

Aplicació del Pla de mesures antifrau en l'execució de les actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR) de Sant Cugat

Octubre 2023

Codi CoFFEE: C26.I02.P02.S18.SI01

Subprojecte: Pla Energia Esport 2.0 Catalunya - CAR Sant Cugat

Entitat decidora: Ministerio de Cultura y Deporte

Entitat executora: Generalitat de Catalunya, Departament de la Presidència

Entitat instrumental: Centra d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat

Introducció i objectius del Pla

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa NextGenerationEU (NGEU), un instrument d'estímul econòmic en resposta a la crisi causada per la pandèmia de la Covid-19. El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, és un dels instruments financers que conformen aquets programa.

Per accedir al MRR, que assignava a Espanya fins a 140.000 milions d'euros entre 2021 i 2026, l'Estat va haver de presentar un pla en què definia els programes d'actuació previstos i l'estratègia per afrontar els seus reptes específics. Es tracta del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), aprovat pel Consell de la UE el 13 de juliol de 2021, i recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, majoritàriament entre 2021 i 2023, i el programa de reformes estructurals i legislatives que hi ha previstes.

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 (MRR), d'acord amb el principi de bona gestió financera, en l'article 22 obliga els estats membres a incloure, en els plans de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que estableixi mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió Europea, i han d'incloure en particular la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats.

A més, en el desenvolupament d'un sistema de gestió que facilita la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea, s'ha aprovat l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), que en el seu article 6 estableix que "tota entitat, decidora o executora que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès". Aquesta Ordre estableix tres actuacions obligatòries dins d'aquests plans: 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.

Així, i en compliment del mandat esmentat, el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar mitjançant l'Acord GOV/19/2022 el *Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya (PMA)*, on es defineixen les principals accions que cal adoptar per

evitar el mal ús o el frau dels recursos financers del PRTR i, d'aquesta forma prevenir, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgastin i compleixin amb les finalitats per les quals estan assignats.

No obstant l'aprovació del PMA que, d'altra banda, es configura com un document dinàmic subjecte a canvis i adaptacions, cada organització ha de fer les seves adaptacions i anàlisi corresponents¹. Per això, aquest document recull les mesures antifrau i el procediment que es seguirà en les actuacions concretes dutes a terme o previstes pel CAR Sant Cugat derivades de l'execució del subprojecte instrumental C26.I02.P02.S18.SI01 "Pla Energia Esport 2.0 Catalunya - CAR Sant Cugat". Per a la resta, s'hi remet i es considera d'aplicació tot allò que el PMA recull.

D'altra banda, val a dir que, amb posterioritat, s'ha aprovat l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executin el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Aquesta anàlisi 'ex ante' es durà a terme amb l'objectiu de *verificar l'absència de conflicte d'interès entre els membres dels òrgans de contractació i de concessió de subvencions, i els participants en les diferents fases dels procediments esmentats*. Tot això es basa en una eina informàtica de mineria de dades de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT), anomenada MINERVA.

I, finalment, es va aprovar l'ACORD GOV/160/2023, de 25 de juliol, pel qual s'estableix el Sistema Intern d'Alertes en Matèria d'Infraccions Normatives i de Conductes Contràries a la Integritat Pública de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Mitjançant aquest Acord es dona compliment a la disposició transitòria segona de la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i lluita contra la corrupció, es configura el Sistema Intern d'Alertes de l'Administració de la Generalitat i es crea el nou Canal Intern d'Alertes de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

¹ D'acord amb l'apartat 5.4 sobre el "Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos (pla de mesures antifrau)" de la *Guia d'indicacions de gestió dels fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR)* publicada per la Secretaria d'Afers Econòmics i Fons Europeus a l'octubre de 2022.

1 Avaluació del risc de frau

Seguint la metodologia establerta en el PMA s'ha procedit a la detecció dels punts, procediments o situacions en què les actuacions derivades de l'execució del subprojecte C26.I02.P02.S18.SI01 "Pla Energia Esport 2.0 Catalunya - CAR Sant Cugat" puguin presentar risc de frau.

