

AJUNTAMENT DE GAVÀ

Requeriments i documents preceptius per a assolir els requisits en matèria de **lluita contra el frau** previstos a la **Ordre HFP/1030/2021**, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del **Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència**.

AJUNTAMENT DE GAVÀ

Intervenció Municipal

Barcelona, a data de la signatura digital

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els lliurem els documents preceptius i requeriments per a assolir els requisits en matèria de lluita contra el frau previstos a la Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, fruit de l'autoavaluació inicial realitzada i on es recullen una sèrie de consideracions i àmbits de millora amb l'objectiu d'assolir la integritat pública de manera transversal.

Molt atentament,

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós

Soci

ÍNDEX

1- INTRODUCCIÓ I CONCEPTUALITZACIÓ	4
1.1- Assoliment de les obligacions contingudes a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.....	7
2- GLOSSARI TERMINOLÒGIC	10
2.1- Conflicte d'interessos.....	10
2.2- Frau.....	12
2.3- Integritat institucional.....	13
2.4- Corrupció.....	13
2.5- Irregularitat.....	14
2.6- Risc.....	14
3- DOCUMENTS / MODELS A COMPLIMENTAR PER ATENDRE LES OBLIGACIONS PREVISTES A L'ORDRE MINISTERIAL.....	15
3.1- Autoavaluacions.....	15
3.2- Proposta de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI).....	17
3.3- Identificació de les principals àrees de risc i valoració de riscos inherents	20
3.4.1- Contractació.....	20
3.4.2- Subvencions	22
3.4.3- Urbanisme.....	23
3.4.4- Gestió de personal.....	25
3.4.5- Gestió pressupostària i patrimonial.....	26
3.4- Mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució d'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021	28
3.5.1- Conflicte d'interès	28
3.5.2- Frau i corrupció.....	29
4- ANNEXOS	33

1- INTRODUCCIÓ I CONCEPTUALITZACIÓ

L'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic -OCDE- (Recomanació del Consell General de l'OCDE sobre Integritat Pública) defineix la integritat pública com

"L'alineació consistent amb, i el compliment de, els valors, principis i normes ètics compartits, per mantenir i donar prioritat als interessos públics, per damunt dels interessos privats, al sector públic".

Així, al seu manual sobre Integritat Pública¹, advoca per formular una estratègia d'integritat pública per donar suport a un sistema d'integritat coherent que, des d'una perspectiva del sistema en conjunt, i en base a informacions i evidències fruit d'una reflexió profunda, adopti mesures encaminades a la identificació, prevenció i correcció dels riscos principals per a la integritat pública.

De la mateixa manera, el *IV Pla de Govern Obert (2020-2024) del Ministeri de Política Territorial i Funció Pública*, entre els principals eixos del qual figura el d'integritat, està orientat a la construcció d'un sistema d'Integritat pública, enfortint valors ètics i mecanismes per consolidar la integritat de les institucions públiques i reforçar la confiança de la ciutadania.

En data 21 de juliol de 2020, el Consell Europeu va aprovar la creació del programa *Next Generation EU* per estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys causats per la pandèmia de la COVID-19. Aquests fons haurien de servir per avançar cap a una Unió Europea més ecològica, més digital i més resilient davant els canvis i reptes futurs.

El programa contempla dos instruments financers²:

- El Mecanisme Europeu de Recuperació i Resiliència (MRR) n'és la peça central. Dotat amb 672.500 milions d'euros per a la realització de reformes i inversions públiques, el MRR facilita transferències directes (no reemborsables) i préstecs als estats membres, vinculats a la consecució de resultats.

¹ De data 07 de juliol de 2020

² Font de les dades: web oficial del PRTR (<https://planderecuperacion.gob.es/plan-de-recuperacion-para-europa>), data darrera consulta (07/12/2021)

- L'ajuda a la Recuperació per a la Cohesió i els Territoris d'Europa (REACT-UE) és l'altra iniciativa, dotada amb 47.500 milions de euros, que continua i amplia les mesures de resposta i reparació de la crisi², i s'executa a través del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), el Fons Social Europeu (FSE) i el Fons d'Ajuda Europea per a les Persones Més Desafavorides (FEAD).

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), aprovat pel Consell de la UE en data 13 de juliol de 2021, recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, majoritàriament entre 2021 i 2023, i el programa de reformes estructurals i legislatives previstes

A tot això s'ha d'estimar la constant i creixent preocupació de la Unió Europea per la forma de com els Estats Membres gestionen els fons del seu pressupost. 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*, d'acord amb el principi de bona gestió financera, obliga els estats membres a incloure, en els plans de de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que contempli mesures adequades per protegir els interessos financers de la UE, incloent-hi la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats

Així, en data 30 de setembre de 2021³ s'ha publicat l'*Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència*. Aquest, regulat pel *Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual es van aprovar mesures urgents per a la modernització de les administracions públiques i per a l'execució del PRTR*, disposant diverses adaptacions dels procediments habituals per facilitar una gestió eficaç i eficient de la seva execució, comprenent la gestió pressupostària i la fiscalització en exercici de la funció de control.

El PRTR esmentat s'erigeix com la base per al desemborsament de la contribució financera de la UE, en el marc del *Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, que estableix el mecanisme de Recuperació i Resiliència* (d'ara endavant, MRR), havent estat objecte de dictamen núm. 6/2020 del *Tribunal de Comptes de la Unió Europea*, destacant com a fi últim de les mesures contra el

³ (BOE núm. 234)

frau i irregularitats la de prevenir riscos derivats de l'existència d'uns recursos addicionals importants que s'han de gastar en un termini breu, en línia amb les normes financeres aplicables a la gestió compartida del pressupost general de la UE contingudes al *Reglament UE Euratom 2018/1046, de 18 de juliol*.

En aquest sentit, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, que inclou en el seu àmbit d'aplicació totes les entitats del sector públic⁴ pretén protegir els interessos financers de la UE obligant les entitats decisores i executores a incorporar al seu àmbit intern de gestió i control els Principis o criteris de gestió específics del PRTR continguts a l'article 2 de l'Ordre i, entre ells, conforme assenyala al seu apartat 2 d) el "*Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès*".

Malgrat aquestes obligacions normatives concretes, l'Ajuntament de Gavà tal i com ja va concretar amb l'aprovació del Codi de Conducta i Bon Govern en data 25 de febrer de 2021 "*és voluntat de l'Ajuntament l'implementar de forma efectiva i eficaç una política d'integritat institucional (...) amb la redacció d'un Pla d'Integritat de l'Ajuntament de Gavà*", amb l'objectiu de preservar i defensar els principis de l'objectivitat, imparcialitat, eficàcia, eficiència o legalitat, desenvolupats en el vigent marc normatiu estatal i autonòmic, en el que actualment s'han tipificat com a tals els principis de planificació, direcció per objectius i control de la gestió, així com el d'avaluació de resultats de les polítiques i els serveis públics o l'eficàcia en el compliment d'objectius, tot remarcant que els presents documents es conformen com documents inicials, que requeriran de constants actualitzacions a mesura que es vagi posant en pràctica per part dels actors implicats en el seu desplegament i execució.

⁴ d'acord amb l'article 2.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i a qualssevol altres agents implicats en l'execució del PRTR com a perceptors de fons,

1.1- Assoliment de les obligacions contingudes a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

L'esmentada Ordre estableix determinades actuacions obligatòries dins aquests plans, com poden ser l'avaluació del risc de frau, l'emplenament de la "*Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos*" (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interès.

Tanmateix, a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, s'estableixen alguns requeriments mínims que s'han adoptat per el compliment de les obligacions previstes a l'Ordre:

- Pel que fa a l'estructura de les mesures adoptades: S'han seguit les fases del denominat "*cicle antifrau*"; és a dir, prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Pel que fa a l'anàlisi i avaluació dels riscos: S'han identificat i analitzat els riscos dels processos clau per a l'execució del PRTR i avaluat la probabilitat de cadascun d'ells i l'eventual impacte (gravetat). A més, es preveu la revisió periòdica de l'anàlisi i avaluació anteriors i la revisió ad hoc en cas d'indícis de corrupció o frau, de canvis en els procediments o en el personal.
- Pel que fa a les mesures preventives: S'han definit mesures preventives amb l'objectiu de que el risc residual sigui tolerable. Aquestes mesures es consideren adequades a la situació de risc concreta i proporcionals a la probabilitat i la gravetat del risc; incloent procediments relatius a la prevenció i gestió de situacions de conflictes d'interès.
- Pel que fa a les mesures de detecció d'indícis, s'ajusten als senyals d'alerta (*red flags*) que s'ha determinat, concloent un procediment per a la seva aplicació.
- Pel que fa a les mesures de correcció, inclouen mecanismes clars per comunicar els indicis de frau detectats.
- Pel que fa a mesures de persecució, s'han determinat processos adequats per fer el seguiment de casos sospitosos de corrupció o frau; recuperació de fons de la UE gastats fraudulentament i revisió de processos i controls relacionats amb els possibles fraus.

Cal destacar que algunes de les mesures exposades es tracten de mesures tendents a reforçar els mecanismes ja existents a l'Ajuntament de Gavà, per la qual cosa ha resultat essencial que amb caràcter previ a la seva elaboració, es realitzés la prèvia autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors del Pla en relació amb el compliment adequat dels principis establerts, emplenant-se a aquest efecte per cadascuna d'elles els qüestionaris de l'Annex II i, en particular, el qüestionari de l'Annex II .B.5 "Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció".⁵ De l'Ordre Ministerial.

Com ja s'ha exposat, i amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del *Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021*, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, obliga tota entitat, decidora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR a disposar d'un "**Pla de mesures antifrau**" que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.⁶

Els participants en l'execució del PRTR s'hauran d'atenir estrictament a allò que en relació amb aquesta matèria estableix la normativa espanyola i europea i els pronunciaments que respecte a la protecció dels interessos financers de la Unió hagin realitzat o puguin realitzar les institucions de la Unió Europea, sense oblidar que l'article 6.2 de l'Ordre estableix que són aplicables les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interès contingudes a la *Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF)*, i al *Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol*

⁵ En aquest sentit esmentar que l'Ajuntament de Gavà va realitzar aquesta autodiagnosi prèvia i preceptiva, a fi i efecte de determinar el seu grau de risc així com el conjunt de mesures i mecanismes que, segons el resultat obtingut, havia de determinar de forma inicial. Aquest test d'autoavaluació inicial s'incorpora al present document com a Annex I.

⁶ L'Ordre concreta a l'annex II.B.5 l'estàndard mínim a complir en relació amb el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau corrupció i conflicte d'interès, si bé deixa oberta la possibilitat que els òrgans responsables i gestors puguin ampliar aquest estàndard mínim, que, alhora, podrà ser actualitzat per la Secretaria General de Fons Europeus, modificant el contingut dels annexos de l'ordre. En concret, l'Annex III.C "*Referència de mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès*" és l'encarregat d'aportar mesures orientatives en relació amb aquest principi, i sense perjudici de les mesures addicionals atenent les característiques i riscos específics de l'entitat.

de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE), conceptes que abasten especialment infraccions penals quan es cometin intencionadament, i el fet que l'existència d'una irregularitat no sempre impliqui l'existència de frau, en no ser necessari l'element de la intencionalitat perquè hi hagi irregularitat però que sí que és element essencial en el frau.

2- GLOSSARI TERMINOLÒGIC

A continuació es concreten i clarifiquen diferents conceptes als efectes de l'Ordre HFP 1030/2021⁷.

2.1- Conflicte d'interessos.

- *Conceptualització del terme:* L'article 61 *Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer)* estableix que existeix conflicte d'interès (CI, d'ara en endavant)

«quan els agents financers i la resta de persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i l'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».

L'entrada en vigor de l'esmentat Reglament destaca que:

- És aplicable a totes les partides administratives i operatives a totes les Institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- Cobreix qualsevol interès personal, directe o indirecte.
- Davant de qualsevol situació que es percep com un conflicte d'interessos potencial s'hauria d'actuar.
- Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els conflictes d'interessos potencials.

