirà amb el **Comitè de Compliance de l'IDIBGI**.





## 5. PROCEDIMENT PEL TRACTAMENT DEL POSSIBLE CONFLICTE D'INTERÈS.

L'IDIBGI ja disposa en el seu **Codi Ètic** d'un procediment pel tractament dels possibles conflictes d'interès, procediment que serà revisat i complementat, si s'escau, sobre la base de la definició de conflicte d'interès de l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, que reforça les mesures de protecció dels interessos financers de la UE, juntament amb els pronunciaments i guies que al respecte adopti la Comissió Europea.

## 6. MESURES ANTIFRAU AL VOLTANT DEL “CICLE ANTIFRAU”: PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.

Es defineixen en aquest apartat les **mesures contra el frau i la corrupció** que l'IDIBGI te o acabarà d'implementar i que es consideren efectives i proporcionades, tenint en compte l'anàlisi de riscos realitzat.

Ambdós conceptes, frau i corrupció, es detallen en l'Acord de Finançament del PRTR subscrit entre el Regne d'Espanya i la Comissió Europea en el seu article 3 (Definicions), remetent, al seu torn, a l'article 136.1.d) del Reglament Financer (lletres i) i ii) respectivament).

Així mateix, cal tenir en compte les definicions recollides en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (en endavant, Directiva PIF).

En l'article 3.1 de la Directiva PIF es recull la **definició de frau** en matèria de despeses i específicament en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics:

- a. **en matèria de despeses**, es defineix el frau com qualsevol acció o omissió intencionada, relativa:
  - i. a la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte **la percepció o la retenció indeguda de fons** procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.

- ii. a l' **incompliment d' una obligació expressa de comunicar una informació**, que tingui el mateix efecte.
- b. en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics**, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·lícit per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua pels interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:
- i. l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte **la malversació o la retenció infundada de fons o actius** del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom.
  - ii. **l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació**, que tingui el mateix efecte.
  - iii. **l'ús indegut d'aquests fons o actius** per a finalitats diferents de les que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Els **conceptes de corrupció activa i passiva** es contenen en l'article 4, apartat 2 de la Directiva PIF:

- a. a efectes de la Directiva, s'entendrà per **corrupció passiva** l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, **demani o rebi avantatges** de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actui, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

- b. a efectes de la Directiva, s'entendrà per **corrupció activa** l'acció de tota persona que **prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge** de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

La Directiva PIF indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador a l'article 7.

En compliment d'aquesta previsió, aquesta Directiva ha estat transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.

Cal destacar que **l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau**, element que no cal que es doni perquè hi hagi irregularitat.

## 6.1 PREVENCIÓ.

És una part clau del sistema ja que evita que el conflicte d'interessos, el frau o la corrupció arribi a produir-se. Tenint en compte la dificultat de provar el comportament fraudulent i de reparar els danys causats pel mateix, és preferible prevenir l'activitat fraudulenta a haver d'actuar quan aquesta ja s'ha produït.

El marc normatiu espanyol constitueix un potent sistema preventiu, que cobreix per igual l'actuació administrativa finançada per fons pressupostaris nacionals com a

la finançada per la Unió Europea. No obstant això, tot i ser un sistema preventiu complet, **s'han adoptat i s'acabaran d'adoptar especialment en el marc de l'IDIBGI** i per a la protecció dels interessos financers de la Unió en el marc de l'execució del PRTR, **les següents mesures preventives:**

- a. L'emissió d'una **Declaració institucional davant el frau**, amb difusió entre el personal i, si s'escau, també a tercers.
- b. La difusió entre el personal i, si s'escau, també a tercers, del **Codi Ètic** de l'IDIBGI on consta específicament la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interessos.
- c. La identificació de la/les **unitat/s del IDIBGI encarregada/es del Pla Antifrau**.
- d. La informació al personal de l'IDIBGI i, si s'escau, també a tercers, de l'existència del **canal de denúncies internes**, així com i en la mesura del possible del **canal habilitat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA – Infofrau)** per a la comunicació d'informació sobre fraus o irregularitats que afectin fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al MRR tenint en compte el que disposa la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la forma en què poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea:
- e. L'**avaluació o anàlisi del risc** de perjudici per als interessos financers de la Unió, de la seva probabilitat de materialització i el seu eventual impacte.