1.1. Encàrrecs de gestió

Així, s'ha elaborat el mapa de riscos (en annex I) en el qual, tot i no haver-se identificat cap assumpte amb un risc ni *mitjà* ni *alt*, aquells amb un risc *baix* però amb una puntuació més alta² són els que segueixen a continuació:

- **Falta de justificació en la selecció del mitjà propi:** La selecció del mitjà propi concret al qual es realitza l'encàrrec no està adequadament justificada, la qual cosa pot afectar el risc de compliment, de bona gestió financera, de frau o corrupció per selecció d'un mitjà propi inadequat.
- **Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència:** La subcontractació realitzada pel mitjà propi no compleix els requisits establerts en l'article 32.7 de la LCSP, podent donar lloc a la limitació de concurrència en haver-se acudit a l'encàrrec al mitjà propi en comptes d'una licitació pública.
- **Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec:** Els productes o serveis no s'han lliurat íntegrament, i/o no tenen la qualitat esperada, presenten retards injustificats i/o no cobreixen la necessitat administrativa prevista
- **Pèrdua de pista d'auditoria:**
No existeix una pista d'auditoria adequada que permeti fer un seguiment complet de les actuacions finançades.

Per altra banda, tot i que en els casos en els que el risc detectat són de categoria baixa, es considera un risc mínim i insignificant (baix impacte i baixa probabilitat) i no porta lligat cap tractament, es proposen una sèrie de mesures de control a aplicar sota el pla d'acció corresponent, si s'escau, per poder fer més eficients la gestió del risc i que són:

- Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personificats.
- Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personificats, a l'efecte de mantenir la informació actualitzada així com de conèixer possibles

² El risc s'avalua en una escala de l'1 al 15 un cop multiplicada amb els diferents eixos d'avaluació, sent 1 el risc més baix i 15 el risc més alt.

incidències que hagin tingut lloc.

- Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per a determinar quin és més econòmic.
- Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se que el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.
- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per a verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que s'estableix en l'article 32.7 de la LCSP.
- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert en l'article 32.7 de la LCSP, tret que concorrin les causes excepcionals previstes en l'últim paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.
- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst.
- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi.
- Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a la LCSP en els termes que siguin procedents.
- Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.
- Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que contempli la seva adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i tràmits a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposin pròrrogues o ampliacions de termini.
- Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les fites o lliuraments parcials durant l'execució de

l'encàrrec

- Establiment per part d'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.
- Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'analitzi el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior havent de tenir-se en compte aquesta anàlisi per als encàrrecs futurs.
- Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec.
- Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.
- Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.
- Verificar el compromís exprés dels perceptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).

Així doncs, de l'avaluació duta a terme es considera que el llinar de risc és baix i que es pot assumir en base als mecanismes de control establerts.

1.2. Selecció de personal

De la mateixa manera, s'ha elaborat el mapa de riscos respecte a la selecció de personal (en annex II) sense detectar cap factor de risc que superi la categoria de *baix*. No obstant això la puntuació més alta a tenir en compte fa referència al següent risc:

- **Contractació de personal temporal a través de la figura de reforç:** Dificultat de contractar personal tècnic estructural, ja sigui per motius normatius o pressupostaris

Per altra banda, tot i que el risc detectat és de categoria baixa, es considera un risc mínim i insignificant (baix impacte i baixa probabilitat) i no porta lligat cap tractament, es proposen les següents mesures de control a aplicar sota el pla d'acció corresponent, si s'escau, per poder fer més eficients la gestió del risc:

Finançat per



- Autorització de la secretaria general i de la direcció de serveis: contractació estrictament per motius temporals.
- Informe de la intervenció delegada: informe trimestral que analitza la contractació temporal del departament.

Així doncs, de l'avaluació duta a terme es considera que el llinar de risc és baix i que es pot assumir en base als mecanismes de control establerts.

Finançat per



Unió Europea
Fons Europeu
Next Generation



GOBIERNO
DE ESPAÑA



Plan de Recuperación,
Transformación
y Resiliencia



Next Generation
Catalunya



Generalitat
de Catalunya

2 Adaptació de la Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

El CAR Sant Cugat adopta com a mesura fonamental de prevenció l'establiment d'allò previst a l'article 6.5.i) de l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, el qual estableix com una actuació obligatòria emplenar una declaració d'absència d'interessos (DACI) per part de les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR.