⁷ En aquest sentit, i per major abundament, consultar Glossari d'integritat, Oficina Antifrau de Catalunya, 2018. Accessible a: <https://www.antifrau.cat/ca/la-corrupcio/glossari.html>

- *Possibles actors implicats en el conflicte dels interessos:*
 - Els empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en què s'han delegat alguna/es d'aquestes funcions.
 - Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels seus interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.
- *Classificació:* Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interessos, es pot distingir entre:
 - Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no hi ha un enllaç identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
 - Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.
 - Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajut dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'exercici de les obligacions esmentades.

2.2- Fraus.

- *Conceptualització del terme:* L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (d'ara endavant, Directiva PIF) recull la definició de frau.

En matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol "acció o omissió intencionada, relativa:

- *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 .*
- *A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.*
- *Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi".*

L'apartat segon concreta aquest concepte en matèria de despeses relacionades amb la contractació pública. Addicionalment, l'esmentada directiva 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 de d'aquesta. En compliment d'aquesta previsió, la Directiva ha estat trasposada 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 de caire 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. En aquest sentit, l'article 1.2 del *Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995*, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que *"constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, ja sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda"*.

2.3- Integritat institucional.

- *Conceptualització del terme:* La integritat d'un ens públic és el resultat de l'actuació diària de totes i cadascuna de les persones que treballen dins o per a aquella organització. La integritat institucional va més enllà d'aprovar una política anticorrupció o redactar un codi ètic. Es produeix quan el funcionament operatiu de la institució (polítiques, processos i procediments, sistemes de treball, etc.), els estàndards ètics i les estratègies de prevenció de la corrupció estan plenament integrats per permetre assolir les finalitats (l'interès general) per a les quals la institució fou creada. Com més coherència i consistència hi hagi entre totes aquestes actuacions i els principis, valors i normes de l'ordenament jurídic, més integritat institucional assolirem.

2.4- Corrupció.

Conceptualització del terme: abús de la posició o càrrec públic en benefici privat. La Unió Europea distingeix la noció de corrupció pròpia del dret penal i necessàriament més estricta, d'una noció més àmplia emprada en la vessant preventiva. En aquest segon sentit, la Unió Europea empra la definició del Programa Global de Nacions Unides contra la

Corrupció i defineix corrupció com *"l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat"*, en la qual queda inclòs tant el poder vinculat a l'ocupació d'un càrrec o lloc de treball públic (corrupció pública) com el propi del sector privat (corrupció privada).

2.5- Irregularitat.

Conceptualització del terme: concepte ampli que comprèn infraccions normatives, per acció o omissió, que tenen com a efecte un perjudici. S'empra principalment en el context de la regulació de la Unió Europea, en la seva dimensió d'afectació al pressupost.

2.6- Risc.

Conceptualització del terme: probabilitat que es produeixi un dany, una lesió, una pèrdua, una responsabilitat o qualsevol altre efecte nociu per a una institució pública o per a l'interès general, a causa de vulnerabilitats que poden ser internes o externes a aquella organització.

3- DOCUMENTS / MODELS A COMPLIMENTAR PER ATENDRE LES OBLIGACIONS PREVISTES A L'ORDRE MINISTERIAL.

3.1- Autoavaluacions

Mitjançant l'Ordre HFP/1030/2021 es concreta l'estàndard mínim a complir en relació amb les fites, els objectius, els projectes i els subprojectes. En aquest sentit, a l'annex II de la mateixa, es recullen diversos qüestionaris orientats a facilitar l'autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors del PRTR en relació amb el compliment adequat dels principis establerts.

Els òrgans responsables i gestors hauran d'avaluar els seus procediments en el marc de l'exercici de la funció de control de gestió, i s'han de practicar, almenys, una vegada cada any de vigència del Pla.

Les entitats decisores i executores, com a responsables últims del control de la gestió, adoptaran, en l'àmbit de les competències respectives, les iniciatives necessàries amb la finalitat de garantir l'adequació dels procediments a les exigències de l'apartat 4 de l'annex I de l'Acord de Finançament, sens perjudici de les recomanacions que determini la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, com a autoritat de control.

En aquest context, els òrgans responsables i gestors de les diferents fites i objectius adoptaran les mesures oportunes per incorporar en el marc de presa de decisions i de gestió els principis assenyalats a l'apartat 2 de l'article segon de la Ordre, i per garantir que el resultat de l'autoavaluació de l'annex II configura un escenari de risc baix.

En una fase inicial de la redacció i posada en pràctica del conjunt de mesures prestes a l'Ordre Ministerial l'Ajuntament de Gavà en data 23 de novembre de 2021 va realitzar els preceptius tests d'autodiagnosi, no referenciats únicament a la vessant del conflictes d'interès, prevenció del frau i de la corrupció sinó a diversos qüestionaris orientats a facilitar l'autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors del PRTR en relació amb el compliment adequat

dels principis establerts, previstos a l'annex II de l'Ordre Ministerial⁸. El detall d'aquesta primera autoavaluació va ser de 17 punts sobre un màxim de 64.

Aquesta primera valoració va esdevenir punt de partida per a poder determinar el conjunt de mesures i actuacions que havien de desenvolupar per a donar compliment al conjunt d'obligacions previstes a l'Ordre Ministerial; havent-se realitzat a la data d'emissió i signatura del present document:

- En data 21 de desembre de 2021: posada en marxa del canal de denúncies anònimes de l'Ajuntament de Gavà.
- En data 23 de desembre de 2021: Declaració Institucional al més alt nivell (Ple Municipal) on l'Ajuntament de Gavà es compromet a lluitar contra el frau.

Es recomana traslladar els resultats obtinguts a la Comissió d'Ètica de l'Ajuntament de Gavà.

⁸ Aquests resultats, tal i com s'ha concretat a l'apartat 1.1 del present document, consten com a Annex I al present document.

3.2- Proposta de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI)

Aquesta Declaració s'exigirà als empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en què s'han delegat alguna/es d'aquesta funcions així com a aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons de l'MRR, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

*Expedient*_____

*Contracte/Subvenció/Conveni:*_____

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de referenciat, el/els a baix signant/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer- Estar informat/des del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euromat) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE), estableix que «existirà conflicte d'interessos quan el 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 la 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-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent», sent aquestes:

- a. Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir 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-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- c. Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
- d. Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- e. Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

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

Tercer- Que es compromet posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació/òrgan de signatura del conveni, 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 i/o judicials que estableixi la normativa aplicable.

I perquè consti, signo aquesta declaració

(data, signatura, Nom complert i DNI)

3.3- Identificació de les principals àrees de risc i valoració de riscos inherents

En aquest punt resulta pertinent identificar els riscos inherents a la gestió i execució dels fons procedents del PRTR sol·licitats i valorar-ne la seva probabilitat (freqüència previsible) i la seva gravetat (impacte en cas de materialitzar-se).

L'anàlisi de riscos s'articula a través d'un seguit de mapes dels riscos vinculats a l'acció municipal, que tenen per objectiu ajudar els gestors i gestores públics a identificar quins són aquests riscos i a estimar la probabilitat d'ocurrència i quin pot ser el seu impacte en cas que es materialitzin.

La identificació i avaluació del risc permet estimar quin és el grau de vulnerabilitat de l'organització davant de la possibilitat de materialització de riscos concrets, i activar alertes en cas d'un risc elevat; reduir la probabilitat que els riscos es materialitzin tot dissenyant i implementant mesures preventives; posar en marxa accions que ajudin minimitzar-ne les conseqüències en cas que els riscos s'arribin a materialitzar

En aquest sentit s'ha prioritzat cinc àmbits on l'actuació municipal genera escenaris de major vulnerabilitat en termes d'integritat, desenvolupant cinc mapes de risc diferenciats:

3.4.1- Contractació

Els riscos específics en l'àmbit de la contractació s'agrupen en consideració a les diferents fases del procediment contractual:

- Fase preparatòria. A les actuacions preparatòries d'un expedient de contractació s'adopten decisions que poden comprometre els principis rectors de la contractació pública. Així, la falta d'estudi i justificació de les necessitats que es pretenen cobrir a través del contracte perjudica la utilització eficient dels fons públics; l'elecció d'un procediment que restringeix la participació de licitadors influeix directament en la concurrència; el disseny de plecs i criteris de solvència i adjudicació que puguin afavorir

determinats operadors afecten la igualtat de tracte dels licitadors; i la determinació d'un preu del contracte que no s'ajusti al mercat és contrari a l'economia de la despesa.

- Fase de licitació. La vulneració del principi de transparència és la principal amenaça en aquesta fase del procediment. Limitar la publicitat de les licitacions i el lliure accés a la informació necessària per presentar les ofertes constitueixen riscos que restringeixen la concurrència i amenacen la igualtat de tracte. També resulta essencial la custòdia idònia de les ofertes per evitar el risc de vulneració del secret o la manipulació de les proposicions que es presentin.
- Fase d'adjudicació. L'objectivitat i la transparència a la selecció de l'operador econòmic que resulti adjudicatari són factors fonamentals per garantir la igualtat de tracte i l'eficiència de la despesa mitjançant l'elecció de la millor oferta. Els principals riscos identificats en aquesta fase apunten a la manca d'imparcialitat o professionalització dels membres de les Meses de contractació o del comitè d'experts, a la no detecció de pràctiques col·lusòries o a l'opacitat a la valoració de les ofertes a causa de la manca de publicitat de les actes i dels informes tècnics o per imprecisions en la justificació de les puntuacions atorgades a cada oferta.
- Fase d'execució. En aquesta fase hi ha el risc de desvirtuar les clàusules i condicions sobre la base de les que es va adjudicar el contracte. Es comprometen principis fonamentals com la igualtat de tracte si no se supervisa i verifica el compliment de les condicions que van determinar la selecció d'un licitador davant d'un altre (terminis, millores, adscripció de mitjans personals o materials o condicions especials d'execució) i pot afectar-se també a l'economia de la despesa a través de modificacions contractuals que incrementen el preu inicial de les prestacions.

A l'Annex II del present document consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

3.4.2- Subvencions

Els riscos específics en l'àmbit de la gestió de les subvencions es van agrupar a les següents categories:

- Subjecció normativa. Aquest és el compromís en què s'ha de basar el sistema de concessió d'ajudes: l'exigència de l'estricta compliment de la normativa de subvencions, evitant les modulacions i deixant el mínim espai possible al risc que suposa la discrecionalitat.
- Procediment de concessió. El risc que la concessió de subvencions es realitzi sense el suport d'un pla estratègic impedirà tenir una visió més àmplia i global dels objectius que es pretenen aconseguir. L'existència d'aquest marc global facilitarà l'elecció de les mesures més eficaços per al compliment dels objectius esmentats. A més, caldrà buscar sempre la màxima concurrència, limitant en la major mesura possible les excepcions a aquest principi, amb la finalitat d'aconseguir la major eficiència en l'execució de la despesa pública.
- Gestió de la despesa en subvencions. Els riscos d'una gestió ineficaç portarien a desvirtuar la fi que es persegueix amb l'atorgament de les subvencions, passant a esdevenir una font més de finançament d'activitats i projectes en comptes de servir d'impuls i ajuda a l'esforç inversor d'aquells que obtenen els ajuts públics. Per tant, un criteri de racionalitat de les ajudes exigiria aportacions de recursos propis a les activitats subvencionades. Altres factors de riscos a considerar serien les elevades taxes de subcontractació com a excepció a la regla general que l'activitat subvencionada es realitzi pel beneficiari de les ajudes, o la subcontractació de les activitats amb entitats vinculades sense una acreditació que s'estan realitzant a preus de mercat.
- Control de la despesa i de l'activitat subvencionada. Els diners públics es dirigeixen a unes activitats concretes buscant un objectiu; el risc que aquest objectiu no

s'aconsegueixi serà molt elevat si no hi ha control suficient sobre la manera com es fa servir la subvenció rebuda i la seva materialització.

- Mesures de caràcter financer. La despesa pública intenta afavorir la realització de determinades activitats o l'execució de determinades inversions. Per aconseguir el seu objectiu, el flux financer s'ha d'adequar a les necessitats del beneficiari, i aquest, per part seva, ha d'estar en condicions de garantir-ne la solvència.