Els cinc passos clau de l'autoavaluació són els següents:

1. Quantificació de la probabilitat i l'impacte del risc de frau específic (risc brut). El **risc brut** es refereix al nivell de risc abans de prendre en compte l'efecte dels controls existents o planejats.
2. Avaluació dels **controls de mitigació actuals** – ja existents – per atenuar el risc brut.
3. Avaluació del risc net tenint en compte l'efecte dels controls actuals – ja existents – i la seva eficàcia. El **risc net** es refereix al nivell de risc després de tenir en compte l'efecte dels controls existents i la seva efectivitat, és a dir, la situació tal com és en el moment actual.
4. Definició de **controls mitigants específics addicionals** (mesures eficaces i proporcionades contra el frau) per atenuar el risc net.
5. Avaluació del risc objectiu o residual després dels controls mitigants addicionals planejats. El **risc objectiu o residual** es refereix al nivell de risc després de tenir en compte els controls actuals i els planejats.

Aquesta avaluació de risc de frau es revisarà de manera periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s' hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

El següent enllaç porta a **[l'anàlisi de riscos de l'IDIBGI essencialment com a entitat executora dels fons del MRR](#)**, examinant les activitats de risc del IDIBGI en matèria de contractació pública, és a dir, quan l'IDIBGI licita amb fons provinents del MRR per poder executar els projectes o sub projectes finançats amb aquests fons: [ENLLAÇ](#).

El següent enllaç porta a **[l'anàlisi de riscos de l'IDIBGI com a beneficiari final de subvencions provinents dels fons del MRR](#)**, així com relatiu als **[convenis firmats per l'IDIBGI](#)** en aquest sentit: **[ENLLAÇ](#)**.

## 6.2 DETECCIÓ.

- a. S'ha elaborat un **catàleg de banderes vermelles** o indicadors de risc per a la lluita contra el frau en l'àmbit d'actuació de l'IDIBGI i es seguirà un procediment en el cas que es detecti alguna d'aquestes banderes vermelles.

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

Tenint en compte quin és l'àmbit d'actuació de l'IDIBGI en el marc del PRTR i els instruments jurídics en els quals participa, s'adjunta com a **ANNEX I** al present informe el catàleg de banderes vermelles com a possibles indicadors d'alerta enfront del frau i la corrupció.

Cal aclarir que els riscos indicats en dit catàleg s'han analitzat amb detall en l'anàlisi de riscos de l'IDIBGI elaborat i exposat més amunt. En aquests anàlisis de riscos **s'han constatat les mesures de control i prevenció actuals de que disposa l'IDIBGI i que permeten mitigar els riscos llistats en el catàleg**, tot establint mesures addicionals per reduir els riscos al màxim.

Aquesta llista es passarà especialment al personal de l'IDIBGI que tramiti execucions d'actuacions del PRTR.

### 6.3 CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.

La intencionalitat és un element propi del frau segons el concepte recollit en la Directiva PIF. Demostrar l'existència d'aquesta intencionalitat i, per tant, la decisió sobre l'existència o no de frau als interessos financers de la Unió, no li correspon al IDIBGI sinó al SNCA i/o als òrgans jurisdiccionals que hagin de tractar la conducta de què es tracti. No obstant això, en l'àmbit estricte de les seves funcions, l'IDIBGI ha de realitzar, sobre la base de la documentació de què disposi, una valoració preliminar sobre la possible existència d'aquesta intencionalitat o, si s'escau, sobre l'absència d'aquesta, de cara a decidir si una determinada conducta ha de ser remesa als dits òrgans institucionals o jurisdiccionals perquè sigui investigada i, si s'escau, sancionada.

Se seguirà el següent **protocol per a la correcció i persecució** dels casos en què es detecti una conducta que pugui ser constitutiva de frau:

- a. En el moment en què es tingui coneixement d'una conducta que pogués ser constitutiva de frau o corrupció després de l'anàlisi de la possible existència d'alguna de les banderes vermelles definides en el Pla de mesures antifrau o que hagi estat coneguda per qualsevol altra circumstància, **la unitat de l'IDIBGI encarregada del Pla Antifrau:**
  - **recopilarà tota la documentació** que pugui constituir evidències d'aquest frau;
  - **suspensarà immediatament el procediment**, quan sigui possible conforme a la normativa reguladora del mateix;
  - **elaborarà un informe** descriptiu dels fets esdevinguts;



- **traslladarà l'assumpte**, juntament amb l'informe i la pertinent evidència documental, a l'òrgan intern competent per a la presa de decisions rellevants de l'entitat;
- **adoptarà les mesures** que d'acord amb la normativa reguladora del procediment s'hagin d'adoptar o es puguin adoptar per evitar la concurrència de frau.