Així doncs, d'acord amb el que estableix en les obligacions incloses en els encàrrecs a mitjans propis, com a mínim hauran de signar-la les persones que intervenen en la seva tramitació. Les DACI adaptades als encàrrecs a mitjans propis són les que s'adjunten als annexes III i IV d'aquest document. En concret, signaran la declaració les persones següents:

- Director CAR
- Tècnica gestió fons PRTR CAR
- Personal del CAR que gestioni l'encàrrec
- Personal de l'entitat considerada com a mitjà propi

En el cas del procediment de selecció de personal, hauran de signar les DACI les persones que intervenen en el procés de selecció i les persones seleccionades. Les DACI adaptades per a aquests casos són les que s'adjunten als annexes V i VI. En concret, signaran la declaració les persones següents:

- Director CAR
- Persona representant del Comitè d'Empresa
- Persona representant del Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya
- Persona seleccionada

La direcció del CAR, a través de la tècnica de gestió dels fons PRTR, serà la unitat responsable de recollir les DACI d'aquests procediments i de fer-les constar als expedients corresponents. A més, en garantia del coneixement d'aquesta declaració se li donarà la corresponent publicitat a través de la publicació d'aquest pla i la seva difusió al personal del

CAR Sant Cugat.

En qualsevol moment que s'incorpori un agent en la gestió d'aquest encàrrec que estigui inclòs en la llista de persones que han de signar la DACI, la Direcció del CAR, a través de la tècnica de gestió dels fons PRTR, sol·licitarà aquesta signatura i la incorporarà a l'expedient. Així mateix es farà en el cas de nous procediments de selecció de personal.

Per garantir que no hi ha cap desviació en la situació declarada en les DACI, la Direcció del CAR, a través de la tècnica de gestió dels fons PRTR, haurà de trametre una comunicació a les persones signatàries recordant la seva obligació de comunicar qualsevol canvi en la seva situació respecte dels possibles conflictes d'interès. Aquesta informació es donarà en el moment d'enviament de la DACI per a signatura i es faran recordatoris semestrals.

Finançat per



Unió Europea
Fons Europeu
Next Generation



GOBIERNO
DE ESPAÑA



Plan de Recuperación,
Transformación
y Resiliencia



Next Generation
Catalunya



Generalitat
de Catalunya

3 Procediment intern a seguir en cas de conflicte d'interès i frau

El PMA estableix els mecanismes de prevenció que la Generalitat de Catalunya ha dissenyat i té implementats de manera global per a tots els seus processos. Així, el PMA s'enumeren els Acords del Govern de la Generalitat de Catalunya que ha aprovat en matèria de lluita contra la corrupció, bon govern i codi ètic del servei públic de Catalunya. I també estableix les mesures que es poden prendre per a gestionar els conflictes d'interès real que es puguin produir.

Quant a l'execució de les actuacions finançades amb fons MRR del CAR Sant Cugat, i atès que totes les previsions del PMA en l'àmbit de les mesures per a gestionar conflictes d'interès no poden ser objecte de definició per part d'aquesta entitat per manca de competència, la definició d'actuacions es centrarà en el procediment a seguir per casos d'abstenció de la presa de decisions i per a casos de recusació, així com en cas de denúncies.

Les persones gestores dels encàrrecs i de la selecció de personal en l'execució del subprojecte C26.I02.P02.S18.SI01 "Pla Energia Esport 2.0 Catalunya - CAR Sant Cugat" han de tenir cura de controlar les situacions en les que hi ha indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) que en el cas concret que ens ocupa són les que s'indiquen a continuació (annex VII):

- Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que n'hi hagi diversos.
- Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.
- Retards injustificats en els terminis de lliurament.
- Dificultat de contractar personal tècnic estructural, ja sigui per motius normatius o pressupostaris.

Les persones intervinents en el procediment ha d'estar conscienciades de l'obligació de comunicar a la Direcció del CAR qualsevol situació que, al seu parer, pugui ser susceptible de considerar-se conflicte d'interès o frau. La conscienciació es farà en el moment de comunicar a les persones intervinents la necessitat de signar la DACI, en els controls posteriors per garantir que es mantenen les mateixes condicions i en general, a través de recordatoris via correu electrònic.