A l'Annex III del present document consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

3.4.3- Urbanisme

Un dels sectors més tendents a l'exercici d'activitats que podríem catalogar com susceptible d'actes de corrupció o frau és el de l'ordenació urbanística. A l'àmbit de l'ordenació urbanística, els riscos més destacats estan relacionats amb les àrees següents:

- Organització i mitjans. La complexitat de la matèria obliga que tant el personal tècnic com polític implicat en la gestió tingui una formació adequada per enfrontar-se als riscos de la gestió i les possibles pressions particulars. Els dèficits de personal de les administracions municipals poden fer que la realització de potestats públiques en urbanisme no s'exerceixi sempre per funcionaris de carrera i en aquest sentit resulta rellevant la cooperació d'altres administracions com les diputacions provincials o la comunitat autònoma.
- Planejament urbanístic. La justificació del planejament urbanístic és una exigència legal que sovint les autoritats locals superen adduint conceptes d'interès general. La limitació de la discrecionalitat passa per exigir plans de viabilitat econòmica, de

necessitat i impacte més rigorosos que passin l'examen d'administracions superiors a la verificació de les justificacions de les formulacions urbanístiques.

- Modificacions del planejament i reclassificacions de sòl. Els riscos d'un ús excessiu de les modificacions puntuals del planejament que en realitat amaguen una revisió deuen controlar-se mitjançant la introducció d'elements objectius i mesurables. De la mateixa manera, les reclassificacions del sòl han de manifestar una causa d'utilitat pública no presumpta, sinó expressa i concreta quant a la justificació de dotacions públiques i necessitats d'habitatge i justificar-se en informes tècnics suficients.
- Gestió urbanística. Els riscos en aquesta fase tenen a veure amb el compliment de les determinacions estructurals (aprofitaments, cessions obligatòries) i amb el seguiment del estudi econòmic-financer (reajustaments, finançament aportat), així com amb la suficiència d'informes tècnics i la subjecció a aquests en la presa de decisions. El control dels convenis urbanístics (informes pericials de valoració de sòl) i la gestió del patrimoni municipal del sòl (sistemes de valoració d'entrades i sortides i destinació dels recursos) presenten també elements de riscos rellevants.
- Control de la legalitat urbanística. Un dels principals riscos identificats a l'activitat urbanística és la debilitat del sistema de protecció de la legalitat urbanística a causa de la inactivitat administrativa. El control de la comunitat autònoma en matèria urbanística sobre el municipi i el reforçament dels mecanismes de denúncia i l'acció popular són dos instruments que poden ajudar a mitigar aquests riscos

A l'Annex IV del present document consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

3.4.4- Gestió de personal

Els riscos específics en l'àmbit de la gestió de personal es van agrupar a les següents categories:

- Selecció del personal. Assegurar un sistema d'accés a la funció pública basat en el mèrit i la capacitat és de vital importància per prevenir la corrupció i per garantir la competència professional dels servidors públics. L'accés a través de procediments que no garanteixin aquests principis pot provocar greus conseqüències des del punt de vista de la integritat, com ara la desprofessionalització de la funció pública, l'absència d'imparcialitat i objectivitat a les actuacions dels servidors públics, la proliferació de pràctiques clientelars, o el nepotisme.
- Exercici ètic i professional de les funcions. La identificació d'aquests riscos pretén evitar que es produeixi una fallida de valors tals com la independència, la integritat, la responsabilitat, la transparència, l'objectivitat, la imparcialitat i la confidencialitat.
- Planificació i estructura organitzativa del personal. La necessitat de determinar els riscos en aquest àmbit deriva de la importància de la planificació dels recursos humans a les administracions públiques, que persegueix contribuir a l'eficàcia en la prestació de serveis i a l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics disponibles. Moltes de les conductes il·legals o faltes d'ètica i de les oportunitats de corrupció es produeixen per dèficits de planificació i de comunicació dins de l'Ajuntament o fins i tot entre institucions.
- Formació i avaluació de l'exercici. La formació dels empleats públics es configura com una eina clau tant per al foment de la integritat i la prevenció de la corrupció com per assegurar l'adequació de la competència professional exigida al personal amb la responsabilitat de les tasques que té encomanades.

- Retribucions. En aquest cas, la identificació dels riscos corresponents contribuirà a dissenyar una política retributiva que eviti pràctiques corruptes com la concessió d'increments salarials sense suport a les lleis pressupostàries o l'abonament injustificat de complements retributius, que poden portar a la comissió de delictes com la malversació de cabals públics.
- Incompatibilitats i conflictes d'interès. El risc que els empleats públics incorrin a incompatibilitats o que es produeixin conflictes d'interessos és present a totes les organitzacions públiques. La gestió adequada d'aquests riscos contribuirà a garantir la imparcialitat i objectivitat dels servidors públics.

A l'Annex V del present document consta quadre operatiu on s'identifiquen els principals riscos que poden concórrer en aquesta activitat i algunes de les possibles mesures que es poden adoptar per prevenir-los i, si s'escau, corregir-los.

3.4.5- Gestió pressupostària i patrimonial

L'anàlisi de riscos comuns en la gestió economicofinancera i pressupostària de les entitats públiques es relaciona habitualment amb errors en la informació financera (comptes anuals), incompliments de la normativa aplicable, ineficiències en la gestió o una protecció inadequada d'actius. Cal destacar que les normes d'auditoria incideixen en l'atenció especial que s'ha de prestar al risc de frau, entès com tot acte intencionat per aconseguir una avantatge injust o il·legal.

L'enumeració recull possibles riscos comuns a la gestió de les entitats públiques que hi haurà d'avaluar en funció de les circumstàncies i característiques de cada entitat per verificar-ne possibilitat real. Afecten els aspectes generals que queden fora de les àrees específiques de

risc que es detallen a altres epígrafs d'aquest document. Els riscos es van agrupar a les següents categories:

- Organització i control intern. Els riscos deriven de la inadequada segregació de funcions, de les relacions amb les entitats dependents, de la major o menor subjecció als controls econòmic-financers i de la qualificació específica del personal per a l'exercici del control.
- Pressupostació i gestió pressupostària. Els riscos estan associats al realisme de les previsions pressupostàries o al grau i volum de les seues modificacions, així com a les desviacions significatives de la posterior execució.
- Estabilitat i sostenibilitat financera. Els riscos estan relacionats amb l'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i compromisos de futures despeses
- Informació econòmico-financera. La fiabilitat i suficiència de la informació es configura com un element bàsic per millorar la transparència dels comptes públics.
- Tresoreria. A la tresoreria els riscos s'identifiquen amb la manca de control sobre les restriccions que han d'existir en la utilització dels diners públics i els controls de caixes.
- Patrimoni i protecció d'actius. Relacionat amb els actius, amb el registre i la comptabilització adequada, amb l'ús autoritzat i d'acord amb les finalitats públiques, i amb la protecció davant de possibles pèrdues.

3.4- Mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució d'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021

3.5.1- Conflicte d'interès

Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos

- Comunicació i informació al personal de l'Ajuntament sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho.
- Emplenament de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als intervinents en els procediments, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment⁹.
- Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades ("*data mining*") o de puntuació de riscos.
- Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'Empleat Públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

⁹ En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es pot fer a l'inici de la reunió corresponent per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se a l'Acta. Igualment, establiment emplenament de la DACI com a requisit a aportar pel/per els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

Mesures per abordar els possibles conflictes d'interès existents

- Comunicació de la situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interès al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix aquest conflicte. Quan es consideri que hi ha un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè la persona de què es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte, i podrà adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable.
- Aplicació estricta de la normativa interna (estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, del 24 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

3.5.2- Fraus i corrupció

Les entitats que participin en l'execució d'actuacions del PRTR han d'aplicar les mesures proporcionades contra el frau estructurades al voltant dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

- *Prevenció.* Les mesures preventives van dirigides a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable, preveient-se:
 - Desenvolupament d'una cultura ètica, basada en alguns aspectes com poden ser el foment de valors com la integritat, l'objectivitat, la rendició de comptes i l'honradesa i l'establiment d'un codi de conducta davant del frau que pugui incloure aspectes com el conflicte d'interès, els obsequis, la confidencialitat i les vies de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies de l'SNCA o altres)

En aquest sentit esdevé important l'aprovació en el mes de febrer de l'any 2021 el "Codi de Conducta i Bon Govern de l'Ajuntament de Gavà, malgrat que aquest hauria de reflectir una regulació més específica en relació als regals

(apartat 5 del Codi) i concretar-se la denominada bústia ètica (disposició addicional) també per donar compliment a allò previst a l'article 8 de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de persones que informen sobre infraccions del dret de la Unió i que hauria d'estar en funcionament des del dia 17 de desembre de 2021.

- Formació i conscienciació: Les accions formatives, que cal adreçar a tots els nivells jeràrquics, hauran d'incloure reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements.
- Implicació de les autoritats de l'Ajuntament, que han de manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant del frau; el desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau i l'elaboració d'un pla d'actuacions contra el frau que transmeti la seva postura oficial respecte al frau i la corrupció.

En aquest sentit esdevindrà necessària l'aprovació pel Ple Municipal de l'Ajuntament de Gavà de la Proposta de Declaració Institucional (DI) assumint el compromís de lluita contra el frau de l'Ajuntament de Gavà, incorporada a l'apartat 3.2 del present document.

- Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara.
- Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant-ne evidència, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de patir frau, i controlar-les especialment, sobre la base següent: Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls

complexos, etc; identificació de possibles conflictes d'interessos; resultats de treballs previs d'auditories internes o controls de legalitat; resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si s'escau o casos de frau detectats amb anterioritat.

- Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'hi identifiquin.
 - Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.
- *Detecció.* Les mesures de prevenció no proporcionen una protecció completa contra el frau i, per tant, calen sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció. Les eines de detecció del frau poden incloure:
 - L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines de prospecció de dades (data mining) o de puntuació de riscos (ARACHNE).
 - El desenvolupament d'indicadors de frau i la seva comunicació al personal en posició de detectar-los.
 - L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat.
- *Correcció.* La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hi hagin pogut estar exposats. Es procedirà a:
 - Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual.
 - Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats pel MRR.
- *Persecució.* Com més aviat es procedirà a:



- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora, que comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control.
- Denunciar, si s'escau, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant de la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

4- ANNEXOS



ANNEX I: AUTOAVALUACIÓ INICIAL

23 de novembre de 2021

Test aspectes essencials

Àmbit avaluació

El present formulari té com a finalitat identificar la cobertura o no dels següents aspectes crítics per assegurar el millor compliment dels requeriments previstos a la normativa comunitària, en termes radicals, és a dir, la consideració o no en l'estructura orgànica i en els procediments.

Avaluador:
Lidia Ruiz
(Intervento
ra)

	ASPECTES ESSENCIALS	SI	NO	NO APLICA
A	Es considera coberta la funció de control de gestió / auditoria interna?	X		
B	S'apliquen procediments per al seguiment de les fites, objectius i projectes?		X	
C	En els procediments de presa de decisions, s'avaluen de manera sistemàtica els següents principis?	-	-	-
	Impactes mediambientals no desitjats (<i>Do no significant harm</i> , DNSH)	X		
	Etiquetat digital i etiquetat verd	X		
	Conflicte d'interès, freu i corrupció		X	
	Prevenició de doble finançament		X	
	Règim d'ajuts d'Estat	X		
	Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes	X		
	Comunicació	X		

Test control gestió

Àmbit avaluació

Anàlisi per àrees, rau de compliment i risc

En aquest apartat es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del Pla de Recuperació, Transformació i Relisiciència.