Aquesta unitat **avaluarà de manera objectiva la possible existència de frau** amb la finalitat de decidir si una determinada conducta ha de ser denunciada davant els òrgans institucionals o jurisdiccionals competents o davant el Ministeri Fiscal perquè sigui investigada i, si s'escau, sancionada.

En el cas que es consideri que pogués ser constitutiu de frau, aquesta unitat **elevant i remetrà l'assumpte a l'òrgan intern competent per a la presa de decisions rellevants de l'entitat** i, si s'escau, **la seva remissió a la institució que procedeixi** d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA- i/o Ministeri Fiscal).

Per a la remissió al SNCA de sospites de frau i frau constatat cal atènyer-se a les comunicacions emeses per aquest Servei i al que estableixi sobre això.

D'altra banda, tant els ciutadans com qualsevol altra persona física, en cas d'indicis de frau que afectin fons europeus, per debilitats o falta d'operativitat en els sistemes de comunicació interna, podran comunicar els indicis de frau o els fets presumptament fraudulents al SNCA a través del Canal de denúncies extern Infofrau per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.



- b. La unitat amb funcions de control del Pla Antifrau haurà d'iniciar una informació reservada per **avaluar possibles responsabilitats** i, si s'escau, procedir a comunicar els fets a l'òrgan competent per raó de la matèria, per tal que avalui la procedència de l'obertura d'un expedient per infracció en matèria econòmica pressupostària, prevista a la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, o bé l'inici d'un expedient de caràcter disciplinari.
- c. S'avaluarà la incidència del possible frau mitjançant la **revisió de tots aquells projectes i/o sub projectes que hagin pogut estar exposats** al mateix, determinant la seva qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, **retirar els projectes i/o sub projectes o la part dels mateixos afectats pel frau** i finançats o a finançar pel MRR.
- d. S'exigirà la **recuperació dels imports indegudament gestionats**, garantint processos sòlids de recuperació de fons, especialment de la UE, que s'hagin emprat de forma fraudulenta. L'aplicació d'aquestes sancions, i la seva visibilitat, són essencials per dissuadir la comissió del frau, havent d'actuar amb determinació i agilitat.
- e. Conclou la investigació o transferida a les autoritats competents, s'haurà de mantenir un adequat **seguiment** per promoure qualsevol canvi o revisió dels mecanismes de control relacionats amb el frau potencial o provat.
- f. Igualment, en aquesta fase s'ha de garantir una **cooperació** entre les autoritats participants en el procediment, tant administratives com judicials, i molt especialment, en el tractament de les dades, confidencialitat i conservació dels arxius i proves resultants dels procediments.



# ANNEX I. CATÀLEG DE BANDERES VERMELLES.

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

## EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA:

### A PLECS PREPARATS A FAVOR D'UN LICITADOR:

- 1 S'ha presentat una única oferta o el nombre de licitadors és anormalment baix.
- 2 Hi ha una similitud constatable entre els plecs del procediment de contractació i els serveis i/o productes del contractista adjudicatari.
- 3 S'han rebut queixes en aquest sentit per part de licitadors.
- 4 Els plecs del procediment de contractació inclouen prescripcions que disten de les aprovades en procediments previs similars.
- 5 Els plecs incorporen clàusules inusuals o poc raonables.
- 6 S'està definint pel poder adjudicador una marca concreta en lloc d'un producte genèric.
- 7 Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes.