En el cas que una persona que participi en el procés detecti que pot tenir un conflicte d'interès, caldrà que s'abstingui d'intervenir en el procediment i ho haurà de comunicar al seu superior jeràrquic, que resoldrà al respecte, d'acord amb l'article 23 de la [Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic](#).

Si no hi hagués abstenció i el superior jeràrquic detecta que es produeix una circumstància que ho justifica, podrà ordenar-li també que s'hi abstingui.

La no abstenció en aquests casos implicarà les responsabilitat que correspongui i en tot cas, es podrà promoure la recusació, en els termes establerts a article 24 [Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic](#).

Per iniciar el procés de recusació, el superior jeràrquic indicarà per escrit les causes en què es fonamenta. Al dia següent la persona manifestarà al seu superior jeràrquic si considera que té lloc o no la causa al·legada. Si així ho confirma, i el seu superior ho valora de la mateixa manera, acordarà la seva substitució. Si es neguen les al·legacions, el superior resoldrà en 3 dies, amb el previ informe del Departament de Serveis Jurídics del CAR i les comprovacions que consideri.

Per altra banda, qualsevol altra persona podrà posar en coneixement de la Direcció del CAR qualsevol possible conflicte d'interès que pugui afectar aquests encàrrecs. Podrà usar el canal que estimi oportú, però es recomana que s'utilitzi el [canal](#) únic del Sistema Intern d'Alertes de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en Matèria d'Infraccions Normatives i Contràries a la Integritat Pública (SIA) com a canal de denúncia. Aquest és el mecanisme establert pel Govern de la Generalitat perquè es comuniquin a la mateixa Administració possibles infraccions normatives o incompliments de la integritat presumptament comesos pels seus òrgans o per les persones que hi presten servei.

Les denúncies han de complir els requisits que es preveuen per a aquesta bústia i que són, concretament:

- Descriure de la manera més detallada possible les circumstàncies que facilitin la identificació de l'encàrrec públic.
- Proporcionar tota la documentació disponible sobre la situació que es comunica, o indicis objectius per obtenir les proves. No es poden iniciar actuacions fonamentades només en opinions.
- Tenir una certesa raonable de la informació que es trasllada, que ha de tenir especial transcendència per a la integritat de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
- No s'admetran les comunicacions que resultin mancades de fonament o notòriament falses.

Les denúncies rebudes es gestionaran per part del Grup transversal d'experts que preveu l'apartat 3.2 del Pla de mesures antifrau. Una vegada rebuda, serà aquest grup el que durà a

terme totes les comprovacions oportunes i en el termini màxim de 3 mesos, com a norma general, comunicarà el resultat.

Si la denúncia arriba per un canal diferent, s'haurà de traslladar al Grup Transversal d'Experts constituït per la Generalitat de Catalunya, el qual decidirà si el conflicte detectat és real i quines mesures cal aplicar d'acord amb allò previst al punt 5.1 del PMA.

Mentre no s'hagi pres una decisió per part del Grup Transversal d'Experts, cal adoptar mesures d'abstenció de l'alt càrrec o servidor públic o en el seu cas, la recusació.

En cas que els fets detectats i exposats al Grup Transversals d'Experts es considerin frau aquest Grup haurà d'actuar d'acord amb allò previst en el punt 5.2 del PMA.

4 Publicitat i seguiment

4.1 Publicitat

L'aplicació del Pla de mesures antifrau desenvolupat en aquest document serà objecte de publicació a la pàgina web del CAR Sant Cugat així com al Departament de la Presidència.

4.2 Seguiment

Aquest pla serà objecte d'avaluació del grau de compliment i adequació de les mesures proposades el que permetrà la introducció de les modificacions que resultin aconsellables. El seguiment es farà mitjançant la plantilla de l'Annex VI d'aquest document i amb una periodicitat semestral.

Així mateix, es durà a terme la revisió de l'avaluació del risc de frau de conformitat amb l'article 5 c) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, cada dos anys, i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Ambdues actuacions de seguiment seran dutes a terme per la Direcció del CAR, tenint en compte, entre altres, els següents aspectes:

- a) Identificació de les actuacions que són més susceptibles de ser objecte de frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- b) Identificació de possibles conflictes d'interessos.
- c) Resultats de treballs previs d'auditories internes.
- d) Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Compte
- e) Europeu, en el seu cas.
- f) Casos de frau detectats anteriorment.