Control de gestió / auditoria interna

ASPECTES ESSENCIALS	GRAU DE COMPLIMENT*			
	4	3	2	1
Es disposa d'un servei o recursos humans específics?	X			
Apliquen procediments clarament definits?	X			
Existeix un Pla de Control i s'avalua la seva execució?	X			
Es documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?	X			
Es donen a conèixer els resultats a la Direcció i/o Responsables?	X			
S'analitzen l'aplicació de mesures correctores?	X			
S'ha realitzat un Pla de Control en relació al PRTR?				X
S'assegura la aplicació e mesures correctores al curt termini?	X			
Es realitzen treballs de validació específics sobre l'informe de gestió?	X			
Quina és la valoració del Control de gestió per auditors externs?	X			
TOTAL PUNTUACIÓ (puntuació màxima a assolir: 40 punts)	37			
PUNTUACIÓ RELATIVA (punts totals/punts màxims)	0,925			

*4 equival al màxim compliment i 1 equival al mínim compliment



Test fites i objectius

Àmbit avaluació

Anàlisi per àrees, rau de compliment i risc

En aquest apartat es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del Pla de Recuperació, Transformació i Relisiciència.

ASPECTES ESSENCIALS	GRAU DE COMPLIMENT*			
	4	3	2	1
Es disposa d'experiència prèvia en la gestió per objectius				X
S'apliquen procediments per gestionar les fites i objectius? (veure test específic)				X
S'ha rebut formació per la gestió de les fites i objectius?				X
Es disposa de recursos humans específics per a subministrar informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?			X	
TOTAL PUNTUACIÓ (puntuació màxima a assolir: 16 punts)	5			
PUNTUACIÓ RELATIVA (punts totals/punts màxims)	0,3125			

*4 equival al màxim compliment i 1 equival al mínim compliment



Referència gestió de fites i objectius

Links a les Guies de la Comissió relatives als Qüestionaris per a la Gestió de Fites i Objectius:

- https://ec.europa.eu/info/files/guidance-member-states-recovery-and-resilience-plans_en.
- https://ec.europa.eu/info/files/commission-staff-working-document-draft-template-recovery-and-resilience-plans_en.

DOCUMENT DE TREBALL

1.

Qüestionari: Gestió de Fites i Objectius. Definició de projectes i subprojectes

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

	Definició de projectes i subprojectes	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	L'Entitat Executora de cada Projecte/Subprojecte ha estat identificada?	X			
2	L'Òrgan gestor de cada projecte/Subprojecte ha estat identificat?	X			
3	S'han identificat els usuaris que tindran accés a la informació del Projecte/Subprojecte en l'eina informàtica i amb quins rols?	X			
4	Les fites i objectius crítics dels Projectes definits cobreixen tot l'espectre de fites i objectius CID de la Mesura?	X			
5	Les fites i objectius no crítics dels Projectes definits cobreixen tot l'espectre de fites i objectius CID de la Mesura?	X			
6	Tota fita i objectiu del Projecte està vinculat a una fita o objectiu CID?	X			
7	Les fites i objectius Crítics del Subprojecte estan vinculats a la corresponent fita o objectiu Crític del Projecte o Subprojecte en què s'integren?	X			



8	Les fites i objectius no Crítics del Subprojecte estan vinculats a la corresponent fita o objectiu Crític del Projecte o Subprojecte en què s'integren?	X			
9	S'han definit els indicadors (incloent-ne les unitats) i els mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No Crítics del Projecte/Subprojecte?	X			
10	El cost estimat (xifres anuals) de la Mesura ha estat distribuït entre els projectes/subprojectes definits?	X			
11	Si la Mesura contribueix a la transició ecològica (climate tagging) i té associat un camp d'intervenció únic, s'ha comprovat que el Projecte/Subprojecte té associat el camp d'intervenció?		X		
12	Si la Mesura contribueix a la transició ecològica (climate tagging) i té associat més d'un camp d'intervenció, s'ha assignat al projecte/subprojecte la/les submesura/es que li corresponen?		X		
13	Si la Mesura contribueix a la transició digital (digital tagging) i té associat un camp d'intervenció únic, s'ha comprovat que el Projecte/Subprojecte té associat el camp d'intervenció?		X		
14	Si la Mesura contribueix a la transició digital (digital tagging) i té associat més d'un camp d'intervenció, s'ha assignat al projecte/subprojecte la/les submesura/es que li corresponen?		X		



15	En cas que per a l'execució del Projecte sigui necessari disposar d'algun element que s'obté en executar un altre Projecte, s'ha detallat el Projecte i l'element de què es depèn i en quin semestre se'n requereix la disponibilitat?			x	
16	La definició del Projecte ha estat validada per Òrgan responsable de la Mesura en què s'integra? / La definició del Subprojecte ha estat validada per Òrgan gestor del Projecte/Subprojecte en què s'integra?	x			
17	S'ha coordinat amb l'Autoritat responsable la definició del projecte/subprojecte?		x		
18	S'ha tancat a l'eina informàtica la definició del Projecte/Subprojecte?	x			

2.

Qüestionari: Gestió de Fites i Objectius. Planificació anual de projectes i subprojectes

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

	Planificació anual de projectes	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'han definit fites i objectius No Crítics addicionals en el període de planificació per a una gestió de riscos adequada (adopció d'accions preventives o correctives) d'incompliments eventuais de les fites i objectius Crítics?		X		
2	S'han definit els indicadors (incloent-ne les unitats) i els mecanismes de verificació de cada fita o objectiu no crític addicional?		X		
3	La descomposició en Línies d'acció (Actuacions, Activitats i Tasques) durant el període de planificació permet una gestió i seguiment adequats del Projecte/Subprojecte?	X			
4	Cada línia d'acció té definida almenys una fita o objectiu?	X			
5	Les fites i els objectius definits per a les Línies d'acció cobreixen tot l'espectre de les fites i els objectius Crítics i No Crítics del Projecte/Subprojecte?		X		
6	Cada fita i objectiu de les Línies d'acció està vinculada a una fita o objectiu del nivell superior (els de Tasques a Activitat, els d'Activitats a Actuació i els d'Actuacions a Projecte o Subprojecte)?			X	



7	S'han definit els indicadors (incloent-ne les unitats) i els mecanismes de verificació de cada fita o objectiu de les línies d'acció?		X		
8	En cas que, durant el període de planificació, el Projecte/Subprojecte inclogui un instrument jurídic amb què es transfereixin recursos econòmics, s'ha planificat una Actuació per tramitar-la?		X		
9	A les Actuacions planificades per tramitar un instrument jurídic amb què es transfereixin recursos econòmics, s'han establert fites de gestió que permetin aplicar els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflictes d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament?		X		
10	A les Actuacions relatives a un instrument jurídic amb què es transfereixen recursos econòmics, s'han establert fites de gestió que permetin la incorporació de la informació de contractistes, subcontractistes i beneficiaris últims dels fons?		X		
11	S'ha distribuït el cost estimat del projecte/subprojecte en les actuacions relatives a un instrument jurídic amb què es transfereixen recursos econòmics (xifres anuals)?		X		
12	En cas d'exercicis amb pressupost aprovat, s'ha assignat l'import/s pressupostat/es (xifres trimestrals) i les aplicacions pressupostàries/es de cada actuació amb què es transfereixen recursos econòmics?	X			



13	Per als exercicis en què no es disposa de pressupost aprovat, s'ha assignat l'import de pressupost previst (xifres anuals) de tot l'horitzó temporal del projecte/subprojecte?		X		
14	En cas que el Projecte/Subprojecte contribueixi a la transició ecològica o digital i tingui assignada més d'un camp d'intervenció associada, s'ha assignat la Submesura corresponent a cada Actuació?		X		
15	En cas que per a l'execució de determinada Línia d'acció calgui disposar d'algun element que s'obté en executar una altra Línia d'acció del mateix Projecte/Subproject o d'un altre, s'ha detallat la Línia d'acció i l'element de què depèn i el trimestre en què es requereix la disponibilitat?		X		
16	La planificació anual del Projecte ha estat validada per Òrgan responsable de la Mesura en què s'integra? / La planificació anual del Subprojecte ha estat validada per Òrgan gestor del Projecte/Subprojecte en què s'integra?	X			
17	La planificació anual del projecte ha estat coordinada amb l'Autoritat responsable?	X			
18	S'ha tancat a l'eina informàtica la planificació anual del Projecte?	X			

3.

Qüestionari: Gestió de Fites i Objectius. Execució de línies d'acció

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

Execució de les línies d'acció

	Seguiment mensual de les línies d'acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'ha registrat a l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les línies d'acció de menor nivell i s'ha incorporat la informació acreditativa d'acord amb els mecanismes de verificació del mes corresponent?			X	
2	El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha fet en el termini establert?			X	
3	S'ha comprovat que els indicadors i els mecanismes de verificació de les Línies d'acció de nivells superiors afegixen la informació de progrés correctament?			X	
4	Ha calgut alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació de les Línies d'acció de nivells superiors agreguessin la informació de progrés?			X	
5	S'ha registrat a l'eina informàtica els imports del compromès i/o executat de les Actuacions al mes corresponent?			X	
6	El registre del compromès i/o executat s'ha fet en el termini establert?			X	



7	S'ha comprovat que els nivells superiors afegeixen la informació del compromès i/o executat correctament?			X	
8	Ha calgut alguna acció correctiva perquè els nivells superiors agreguessin la informació del compromès i/o executat?			X	
9	S'han calculat a l'eina informàtica els imports compromesos/executats que contribueixen a la transició ecològica a les Actuacions corresponents?			X	
10	El registre dels imports que contribueixen a la transició ecològica s'ha realitzat en el termini establert?			X	
11	Ha calgut alguna acció correctiva perquè els nivells superiors agreguessin la informació de contribució a la transició ecològica?			X	
12	S'han calculat a l'eina informàtica els imports compromesos/executats que contribueixen la transició digital a les actuacions corresponents?			X	
13	El registre dels imports que contribueixen a la transició digital s'ha realitzat en el termini establert?			X	
14	Heu comprovat que els nivells superiors afegeixen la informació de contribució a la transició digital correctament?			X	
15	Ha calgut alguna acció correctiva perquè els nivells superiors agreguessin la informació de contribució a la transició digital?			X	



16	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució i la planificada, s'han identificat els riscos i les propostes d'accions correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?			X	
----	--	--	--	---	--

	Previsions trimestrals de les línies d'acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
17	S'ha registrat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les línies d'acció de nivell més baix?		X		
18	El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?		X		
19	Heu comprovat que els indicadors de les Línies d'acció de nivells superiors afegeixen la informació de previsió correctament?		X		
20	Ha calgut alguna acció correctiva perquè els indicadors de les Línies d'acció de nivells superiors agreguessin la informació de previsió?		X		
21	S'ha registrat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels compromesos/executats a les actuacions corresponents?		X		
22	El registre de la previsió dels compromesos/executats s'ha fet en el termini establert?		X		



23	S'ha calculat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels imports compromesos/executats que contribueixen la transició ecològica a les Actuacions corresponents?		X		
24	S'ha calculat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels imports compromesos/executats que contribueixen a la transició digital a les actuacions corresponents?		X		
25	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de la previsió i la planificada, s'han identificat els riscos i les propostes d'accions preventives i/o correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?		X		

Compliment Fites i Objectius de línies d'acció		SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
26	S'ha comprovat que s'ha registrat a l'eina el valor/estat final de l'indicador de la fita o objectiu complert i que tota la informació acreditativa del mecanisme de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, si escau, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha estat incorporada?		X		



27	S'ha comprovat que s'han dut a terme els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a la fita o objectiu complert i que hi ha el corresponent registre a l'eina informàtica?		x		
28	Heu comprovat que els indicadors de les Línies d'acció de nivells superiors afegeixen la informació de previsió correctament?		x		

4.