**B** COL·LUSIÓ EN LA LICITACIÓ:

- 8** El resultat de la licitació comporta l'adjudicació del contracte a una oferta excessivament alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria o amb preus de referència del mercat.
- 9** Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de forma continuada. Constatària: Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts.
- 10** Davant la presència de nous licitadors les ofertes baixen considerablement.
- 11** Els adjudicataris alternen la seva participació per regió, tipus de treball, tipus d'obra, etc. Constatària: Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.
- 12** Hi ha subcontractistes que van participar en la licitació.
- 13** Hi ha patrons d'ofertes inusuals (ex: s'ofereix exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, etc.).
- 14** Evidència de connexions entre licitadors (ex: domicilis comuns, personal, números de telèfon, etc.).
- 15** El contractista comunica en la seva oferta a subcontractistes que també participen com a licitadors.
- 16** Competeixen sempre certes companyies i d'altres mai ho fan.
- 17** Hi ha licitadors ficticis.



- 18** Evidència que certs licitadors intercanvien informació, obtenint així acords informals.
- 19** Major probabilitat de col·lusió en determinats sectors: equips científics, eliminació de residus, etc.

**C** CONFLICTE D' INTERESSOS:

- 20** S'afavoreix un contractista o venedor en concret, sense cap explicació o amb caràcter inusual i/o existeix un comportament inusual per part d'un funcionari/empleat per obtenir informació sobre un procediment de licitació del qual no està a càrrec.
- 21** Algun membre de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que participa en la licitació de forma immediatament anterior a la seva incorporació al lloc de treball en l'esmentat organisme d'adjudicació.
- 22** Hi ha alguna vinculació familiar entre un funcionari/empleat de l'òrgan de contractació i algun licitador.
- 23** Es produeixen reiteracions en les adjudicacions a favor d' un mateix licitador.
- 24** S' accepten alts preus i treballs de baixa qualitat.
- 25** No es presenta DACI pels funcionaris/empleats encarregats de la contractació o es fa de forma incompleta.
- 26** El funcionari/empleat encarregat de la contractació no accepta un ascens que suposa abandonar els processos de contractació.

- 27 Fa negocis propis el funcionari/empleat participant en la contractació.
- 28 Hi ha relació social més enllà de l'estrictament professional entre un funcionari/empleat que participa en el procés de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- 29 Inexplicablement s'ha incrementat la riquesa o el nivell de vida del funcionari/empleat participant en la contractació.

D MANIPULACIÓ DE LES OFERTES PRESENTADES:

- 30 Han existit queixes (denúncies, reclamacions, etc.) de licitadors.
- 31 Hi ha una falta de control i/o inadequació dels procediments de licitació.
- 32 Hi ha indicis que evidencien canvis en les ofertes després de la recepció d'aquestes.
- 33 Hi ha ofertes que han estat excloses per l'existència d'errors.
- 34 Hi ha licitadors capacitats que han estat descartats per raons dubtoses.
- 35 S'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit i tot i així se segueix amb el procediment, sense declarar-se desert. O bé, s'ha declarat desert el procediment i torna a convocar-se tot i rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren en els plecs.

E FRACCIONAMENT DE LA DESPESA:

- 36 S'aprecien dues o més adquisicions amb objecte similar efectuades a favor d'idèntic adjudicatari, amb l'única finalitat de no utilitzar procediments amb majors garanties de concurrència.



- 37 Les compres s'han separat injustificadament. Exemple: contractes separats de mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de licitació oberta.
- 38 Hi ha compres seqüencials per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

F BARREJA DE CONTRACTES:

- 39 Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes.
- 40 El contractista factura més d'un treball en el mateix període de temps.

G CÀRREGA ERRÒNIA DE COSTOS:

- 41 Les càrregues laborals són excessives o inusuals.
- 42 Les càrregues laborals són incompatibles amb la situació del contracte.
- 43 Hi ha canvis aparents en els fulls de control de temps.
- 44 Inexistència de fulls de control de temps.
- 45 Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.
- 46 S' imputen costos indirectes com a costos directes.

EN MATÈRIA DE CONVENIS:

A FIGURA INCORRECTA DEL CONVENI:



1 El conveni te per contingut prestacions pròpies dels contractes públics.

B INCOMPLIMENT DEL PROCEDIMENT:

2 No existeix una memòria justificativa del conveni.

C FALTA DE COCURRENCIA:

3 No s'ha garantit la concurrència, publicitat, igualtat i no discriminació en la selecció de les entitats col·laboradores de dret privat.