Els documents d'avaluació i revisió referits es comunicaran a la DG de Fons Europeus i a les instàncies que així ho requereixin.

Annex I: Matriu d'anàlisis de riscos dels encàrrecs a mitjans propis

a) Mapa de riscos: encàrrecs a mitjans propis

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR																									
Mapa de riscos: mitjans propis																									
Identificació del risc				Valoració del risc				Identificació dels controls existents				Llindar del risc				Pla d'acció									
Ítem	Unitats responsables	Procedis/Assumpte susceptible de risc	Factors potenciadors/perpetuadors del risc	Factor de risc	Risc inherent				Mecanismes de control	Risc residual				Tractament	Mesura preventiva	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Periodicitat del següent	Mesura contingent	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Alerta per posar-la en marxa	
					Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc		Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc												
1		Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis: No es justifica que l'encàrrec al mitjà propi sigui la solució més adequada i eficient des del punt de vista de bona gestió (financera) i de legalitat.	Inexistència de procediments per dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.		1	1	100	Bax	- Disposar de procediments interns que estableixin competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases del encàrrec a mitjans propis, i verificar el seu compliment. - Aquests procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquin la idoneïtat de l'encàrrec, amb la finalitat d'evitar la infrutilització dels propis mitjans materials i personals de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la descapitalització del seu personal especialitzat.	0,5	0,5	0,8	Bax												
			Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi.		1	1	100	Bax	- Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. - Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudi de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives, ...).	0,6	0,6	0,6	Bax												
			Execució de manera paral·lela dels activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.		1	1	100	Bax	- Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. - Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudi de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives, ...).	0,7	0,7	0,4	Bax												
			Existència clara de recursos infrutilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.		1	1	100	Bax	- Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. - Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudi de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives, ...).	0,7	0,7	0,5	Bax												
			Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.		1	1	100	Bax	Comprovar que es determina de manera clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec, les prestacions a executar, en la mesura que la falta d'aquesta concreció impedeix o dificulta sensiblement la correcta definició dels components de les prestacions i suposa una seriosa limitació a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, la qual cosa comporta diferents riscos.	0,7	0,7	0,5	Bax												
2		Incompliment pel mitjà propi dels requisits per a ser-ho: No es compleixen els requisits per a ser mitjà propi, personalitzat o el mitjà propi ha perdut aquesta condició.	El mitjà propi no compleix els requisits per a ser-ho.		1	1	100	Bax	- Establir procediments interns de selecció de mitjà propi que continguin informació actualitzada sobre la condició de mitjà propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, tarifes aprovades, comparativa de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors. - Verificar el compliment dels procediments establerts.	0,8	0,8	0,6	Bax												
			El mitjà propi no figura publicat en la Plataforma de contractació.		1	1	100	Bax	Incloure en els procediments interns de selecció de mitjà propi la verificació de la publicitat del mitjà propi, amb la informació exigida en la LCSP, en la Plataforma de Contractació corresponent, i comprovar que es dóna a terme aquesta verificació.	0,8	0,8	0,6	Bax												
3		Falta de justificació en la selecció del mitjà propi: La selecció del mitjà propi concret al qual es realitza l'encàrrec no està adequadament justificada, la qual cosa pot afectar al risc de compliment, de bona gestió (financera), de frau o corrupció per selecció d'un mitjà propi inadequat.	Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis.		1	1	100	Bax	- Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personalitzats. - Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personalitzats, a l'efecte de mantenir la informació actualitzada així com de conèixer possibles incidències que hagin tingut lloc.	0,9	0,9	0,7	Bax												
			Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que n'hi hagi diversos.		1	1	100	Bax	Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per a determinar quin és més econòmic.	0,7	0,7	0,5	Bax												
			L'objecte del mitjà propi al qual es realitza l'encàrrec no coincideix amb la mena d'activitat que se li han encarregat.		1	2	200	Bax	Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se que el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.	0,6	1,2	0,7	Bax												

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR
Mapa de riscos: mitjans propis