Qüestionari: Gestió de Fites i Objectius (FiO). Execució de Subprojectes (FiO crítics i no crítics)

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

Execució de subprojectes

	Seguiment mensual de FiO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'ha comprovat que s'ha registrat a l'eina informàtica el progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Subprojecte i s'hi ha incorporat la informació acreditativa d'acord amb els mecanismes de verificació del mes corresponent?			X	
2	S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics s'han afegit correctament?			X	
3	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics hagin afegit la informació?			X	
4	En cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat a l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les fites i objectius crítics i no crítics i s'ha incorporat la informació acreditativa d'acord amb els mecanismes de verificació del mes corresponent. ?			X	



5	El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha fet en el termini establert?			X	
6	S'ha comprovat que s'han registrat a l'eina informàtica els imports compromesos/executats de les Actuacions que integren el Subprojecte al mes corresponent?			X	
7	S'ha comprovat que els imports compromesos/executats del subprojecte s'han afegit correctament?			X	
8	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi afegit els imports compromesos/executats?			X	
9	S'ha comprovat que els imports que contribueixen a la transició ecològica del subprojecte s'han afegit correctament?			X	
10	Ha calgut alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi afegit la informació dels imports que contribueixen a la transició ecològica?			X	
11	Si escau, s'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital del subprojecte s'han afegit correctament?			X	
12	Si escau, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi agregat la informació imports que contribueixen la transició digital?			X	
13	Si escau, s'han revisat els riscos identificats per a les línies d'acció i les propostes d'accions correctores ?			X	



14	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució del Subprojecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?			X	
15	S'ha generat a l'eina l'informe de seguiment mensual?			X	

	Previsions trimestrals de FiO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
16	Hem comprovat que s'ha registrat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Subprojecte?		X		
17	S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics afegeixen la informació de previsió correctament?		X		
18	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè les fites i objectius Crítics i No crítics hagin afegit la informació de previsions?		X		
19	En cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les fites i objectius crítics i no crítics?		X		
20	El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?		X		



21	S'ha comprovat que s'ha registrat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels compromesos/executats a les actuacions corresponents?		X		
22	S'ha comprovat que el Subprojecte afegeix la informació de previsió dels compromesos/executats correctament?		X		
23	Ha calgut alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi afegit la informació dels compromesos/executats?		X		
24	Si escau, s'ha comprovat que el Subprojecte afegeix la informació de previsions de contribució a la transició ecològica correctament?		X		
25	Si escau, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi afegit la informació de previsions de contribució a la transició ecològica?		X		
26	Si escau, s'ha comprovat que el Subprojecte afegeix la informació de previsions de contribució a la transició digital correctament?		X		
27	Si escau, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi afegit la informació de previsions de contribució a la transició digital?		X		
28	Si escau, s'han revisat els riscos identificats per a les Línies d'acció o per a altres Subprojectes integrats al Subprojecte i les seves propostes d'accions preventives i correctores?		X		



29	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de previsió del Subprojecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?		X		
30	En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs, s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que ho reflecteixi?		X		
31	S'ha generat a l'eina l'Informe de Previsions i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?		X		
32	S'ha tancat a l'eina la previsió dels tres trimestres següents del Subprojecte?		X		

Compliment de FiO crítics i no crítics		SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
33	S'ha comprovat que s'han registrat a l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, cas, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada a aquest ha estat incorporada?		X		



34	S'ha comprovat que s'han dut a terme els procediments per complir el principi DNSH i la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que hi ha el corresponent registre a l'eina informàtica?		X		
35	Les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre han estat marcats a l'eina informàtica com a finalitzats?		X		
36	S'han generat a l'eina les Certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i han estat signades electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?		X		
37	S'ha generat a l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?		X		
38	S'ha tancat a l'eina reporti semestral del Subprojecte?		X		

5.

Qüestionari: Gestió de Fites i Objectius (FiO). Execució de Projectes (FiO crítics i no crítics)

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

Execució de Projectes

	Seguiment mensual de les línies d'acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'ha comprovat que s'ha registrat a l'eina informàtica el progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Projecte i s'hi ha incorporat la informació acreditativa d'acord amb els mecanismes de verificació del mes corresponent?			X	
2	S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics s'han afegit correctament?			X	
3	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics hagin afegit la informació?			X	
4	En cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat a l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les fites i objectius crítics i no crítics i s'ha incorporat la informació acreditativa d'acord amb els mecanismes de verificació del mes corresponent. ?			X	



5	El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha realitzat en el termini establert?			X	
6	S'ha comprovat que s'ha registrat a l'eina informàtica els imports compromesos/executats de les Actuacions que integren el Projecte al mes corresponent?			X	
7	S'ha comprovat que els imports compromesos/executats del projecte s'han afegit correctament?			X	
8	Ha calgut alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat els imports compromesos/executats?			X	
9	S'ha comprovat que els imports que contribueixen a la transició ecològica del Projecte s'han afegit correctament?			X	
10	Ha calgut alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació imports que contribueixen la transició ecològica?			X	
11	Si escau, s'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital del projecte s'han afegit correctament?			X	
12	Si escau, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació imports que contribueixen la transició digital?			X	
13	Si escau, s'han revisat els riscos identificats per a les línies d'acció o per als subprojectes que integren el projecte i les propostes d'accions correctores?			X	



14	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució del Projecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?			X	
15	S'ha generat a l'eina l'informe de seguiment mensual?			X	

	Seguiment mensual de les línies d'acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
16	S'ha comprovat que s'ha registrat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el projecte?			X	
17	S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics afegeixen la informació de previsió correctament?			X	
18	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè les fites i objectius Crítics i No crítics hagin afegit la informació de previsions?			X	
19	En el caso de que no se hayan definido niveles inferiores, ¿se ha registrado en la herramienta informática la previsión de los tres trimestres siguientes del progreso de los indicadores de los hitos y objetivos Críticos y No críticos?			X	
20	El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?			X	



21	S'ha comprovat que s'ha registrat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres dels compromesos/executats a les actuacions corresponents?			X	
22	S'ha comprovat que el projecte afegeix la informació de previsió dels compromesos/executats correctament?			X	
23	Ha calgut alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació de previsió dels compromesos/executats?			X	
24	Si escau, s'ha comprovat que el Projecte afegeix la informació de previsions de contribució a la transició ecològica correctament?			X	
25	Si escau, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi afegit la informació de previsions de contribució a la transició ecològica?			X	
26	Si escau, s'ha comprovat que el Projecte afegeix la informació de previsions de contribució a la transició digital correctament?			X	
27	Si escau, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi afegit la informació de previsions de contribució a la transició digital?			X	
28	Si escau, s'han revisat els riscos identificats per a les línies d'acció i per a subprojectes i les propostes d'accions preventives i correctores?			X	



29	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de previsió del Projecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?			X	
30	En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs, s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que el reculli?			X	
31	S'ha generat a l'eina l'Informe de Previsions i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan gestor del Projecte?			X	
32	S'ha tancat a l'eina la previsió dels tres trimestres següents del Projecte?			X	

	Cumpliment de FiO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
33	S'ha comprovat que s'han registrat a l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, cas, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada a aquest ha estat incorporada?		X		



34	S'ha comprovat que s'han dut a terme els procediments per complir el principi DNSH i la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que hi ha el corresponent registre a l'eina informàtica?		X		
35	Les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre han estat marcats a l'eina informàtica com a finalitzats?		X		
36	S'han generat a l'eina les Certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i han estat signades electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?		X		
37	S'ha generat a l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?		X		
38	S'ha tancat a l'eina reporti semestral del Subprojecte?		X		

6.

Qüestionari: Gestió de Fites i Objectius (FiO). Execució de Mesures (FiO CID i OA)

Responsable: Entitat decisòria (Òrgan responsable)

Execució de Mesures

	Seguiment mensual FiO CID i QA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'han revisat els informes de seguiment mensual dels projectes que integren la mesura?			X	
2	S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius CID i OA de la Mesura s'han afegit correctament?			X	
3	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius CID i OA hagin afegit la informació?			X	
4	S'ha comprovat que els imports compromesos/executats de la Mesura s'han afegit correctament?			X	
5	Ha calgut alguna acció correctiva perquè la Mesura hagi afegit els imports compromesos/executats?			X	
6	S'ha comprovat que els imports que contribueixen a la transició ecològica s'han afegit correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesures?			X	



7	Ha calgut alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin afegit la informació imports que contribueixen la transició ecològica?			X	
8	S'ha comprovat que els imports que contribueixen a la transició digital s'han afegit correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesures?			X	
9	Ha calgut alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin afegit la informació imports que contribueixen la transició digital?			X	
10	Si s'escau, s'han revisat els riscos identificats pels òrgans gestors dels projectes i les propostes d'accions correctores?			X	
11	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució de la Mesura i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?			X	
12	S'ha generat a l'eina l'Informe de Seguiment mensual de la Mesura?			X	

	Previsions trimestrals i FiO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
13	S'han revisat els informes de previsions signats pels òrgans gestors dels projectes que integren la mesura?		X		
14	S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius CID i OA de la Mesura afegixen la informació de previsió correctament?		X		



15	Ha calgut alguna acció correctiva perquè les fites i objectius CID i OA hagin afegit la informació de previsions?		X		
16	S'ha comprovat que la Mesura afegeix la informació de previsió dels imports compromesos/executats correctament?		X		
17	Ha calgut alguna acció correctiva perquè la Mesura hagi afegit la informació dels imports compromesos/executats?		X		
18	S'ha comprovat que la informació de previsions de contribució a la transició ecològica s'afegeix correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesures?		X		
19	Ha calgut alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin agregat correctament la previsió d'imports que contribueixen la transició ecològica?		X		
20	S'ha comprovat que la informació de previsions de contribució a la transició digital s'afegeix correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesures?		X		
21	Ha calgut alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin afegit correctament la previsió d'imports que contribueixen la transició digital?		X		
22	s'han revisat els riscos identificats pels Òrgans gestors dels Projectes i les seves propostes d'accions preventives i correctores?		X		
23	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de previsió de la Mesura i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat a l'eina informàtica?		X		



24	En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs, s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que ho reflecteixi?		X		
25	S'ha generat a l'eina l'Informe de Previsions i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?		X		
26	S'ha tancat a l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents de la Mesura?		X		

	Previsions trimestrals I FiO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
27	S'han revisat les Certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crític del semestre corresponent signades pels Òrgans gestors dels Projectes que integren la Mesura?		X		
28	S'han revisat els informes de gestió del semestre corresponent signats pels òrgans gestors dels projectes que integren la mesura?		X		
29	S'ha comprovat que s'han registrat a l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius CID i OA del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, si escau), els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha estat incorporada?		X		



30	Hem comprovat que s'han dut a terme els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius CID i OA del semestre i que hi ha el corresponent registre a l'eina informàtica?		X		
31	Les fites i objectius CID i OA del semestre han estat marcats a l'eina informàtica com a finalitzats?		X		
32	S'han generat a l'eina les Certificats de Compliment de les fites i objectius CID i OA del semestre i han estat signades electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?		X		
33	S'ha generat a l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?		X		
34	S'ha tancat a l'eina el report semestral de la Mesura?		X		

7.

Qüestionari: Gestió de Fites i Objectius (FiO). Execució de Components (FiO CID i OA)

Responsable: Entitat decisòria (Òrgan responsable)

Execució de Mesures

	Seguiment mensual FiO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'han revisat els informes de seguiment mensual de les mesures?			X	

	Previsions trimestrals FiO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
2	S'han revisat els informes de previsions signats pels òrgans responsables de les mesures?		X		
3	S'ha tancat a l'eina la previsió trimestral dels tres trimestres següents del Component?				

	Compliment FiO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
4	S'han revisat les Certificats de Compliment de les fites i objectius CID i OA del semestre corresponent signades pels Òrgans responsables de la Mesura?		X		



5	S'han revisat els informes de gestió del semestre corresponent signats pels òrgans responsables de la Mesures?		X		
6	S'ha generat a l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan responsable del Component?		X		
7	S'ha tancat a l'eina reporti semestral del Component?		X		

Test danys mediambientals

Àmbit avaluació

En aquest apartat es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del Pla de Recuperació, Transformació i Relisiciencia.

	GRAU DE COMPLIMENT*			
	4	3	2	1
S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu"? (veure test específic)				X
Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?	X			
No hi ha incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?		X		
Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?	X			
TOTAL PUNTUACIÓ (puntuació màxima a assolir: 16 punts)	12			
PUNTUACIÓ RELATIVA (punts totals/punts màxims)	0,75			

*4 equival al màxim compliment i 1 equival al mínim compliment

Referència gestió de fites i objectius

Links a les Guies de la Comissió relatives als Qüestionaris per a la Gestió de Fites i Objectius:

- [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0218\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0218(01)&from=EN).
- <https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/>.
- https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/cuestionariodnshmitecov20_tcm30-529213.pdf.
- https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:d84ec73c-c773-11eb-a925-01aa75ed71a1.0007.02/DOC_2&format=PDF.
- https://www.miteco.gob.es/es/calidad-y-evaluacion-ambiental/temas/responsabilidad-mediambiental./determinacionsignificatividaddano_noviembre2019_tcm30-497992.pdf.
- https://www.miteco.gob.es/es/calidad-y-evaluacion-ambiental/temas/economia-circular/fichas-bpec_web_tcm30-525010.pdf.