4 L'entitat col·laboradora del conveni que ha de negociar amb proveïdors o subcontractar a tercers per a la correcta execució del conveni no garanteix la concurrència competitiva en la subcontractació.

D EXTINCIÓ INCORRECTA DEL CONVENI:

5 El conveni s'extingeix sense que s'hagin realitzat les actuacions objecte del conveni o sense que s'hagi produït la liquidació dels compromisos financers assumits per les parts.

**EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS:**

A LIMITACIÓ DE LA CONCURRENCIA:

1 Manca de la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria, incomplint-se els principis de publicitat i transparències. e pot produir, entre d'altres, per l'incompliment dels mitjans obligatoris establerts a la LGS i/o en altres mitjans de difusió.

2 Falta una definició clara en la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions.





- 3 Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
- 4 Es produeix l'absència de publicació dels barems en els Butlletins Oficials corresponents quan resultin aplicables a subvencions concedides.
- 5 El beneficiari/destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors. Incompliment dels articles 31.3 i 29.7 de la LGS.

B TRACTE DISCRIMINATORI EN LA SELECCIÓ DELS SOL·LICITANTS:

- 6 S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.

C CONFLICTES D'INTERÈS EN EL COMITÈ D'AVUACIÓ:

- 7 S'ha influït de forma deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun, donant un tracte preferent, o pressionant altres membres del comitè.

D INCOMPLIMENT DEL RÈGIM D'AJUTS D'ESTAT:

- 8 Les operacions finançades constitueixen ajuts d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a l'efecte per la normativa europea.

E DESVIACIÓ DE L'OBJECTE DE SUBVENCIÓ:



- 9 Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o manca d'execució.

F INCOMPLIMENT DEL PRINCIPI D'ADDITIONALITAT. DOBLE FINANÇAMENT:

- 10 Hi ha un excés en el cofinançament de les operacions.
- 11 Hi ha diversos cofinançadors que financen les mateixes despeses.
- 12 Falta documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (exemples: convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.).
- 13 Falta el caràcter de finalista del finançament aportat per tercers, no existint un criteri de repartiment del mateix.
- 14 Inexistència d'un control de les despeses i ingressos per projecte per part del beneficiari.
- 15 Inexistència d'un control de les fites i/o objectius assignats al projecte per part del beneficiari.

G FALSEDAT DOCUMENTAL:

- 16 Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants per tal de sortir elegits en un procés de selecció. Aquesta falsedat pot versar sobre: declaracions signades, informació financera, compromisos, etc., induint a error al comitè d'avaluació.
- 17 S'ha manipulat el suport documental de justificació de les despeses.

## H INCOMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS ESTABLERTES PER LA NORMATIVA NACIONAL I COMUNITÀRIA EN MATÈRIA D'INFORMACIÓ I PUBLICITAT:

- 18** S'han incomplert els deures d'informació i comunicació pública, especialment les obligacions contingudes en els diferents textos normatius, tant nacionals com europeus.

## I PÈRDUA DE PISTA D'AUDITORIA:

- 19** L'organisme ha obviat la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista d'auditoria.
- 20** La convocatòria eludeix la forma en què s'han de documentar les diferents despeses derivades de l'operació.
- 21** Manca en la convocatòria una definició clara i precisa de les despeses elegibles.
- 22** Manca en la convocatòria el mètode de càlcul de costos que s'ha d'aplicar en els projectes.

## ENCÀRRECS:

### A EXECUCIÓ IRREGULAR DE L' ACTIVITAT. Especialment en ser SUBCONTRACTAT:

- 1** S' ha subcontractat l'activitat a realitzar i els serveis o béns lliurats estan per sota de la qualitat esperada.
- 2** L'entitat que rep l'encàrrec incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.

- 3 L'entitat que rep l'encàrrec incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas de subcontractació.
- 4 Els treballs que han estat subcontractats no compleixen amb la qualificació de la mà d'obra que seria adequada.
- 5 Es descriuen de forma inexacta les activitats que han de realitzar els subcontractistes.
- 6 S'incompleixen per part dels subcontractistes les obligacions d'informació i comunicació.
- 7 S'incompleixen per part dels subcontractistes les mesures d'elegibilitat de la despesa.
- 8 El subcontractista no ha realitzat una correcta documentació de l'operació que permeti garantir la pista d'auditoria.