1.

Execució de línies d'acció.

	Seguiment mensual de línies d'acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	Ha implantat el principi Do no significant harm (DNSH), d'acord amb el que preveu l'annex al Council Implementing Decision (CID) pel qual s'aprova el PRTR espanyol?		X		
2	Ha implantat el principi «Do no significant harm» (DNSH), d'acord amb el que preveu la Secció específica del DNSH del PRTR espanyol?		X		
3	La seva actuació compleix la legislació ambiental de la UE i nacional? S'han concedit els permisos o les autoritzacions pertinents?	X			
4	Aplica el procediment d'avaluació d'impacte mediambiental d'acord amb la Directiva 2011/92/EU i, si escau, fa efectives les conclusions?	X			
5	L'actuació inclou elements que requereixen l'aplicació per part de les empreses d'un sistema de gestió mediambiental reconegut o que utilitzin i/o produeixin béns o serveis als quals s'hagi concedit una etiqueta ecològica de la UE?			X	
6	L'actuació aplica les millors pràctiques ambientals?	X			



7	En cas d'inversions públiques, es respecten els criteris de contractació pública ecològica?	X			
8	En cas d'inversió en infraestructures, la inversió s'ha sotmès a verificació climàtica i ambiental?	X			
9	La seva actuació contribueix positivament a la mitigació del canvi climàtic d'acord amb la descripció recollida al CID?	X			
10	S'espera que la seva actuació generi emissions significatives de gasos amb efecte d'hivernacle?		X		
11	La seva actuació inclou instal·lacions que contribueixen al reciclatge de residus?	X			
12	la seva actuació contribueix positivament a l'adaptació al canvi climàtic d'acord amb la descripció recollida al CID?	X			
13	Espera que la seva actuació doni lloc a un augment dels impactes adversos de les condicions climàtiques actuals o futures sobre el seu àmbit, les persones o els béns?		X		
14	La seva actuació impactaria en àrees o en entorns propensos a inundacions, temperatures extremes i/o desprendiments de terres?		X		
15	La vostra actuació contribueix positivament a la utilització i protecció sostenibles dels recursos hídrics i marins d'acord amb la descripció recollida al CID?			X	



16	Tindria la seva actuació un impacte negatiu sobre el bon estat mediambiental de les aigües marines i les masses d'aigua terrestres superficials i subterrànies?		X		
17	La implantació o la instal·lació de la seva actuació fomenta l'optimització de l'ús de recursos hídrics?			X	
18	La seva actuació afecta espècies i hàbitats protegits que depenguin de recursos hídrics?			X	
19	La vostra actuació contribueix a la conservació de la qualitat de l'aigua?			X	
20	La seva actuació contribueix positivament a l'economia circular d'acord amb la descripció recollida al CID?		X		
21	S'espera que la vostra actuació doni lloc: (i) doni lloc a un augment significatiu de la generació, incineració o eliminació de residus, amb l'excepció de la incineració de residus peril·losos no reciclables; o (ii) conduïxin a ineficiències significatives en l'ús directe o indirecte de qualsevol recurs natural en qualsevol etapa del cicle de vida que no es minimitzin amb mesures adequades; o (iii) causar un dany significatiu i a llarg termini al medi ambient pel que fa a l'economia circular?	X			



22	La seva actuació garanteix la recollida separada, reciclatge o reutilització?	X			
23	La seva actuació contribueix positivament a la prevenció i el control de la contaminació a l'atmosfera, l'aigua o el sòl d'acord amb la descripció recollida al CID?	X			
24	Espera que la seva actuació generi un augment significatiu a les emissions de contaminants a l'aire, a l'aigua o al sòl?		X		
25	La vostra actuació contribueix positivament a la protecció i restauració de la biodiversitat i dels ecosistemes d'acord amb la descripció recollida al CID?	X			
26	S'espera que la vostra acció sigui: (i) significativament perjudicial per al bon estat i la resiliència dels ecosistemes; (ii) perjudicial per a l'estat de conservació dels hàbitats i les espècies, inclosos els declarats d'interès de la Unió?		X		
27	La seva actuació es durà a terme en àrees protegides o sensibles de la xarxa Natura 2000, a llocs declarats patrimoni de la humanitat per la UNESCO o en àrees clau de biodiversitat?			X	



28	L'actuació inclou pràctiques agrícoles sostenibles que redueixin l'ús de plaguicides?			x	
----	---	--	--	---	--

DOCUMENT DE TREBALL

Test conflictes d'interès, prevenció del frau i de la corrupció

Àmbit avaluació

En aquest apartat es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del Pla de Recuperació, Transformació i Relisiciència.

		GRAU DE COMPLIMENT*			
		4	3	2	1
1	Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora oa l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				X
2	Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?				X
3	Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?	X			
4	Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?				X
5	Un codi ètic es difon i s'informa sobre la política d'obsequis?		X		
6	S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i faciliti la detecció del frau?				X
7	S'ha fet un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				X
8	Us emplenau una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?				X

9	S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?				X
10	Es fan servir eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				X
11	Hi ha alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				X
12	Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				X
13	S'avalua la incidència del frau i es qualifica de sistèmic o puntual?				X
14	Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats oa finançar pel MRR?				X
15	Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora oa l'Autoritat Responsable, segons escaigui?				X
16	Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?				X
TOTAL PUNTUACIÓ (puntuació màxima a assolir: 64 punts)		21			
PUNTUACIÓ RELATIVA (punts totals/punts màxims)		0,328125			

*4 equival al màxim compliment i 1 equival al mínim compliment

Test compatibilitat d'Ajudes d'Estat

Àmbit avaluació

En aquest apartat es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del Pla de Recuperació, Transformació i Relisiciència.

Pel que fa als Ajuts d'Estat

		GRAU DE COMPLIMENT*			
		4	3	2	1
1	S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, si escau, per realitzar la notificació prèvia/comunicació oportuna de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre Ajuts d'Estat? <i>(veure test específic)</i>	X			
2	Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?	X			
3	Manquen antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajudes d'Estat?		X		
4	Es fa constar la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'ajudes d'estat per tots els nivells d'execució?	X			
TOTAL PUNTUACIÓ <i>(puntuació màxima a assolir: 16 punts)</i>		15			
PUNTUACIÓ RELATIVA <i>(punts totals/punts màxims)</i>		0,9375			

*4 equival al màxim compliment i 1 equival al mínim compliment

El concepte d'ajuda d'Estat ve recollit als articles 107-109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i a la seva normativa de desenvolupament.

El Considerant 8 del 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, assenjala que

«Les inversions privades també podrien incentivar-se a través de programes d'inversió pública, en particular, instruments financers, subvencions i altres instruments, sempre que es respectin les normes en matèria d'ajudes estatals».

L'apartat 4.6 del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, sobre control i auditoria, inclou expressament els ajuts d'Estat com a part de l'acció de control en l'execució dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Per tal d'assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajudes d'Estat i de facilitar l'elaboració dels informes i declaracions de gestió preceptius regulats en el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, es proporciona aquesta Referència:

Referència per a gestors

1	Estem davant d'una ajuda d'Estat d'acord amb l'art. 107.1 TFUE(1)? (Per ser-ho han de concórrer tots els requisits següents). a) Que l'ajut sigui atorgat per l'estat o per fons estatals, sota qualsevol forma. S'entenen incloses totes les administracions públiques. b) Que l'ajuda falsegi o amenaci de falsejar la competència. c) Que l'ajut afavoreixi determinades empreses o produccions. d) Que l'ajut afecti els intercanvis comercials entre Estats membre	SI	NO
<i>Continueu únicament en cas d'haver marcat «Sí»</i>			
2	S'aplica a l'ajut el règim de mínimes(2)?	SI	NO
<i>En cas d'haver marcat «Sí» a la pregunta 2, continueu amb la pregunta 6</i>			

3	L'ajuda d'Estat és considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) núm. ° 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior(3), o per altres excepcions legalment establertes?	X SI	NO
<i>En cas d'haver marcat «Sí» a la pregunta 3, continueu amb les preguntes 5 i 6.</i>			
4	L'ajut d'Estat ha estat notificat a la Comissió Europea, amb caràcter previ a la seva execució, d'acord amb l'article 108.3 TFUE?	SI	NO
<i>En cas d'haver marcat "NO" a les preguntes 2 i 3, ha de contestar "Sí" a la pregunta 4.</i>			
5	L'ajut d'Estat exempt de notificació prèvia ha estat comunicat a posteriori a la Comissió Europea en el termini reglamentari?	X SI	NO
<i>En cas d'haver marcat «Sí» a la pregunta 3, heu de contestar «Sí» a la pregunta 5.</i>			
6	L'ajuda d'Estat s'ha inclòs a la Base de Dades Nacional de Subvencions?	X SI	NO
<i>En cas d'haver marcat Sí a qualsevol de les preguntes anteriors, heu de contestar Sí a la pregunta 6.</i>			

(1) La Comissió aclareix els elements clau relatius al concepte d'ajuda d'Estat a la Comunicació 2016/C 262/01 de la Comissió relativa al concepte d'ajuda estatal d'acord amb el que disposa l'article 107, apartat 1, del TFUE.

(2) Reglament (UE) 1407/2013 de la Comissió, de 18 de desembre del 2013, relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE als ajuts de mínimis; Reglament (UE) 1408/2013, de la Comissió, de 18 de desembre de 2013, relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE als ajuts de mínimis al sector agrícola; Reglament (UE) 717/2014 de la Comissió, de 27 de juny de 2014 relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea a les ajudes de mínimis al sector de la pesca i de l'aqüicultura ; Reglament (UE) 360/2012 de la Comissió, de 25 d'abril del 2012 relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE als ajuts de mínimis concedits a empreses que presten serveis d'interès econòmic general. En aquest cas s'han de complir totes les obligacions establerts als Reglaments, prestant especial atenció que no es superin els llindars establerts per ser considerades ajudes de mínimis.

(3) També l'ajuda d'Estat pot ser considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) 702/2014 de la Comissió, de 25 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajut als sectors agrícola i forestal i en zones rurals compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE o amb el Reglament (UE) núm. 1388/2014 de la Comissió, de 16 de desembre de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes a empreses dedicades a la producció, transformació i comercialització de productes de la pesca i de l'aqüicultura compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE. Si en un règim d'ajudes que es consideri compatible, hi hagués algun ajut individual que hagi de ser notificat per sobrepassar els límits establerts, s'han de complir en relació amb aquest, amb les obligacions de notificació.

Test per evitar doble finançament

Àmbit avaluació

En aquest apartat es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del Pla de Recuperació, Transformació i Relisiciencia.

Pel que fa al doble finançament

		GRAU DE COMPLIMENT*			
		4	3	2	1
1	S'apliquen procediments per valorar la possible existència, al seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR? (veure test específic)	X			
2	Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?	X			
3	No hi ha incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc de l'MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	X			
4	Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?	X			
TOTAL PUNTUACIÓ (puntuació màxima a assolir: 16 punts)		16			
PUNTUACIÓ RELATIVA (punts totals/punts màxims)		1			

*4 equival al màxim compliment i 1 equival al mínim compliment

El Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) estableix expressament a l'article 188 la prohibició de el doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, assenyalant a l'article 191

que «En cap cas no poden ser finançades dues vegades pel pressupost les mateixes despeses».

En el cas concret del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, preveu el següent:

- i. El finançament procedent del Mecanisme de Recuperació i Resiliència és compatible amb el d'altres programes i instruments de la UE, sempre que l'ajuda no cobreixi el mateix cost, és a dir, sempre que no hi hagi doble finançament (Considerant 62 i article 9), sense perjudici del que pugués establir respecte d'això l'Acord de Finançament entre la UE i el Regne d'Espanya.*
- ii. El Pla de recuperació i resiliència ha d'incloure una explicació dels plans, els sistemes i les mesures concretes de l'Estat membre per evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i altres programes de la Unió (Considerant 39 i article 18.4).*
- iii. A l'hora d'avaluar el Pla, la Comissió avaluarà «les disposicions destinades a evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i altres programes de la Unió» (article 19)*
- iv. A la sol·licitud de pagament cal adjuntar-hi «una declaració de gestió en què s'indiqui que [...] els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d'interessos, del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera» (article 22).*

Amb caràcter general, l'Estat Membre ha de comptar amb un sistema de control intern que, entre altres qüestions, inclogui procediments que assegurin que els fons s'han gestionat segons les normes que evitin el doble finançament. En aquesta mateixa línia, l'Estat Membre podria tenir l'obligació de dur a terme verificacions de gestió a través de les quals les autoritats designades per implementar el Pla comprovin l'absència de doble finançament, tot això independentment del que pugués establir sobre això l'Acord de Finançament entre la UE i el Regne d'Espanya.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol recull expressament el control del doble finançament en el seu apartat 4.6, relatiu a "Control i Auditoria". En aquest apartat s'especifica que el doble finançament «en el cas de les subvencions públiques, no sols arriba al doble finançament comunitari, sinó a qualsevol excés de finançament que es pugui produir amb independència del seu origen».

L'apartat 4.6.6 preveu la realització d'auditories específiques sobre el doble finançament.

Cheklis sobre doble finançament

1	Està previst que el projecte finançat amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència també rebi finançament d'altres instruments, ja siguin nacionals o europeus?	X SI	NO
<i>Continueu únicament en cas d'haver marcat «SÍ»</i>			
2	Hi ha documentació acreditativa (per exemple factures o certificacions de l'òrgan gestor) que el finançament procedent d'altres instruments no s'ha fet servir per cobrir els mateixos costos finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència?	X SI	NO
3	Les actuacions finançades amb fons del Mecanisme de Recuperació Resiliència i les finançades amb altres instruments han quedat reflectides al corresponent sistema operatiu de gestió (per exemple la Base de Dades Nacional de Subvencions o la Plataforma de Contractació del Sector Públic) o en una altra base de dades amb funcions de seguiment i control (per exemple sistema ARACHNE)?	X SI	NO
4	El projecte compta amb el seu propi Codi Únic d'Identificació de Projecte, d'acord amb allò establert a l'Ordre HAC XXX/2021, de XX de juny?.	X SI	NO
<i>En cas de respondre «NO» a qualsevol de les preguntes 2, 3 i 4, hauríeu de saltar l'alarma.</i>			

ESTIMACIÓ DE RISC

Àmbit avaluació

En aquest apartat es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del Pla de Recuperació, Transformació i Relisiciencia.

	ÀREA	PUNTS RELATIUS	FACTOR DE PONDERACIÓ	VALOR ASIGNAT
1	Control de gestió	0,925	18%	16,65
2	Fites i objectius	0,3125	34%	10,625
3	Danys mediambientals	0,75	12%	9
4	Conflictes d'interès	0,328125	12%	3,9375
5	Compatibilitat Ajuts d'Estat	0,9375	12%	11,25
6	Evitar doble finançament	1	12%	12

TOTAL		100%	63,4625
--------------	--	------	---------

El TOTAL VALOR assignat es calcula sumant els valor assignat (C) de cada àrea, que s'obté multiplicant els punts relatius (A) obtinguts al test corresponent pel factor de ponderació (B)

Els valors de referència son :

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

en relació amb aquest, amb les obligacions de notificació.



ANNEX II: ÀREA DE CONTRACTACIÓ

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

Activitat /perfil funcional	CATÀLEG DE RISCOS	
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció
<i>Actuacions preparatòries:</i> Justificació de la necessitat del contracte	Risc de demanda de béns i serveis que no responen a una necessitat real	✓ Definir de forma precisa en la memòria de l'òrgan proponent del contracte la necessitat que es pretén satisfer mitjançant el contracte. ✓ Descriure quins són els destinataris de les prestacions que es pensa contractar i justificar la idoneïtat de l'objecte del contracte per satisfer les seves necessitats.
<i>Actuacions preparatòries:</i> Justificació de la necessitat del contracte	Risc d'elecció de procediments no adequats que limitin la concurrència	✓ Incloure en la memòria de l'òrgan proponent una justificació detallada de les raons per les quals es tria un determinat procediment de contractació, evitant la simple invocació dels preceptes legals ✓ Motivar amb concreció suficient la utilització dels procediments que la llei contempla com excepcionals front els procediments ordinaris o comuns.
<i>Actuacions preparatòries:</i> Informació sobre la contractació	Risc d'informació privilegiada a determinades empreses sobre les contractacions que es preveuen realitzar	✓ Planificar les contractacions que es preveuen realitzar de forma anticipada a l'inici de l'exercici pressupostari ✓ Incloure entre la documentació pressupostària un annex en el que es concretin les contractacions que es preveuen realitzar al llarg de l'exercici, no únicament les inversions. ✓ Publicar al perfil del contractant anuncis d'informació prèvia en els que es donin a conèixer les contractacions programades. ✓ Implementar les consultes preliminars de mercat com a eina de foment de la transparència, fent pública la informació obtinguda

<i>Actuacions preparatòries:</i> Elaboració de les especificacions dels Plecs reguladors del contracte	Risc de tracte de favor a licitadors mitjançant l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència o criteris d'adjudicació	✓ Exigir a les persones que participin en l'elaboració de la documentació tècnica i dels plecs reguladors del contracte que signin una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) ✓ Justificar a l'informe o memòria de l'òrgan proposant del contracte les raons per les que es seleccionen els criteris de valoració de les ofertes ✓ Indicar la ponderació de cada criteri d'adjudicació, detallant els subcriteris que es tindran en consideració pel repartiment de la puntuació de cada criteri, de manera que tots els licitadors coneguin prèviament el mètode de valoració de les seves ofertes ✓ Justificar les condicions de solvència triades i que aquestes siguin proporcionals a l'objecte del contracte ✓ En les prescripcions tècniques del contracte, evitar característiques i especificitats de prestacions anàlogues a determinades ofertes d'operadors econòmics del mercat
<i>Actuacions preparatòries:</i> Determinació del valor estimat del contracte	Risc de determinació d'un preu del contracte no ajustat al mercat	✓ Incloure als expedients administratius un estudi econòmic que justifiqui detalladament el càlcul del Valor Estimat del Contracte, indicant els mètodes emprats per la seva utilització. ✓ Oferir aquesta informació amb un grau de detall suficient per a conèixer les diferents valoració de les diferents prestacions que componen l'objecte del contracte ✓ Incloure a l'expedient el detall dels paràmetres que permetin identificar valors anormals o desproporcionats, evitant topalls màxims per la valoració de les baixes econòmiques
<i>Licitació dels contractes:</i> Publicitat	Risc de limitació de la concurrència per falta de transparència en les licitacions	✓ Utilització del perfil del contractant de l'Ajuntament allotjat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic de la Generalitat. ✓ Publicar les licitacions als Butlletins oficials quan resulti preceptiu.

<i>Licitació dels contractes:</i> Preparació d'ofertes	Risc de limitació en l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes	✓ Lliurar als licitadors accés al conjunt de la documentació contractual necessària per l'elaboració de les ofertes des de la data de publicació de l'anunci de licitació ✓ Posar a disposició dels licitadors els documents essencials per la licitació, garantint el lliure accés, directe, complet i gratuït. ✓ Incloure en els Plecs Administratius o anunci un termini raonable per tal que els licitadors puguin sol·licitar aclariments sobre el contracte ✓ Tramitar a través de mitjans electrònics les preguntes o aclariments publicats, i fer pública aquestes respostes ✓ Tenir en consideració les característiques dels contractes que es liciten per fixar els terminis
<i>Licitació dels contractes:</i> Custodis de les ofertes	Risc de vulneració del secret de les proposicions o alteració de les ofertes amb posterioritat a la seva presentació	✓ Acceptació d'ofertes únicament mitjançant l'eina del sobre digital de la Plataforma de Contractació del Sector Públic. ✓ Assignar de forma expressa els responsables de la custòdia de les proposicions
<i>Licitació dels contractes:</i> Presentació de les ofertes	Risc de no detecció de pràctiques anticompetitives o col·lusòries	✓ Implementar formació als tècnics municipals encarregats de la valoració de les ofertes en la detecció d'indis de manipulació de les licitacions. ✓ Preveure als Plecs la concreció de la part del contracte que es preveu subcontractar, si s'escau, identificant als subcontractistes ✓ Incloure en els Plecs l'exigència de declaració en la que els licitadors declari la presentació d'oferta sense col·lusió amb altres empreses. ✓ Impulsar mesures d'observança entre els tècnics municipals per la detecció de patrons de conducta advertits per la CNMC com ofertes presentades per la mateixa persona física. ✓ En els procediments negociats, exigir declaració de les empreses amb les que el licitador tingui vinculació

<i>Adjudicació dels contractes:</i> Valoració de les ofertes	Risc de manca d'objectivitat i transparència en la valoració de les ofertes	✓ Vetllar per una composició de Meses de contractació que garanteixi l'objectivitat i imparcialitat en l'adopció de les propostes d'adjudicació; publicant la seva composició al perfil del contractant ✓ Els membres de les meses de contractació i els membres dels òrgans de contractació (en cas que aquests siguin col·legiats) signaran la Declaració D'Absència de conflicte d'Interès ✓ Publicar en el perfil del contractant les actes de la Mesa de contractació així com els informes tècnics que motivin l'adjudicació ✓ En cas que s'hagi de formalitzar un comitè d'experts, els seus membres no formaran part de la Mesa de contractació i també signaran la Declaració d'Absència de conflicte d'Interès.
<i>Adjudicació dels contractes:</i> Elecció de procediment	Risc d'adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor	✓ Portar a terme un seguiment exhaustiu de la contractació menor a través d'una base de dades on la que es registrin tots els pagaments efectuats mitjançant aquest procediment al llarg de l'exercici. ✓ Revisar les despeses menors pagades durant els darrers anys identificant les prestacions que es contracten de forma recurrent i reconduir (o programar) la licitació pública corresponent en relació a la quantia efectiva de la mateixa, en funció del seu VEC. ✓ Establir protocols interns per tal que el contracte menor esdevingui residual a l'Ajuntament i exigint una detallada motivació segons es preveu en la norma ✓ Protocolitzar mesures per tal de garantir una pública

<i>Execució contractes:</i> Supervisió contractes	dels dels	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució del mateix	✓ El responsable del contracte s'haurà de designar explícitament als Plecs o documentació administrativa de l'expedient i serà el responsable de la correcta supervisió de l'execució del contracte. ✓ Documentarà per escrit les directrius i instruccions que es dictin per la correcta realització del contracte ✓ Supervisarà el compliment de les clàusules contractuals, en concret aquelles que van ser determinants per a l'adjudicació del contracte (a valorar: millores, condicions, termini, preus unitaris....) ✓ Deixar constància a l'expedient de les possibles incidències produïdes durant l'execució del contracte, així com les possibles penalitats interposades.
<i>Execució contractes:</i> Modificació contractes	dels dels	Absència o deficient justificació de les modificacions contractuals	✓ Limitar les modificacions contractuals a aquelles previstes als Plecs ✓ Justificar les modificacions no previstes als plecs i determinar la idoneïtat i concreció de la mateixa. ✓ Publicar les modificacions acordades per l'òrgan de contractació allà on resulti preceptiu i, si s'escau, respectar els terminis mínims previstos segons imports per a la seva formalització.
<i>Execució contractes:</i> Recepció contracte	dels del	Rebre prestacions deficientes o de qualitat inferior a les ofertes per l'adjudicatari	✓ Formalitzar i comunicar a la intervenció Municipal l'acte de recepció del contracte, quan resulti preceptiu ✓ Deixar constància a l'expedient, via informe tècnic, d'un pronunciament exprés sobre el compliment de les característiques de la prestació que es van preveure a l'adjudicació del contracte.
<i>Execució contracte:</i> Pagament del preu	del	Realitzar pagaments de prestacions facturades no ajustades a les previstes en el contracte	✓ Garantir que existeix una clara segregació de funcions entre les persones encarregades de pagar les factures d'un contracte i la de donar conformitat al compliment de les condicions previstes



Execució del contracte:	Responsabilitats	No exigir responsabilitats per incompliments contractuals	✓ Preveure en els plecs de clàusules administratives particulars el catàleg d'incompliments que portaran aparellats la imposició de penalitats ✓ Deixar constància en l'expedient d'un pronunciament que no es va produir, durant l'execució del contracte, cap incompliment que portés aparellat la imposició de penalitats
-------------------------	------------------	---	--

ANNEX III: ÀREA DE SUBVENCIONS

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

	Catàleg de riscos
--	--------------------------

Activitat /perfil funcional	Identificació de riscos	Mesures de prevenció
<i>Subjecció normativa</i>	Risc de concessió d'ajut excloent o modulant l'aplicació de la norma de subvencions	✓ Comprimís de sotmetiment a la normativa en matèria de subvencions
<i>Procediment de concessió</i>	Risc de concessió de subvencions sense el suport d'un pla estratègic de subvencions	✓ Compromís d'aprovació d'un pla estratègic de subvencions
	Risc de restriccions de l'accés als ajuts acotant la seva finalitat (limitant la concurrència)	✓ Incloure en els expedients informes tècnics complets en els que s'acrediti de forma objectiva l'interès públic i social de l'objecte subvencionable així com la impossibilitat de sotmetre aquests ajuts a procediments amb concurrència
	Risc d'abús de la concessió directa per interès públic o social	
	Risc de no atendre els informes d'Intervenció i/o secretaria	✓ Deixar a l'expedient suficientment clares les motivacions que porten a no recollir observacions, d'acord amb els requisits legals en els que s'emmarca el principi contradictori en el procediment de fiscalització de la despesa pública
	Risc de permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de la concessió	✓ Limitar a les bases reguladores la possibilitat de modificacions de les condicions de resolució
	Risc d'importants percentatges de subcontractació, desvirtuant la idoneïtat dels beneficiaris dels ajuts	✓ Limitar en les bases reguladores la possibilitat de subcontractació
	Risc d'abusos en la fixació dels salaris excessius amb motiu de la finançament amb fons públics dels ajuts	✓ Fixació d'un límit a l'import de despeses de personal subvencionables

	Risc de subvencionar percentatges molt elevats de projectes sense exigència d'aportacions de recursos propis	✓ Exigir un major esforç inversor als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis sense finançar íntegrament les actuacions
	Risc de finançament estructural	✓ Assumpció del principi de complementarietat financera en els ajuts, de forma que les activitat no siguin finançades únicament amb fons públics ✓ Limitar el finançament a projectes o activitats concretes ✓ Vincular els ajuts a projectes concrets i reduir el finançament de despeses de funcionament a únicament un determinat percentatge d'aquelles
	Risc de concentració recurrent i dependència dels ajuts de cara a la subsistència estructural del beneficiari	✓ Condicionar el manteniment dels ajuts reiterades en successius exercicis al compliment i acreditació dels objectius, finalitat, utilitat i impacte de les actuacions ✓ Realitzar la reassignació de despesa per a les diferents línies en funció del nivell de compliment dels objectius en exercicis anteriors
<i>Control de la despesa i activitat subvencionada</i>	Risc d'insuficiència de les memòries justificatives de la despesa subvencionada	✓ Detall a les bases reguladores del contingut concret a incloure en la memòria ✓ Incloure en les bases reguladores l'exigència de presentació de justificants de despesa i inversió amb un grau de detall suficient per un control eficaç
	Risc d'absència de verificacions sobre la concurrència d'ajuts en un mateix beneficiari	✓ Fixar a les bases reguladores les compatibilitats d'ajuts. ✓ Establir un procediment normalitzat per al creuament de dades sobre la documentació presentada ✓ Imposar la realització d'anàlisi de concurrència d'ajuts en un mateix beneficiari
	Risc de sobre finançament de l'activitat per sobre dels costos reals i efectius	✓ Rebutjar despeses que no mostrin una clara relació amb l'activitat a finançar i que no siguin raonables des d'un punt de vista de la racionalització en la gestió dels fons.



<i>Mesures de caràcter financer</i>	Risc de no ajustar les bestretes al calendari d'execució previst pel beneficiari	✓ Ajustar el règim de bestretes al calendari previst pel beneficiari
	Risc de permissivitat amb la morositat dels beneficiaris dels ajuts	✓ Exigir a les bases el compliment de les normes de morositat



ANNEX IV: ÀREA D'URBANISME

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos	
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció
<i>Organització i mitjans</i>	Risc de formació insuficients dels agents participants	✓ Establir cursos de formació per a membres del Ple municipal en matèria d'urbanisme (legislació, competències, impacte econòmic i ambiental, ...) ✓ Incorporar al cofi ètic de l'Ajuntament mesures en el que es recullin de forma expressa les prevencions necessàries en aquesta mateixa
	Risc en l'externalització de la gestió urbanística	✓ Intensificar els mecanismes de control intern sobre la compatibilitat d'aquesta activitat amb altres que poguessin realitzar les empreses gestores en la Ciutat i garantir el funcionament i coherència en els estudis
	Risc de que treballadors no funcionaris exercitin potestats públiques	✓ Reservar les potestats públiques d'urbanisme per a funcionaris de carrera
<i>Planejament urbanístic</i>	Risc de que es porti a terme la ordenació urbanística sense concretar els objectius que es pretenen	✓ La reordenació urbanística cercarà sempre la utilitat pública i l'interès general, basant-se en criteris de necessitat, racionalitat, viabilitat econòmica i especialment en termes d'impacte al medi ambiental. Aquests aspectes han de quedar justificats de forma expressa. ✓ Fomentar la participació de la ciutadania en totes les fases del procediment de reordenació, de manera que tots els sectors tinguin la possibilitat d'expressar els seus desitjos, expectatives o actuacions en defensa de l'interès general.
	Risc de descoordinació de la planificació del territori	✓ Exigir que tota planificació urbanística s'elabori en coordinació amb l'ordenació territorial de la que formi part.
	Risc de no comptar amb informes sectorials exigibles	✓ Intensificar la coordinació entre les instàncies urbanístiques i sectorials



<i>Modificacions puntuals de planejament</i>	Risc de que les modificacions ocultin una revisió del planejament o legalització d'una actuació il·legal	✓ Introduir elements objectius per a l'aprovació o denegació de les modificacions puntuals, amb l'objectiu d'evitar l'abús d'aquesta figura
	Risc de modificacions legalitzadores d'actuacions il·legals	
	Risc de reclassificacions sense motivació suficient de les necessitats públiques o socials	✓ La reclassificació del sol ha de manifestar una causa d'utilitat pública expressa i concreta en quant a la dotació pública i necessitats d'habitatge ✓ Concreció dels requisits inclosos en la justificació del planejament
	Risc de no comptar amb informes de sostenibilitat financera	✓ Introduir variables econòmiques a l'anàlisi cost benefici
<i>Sistema de protecció de la legalitat urbanística</i>	Risc d'inactivitat front a actuacions urbanístiques i/o risc de que es legalitzin edificacions/obres/actuacions contraries al planejament	✓ Posar en marxa canals de comunicació i coordinació entre les administracions afectades ✓ Elaboració d'informes periòdics de seguiment de la planificació urbanística que estudiïn compliment o no de tots els aspectes que es busquen i que es van argumentar per realitzar-lo.
	Risc de no atendre els mecanismes de denúncia i acció popular	✓ Enfortir els mecanismes de denuncia ✓ Nomenar una persona encarregada específicament de recollir i resoldre les denúncies que es presentin relacionades amb urbanisme ✓ El personal encarregat de prestar serveis a l'àrea ho serà per temps determinat ✓ Elaborar un informe anual d'activitat on es concreti la totalitat de denúncies presentades, l'estat de l'expedient, la solució proposada, etc. 5-Publicar l'informe anual en el portal de transparència de l'Ajuntament.
	Risc de no imposició i execució de sancions urbanístiques	



Risc de no atendre els
informes d'Intervenció i/o
Secretaria

- ✓ Deixar a l'expedient suficientment clares les motivacions que porten a no recollir observacions, d'acord amb els requisits legals en els que s'emmarca el principi contradictori en el procediment de fiscalització de la despesa pública



ANNEX V: ÀREA DE PERSONAL

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos	
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció
<i>Selecció del personal</i>	Risc d'incompliment dels principis d'igualtat, publicitat, mèrit, capacitat	✓ Assegurar un sistema d'accés basat exclusivament en els principis de mèrit i capacitat ✓ Aprovar un manual de processos selectius que garanteixin el compliment dels principis que han de regir la selecció del personal en els Ens Locals ✓ Reforçar la imparcialitat dels tribunals selectors ✓ Fiscalitzar els processos selectius per part de l'òrgan de control intern ✓ Transparència en la realització de les proves
	Risc d'inadequació del perfil tècnic a l'exercici de les funcions	✓ Adaptar mètodes de selecció al perfil del càrrec donant preponderància a proves de coneixements ✓ Establir regles específiques de selecció per a casos específics.
<i>Exercici ètic i professional de les funcions</i>	Risc de trencament de valors com la independència, integritat, responsabilitat, transparència, objectivitat, imparcialitat i confidencialitat	✓ Supervisió pels dirigents del compliment dels principis i normes ètiques inherents a les funcions ✓ Establiment d'orientacions i mecanismes que garanteixin la prevenció i el compliment dels valors i els principis ètics ✓ Preferència d'accions col·legiades ✓ Acompanyament i supervisió dels tècnics ✓ Inclusió en els temaris dels processos selectius de temes específics d'ètica pública, règim disciplinari i delictes contra l'administració pública ✓ Establiment i/o seguiment del pla de formació i actualització continua del personal en matèria d'integritat i prevenció de la corrupció

<i>Planificació dels recursos humans</i>	Risc de manca de planificació i ordenació de personal	✓ Elaboració d'un pla de recursos humans i una estructura organitzativa que representi la dimensió i estructura departamental de l'entitat
<i>Estructura Organitzativa</i>	Risc de que no es produeixi una adequada atribució de competències	✓ Aprovació de procediments formalitzats amb atribució de funcions i responsabilitats ✓ Segregació de funcions entre les competències de gestió i control
<i>Retribucions</i>	Risc d'increments retributius no previstos a les Lleis de pressupostos	✓ Segregació de les funcions relacionades amb l'elaboració de les nomines, la seva fiscalització prèvia, aprovació, comptabilització i pagament ✓ Disseny d'un sistema de control intern i controls periòdics sobre la justificació i el abonament de retribucions complementàries
	Risc d'abonament injustificat de conceptes retributius per no trobar-se previstos a la normativa o per no concórrer les circumstàncies pel seu pagament	✓ Establiment d'un manual que estableixi mètodes, regles i criteris per la seva aplicació, càlcul i control de retribucions complementàries
	Risc d'abonaments de complements de productivitat de quantia fixa i meritament periòdic	
<i>Incompatibilitats i conflictes d'interès</i>	Risc d'incompliment de la Llei d'incompatibilitats per part del personal al servei de l'Administració	✓ Elaboració d'un codi on es regulin aspectes bàsics en la matèria, establint normes i principis bàsics ✓ Sensibilitzat e impartir formació als empleats públics en la matèria ✓ Aportar models estandarditzats de declaració d'incompatibilitats ✓ Establir control periòdic de totes les sol·licituds presentades i accés públic a totes elles 5-Inscripció de les resolucions en els registres de personal



	Risc de que l'interès particular d'un servidor públic pugui interferir en l'exercici ordinari del seu judici professional	✓ Sensibilització i formació a treballadors públics en aquesta matèria. ✓ Declaració d'absència de conflicte d'interès ✓ Mesures sancionadores en casos d'incompliment
--	---	--