			Identificació del risc		Valoració del risc		Identificació dels controls existents		Llindar del risc		Pla d'acció														
Ítem	Unitats responsables	Procés/Assumpte susceptible de risc	Factors potenciadors/perpetuadors del risc	Factor de risc	Risc inherent				Mecanismes de control	Risc residual				Tractament	Mesura preventiva	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Periodicitat del seguiment	Mesura contingent	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Alerta per posar-la en marxa	
					Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc		Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc												
4		Aplicació incorrecta de les tarifes i costos: Falta de justificació o aplicació incorrecta de les tarifes i costos en l'elaboració del pressupost.	Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització quan escaigui.		1	1	1,00	Baix	• Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan escaigui), amb el nivell de detall necessari, aplicables per a determinar la retribució de l'encàrrec.	0,7	0,7	0,5	Baix												
			Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.		1	1	1,00	Baix	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles primeques, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.	0,7	0,7	0,5	Baix												
			Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.		1	1	1,00	Baix	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles primeques, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.	0,6	0,6	0,4	Baix												
			No s'han compensat les activitats subcontractades.		1	1	1,00	Baix	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.	0,9	0,9	0,9	Baix												
			Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8 de la Llei de IVA).		1	1	1,00	Baix	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la subjecció o no de l'operació a l'IVA, i que s'aplica correctament.	0,6	0,6	0,4	Baix												
5		Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència: La subcontractació realitzada pel mitjà propi no compleix els requisits establerts en l'article 32.7 de la LCSP, podent donar lloc a la limitació de concurrència en haver-se acudit a l'encàrrec al mitjà propi en comptes d'una licitació pública.	No s'ha informat l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.		1	2	2,00	Baix	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per a verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que s'estableix en l'article 32.7 de la LCSP.	0,6	1,2	0,7	Baix												
			Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.		1	1	1,00	Baix	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert en l'article 32.7 de la LCSP, i en què concorreixen les causes excepcionals previstes en l'últim paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.	0,7	0,7	0,5	Baix												
			El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facilitat al cost real.		1	1	1,00	Baix	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst.	0,9	0,9	0,9	Baix												
			El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.		1	2	2,00	Baix	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportada pel mitjà propi.	0,9	1,8	1,6	Baix												
			El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.		1	1	1,00	Baix	• Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a la LCSP en els termes que siguin procedents. • Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.	0,7	0,7	0,5	Baix												

Finançat per



Next Generation Catalunya		Generalitat de Catalunya		Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR																						
Mapa de riscos: mitjans propis																										
Identificació del risc				Valoració del risc				Identificació dels controls existents				Llindar del risc				Pla d'acció										
Ítem	Unitats responsables	Procés/Assumpte susceptible de risc	Factors potenciadors/perpetuadors del risc	Factor de risc	Risc inherent				Mecanismes de control	Risc residual				Tractament	Mesura preventiva	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Periodicitat del seguiment	Mesura contingent	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Alerta per posar-la en marxa		
					Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc		Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc													
6		Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec: Els productes o serveis no s'han lliurat íntegrament, i/o no tenen la qualitat esperada, presenten retards injustificats i/o no cobreixen la necessitat administrativa prevista	Retards injustificats en els terminis de lliurament		1	2	2,00	Baix	• Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que contempli la seva adequada planificació i anàlisi de terminis d'execució, així com els mecanismes i hiptotes a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposin pròrrogues o ampliacions de termini. • Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les lletres o lliuraments parciais durant l'execució de l'encàrrec		0,8	1,5	1,1	Baix												
			No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial		1	2	2,00	Baix	• Establiment per part d'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.		0,7	1,4	1,0	Baix												
			Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada		1	2	2,00	Baix	• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.		0,7	1,4	1,0	Baix												
			Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir		1	2	2,00	Baix	• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques. • Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'anàlisi el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior havent de tenir-se en compte aquesta anàlisi per als encàrrecs futurs		0,8	1,6	1,3	Baix												
			Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la Plataforma de contractació corresponent en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000 € IVA exclosa		1	1	1,00	Baix	• Disposar d'un procediment per a la publicació de l'encàrrecs formalitzat en la Plataforma de Contractació així com en el Portal de Transparència, i verificar la seva aplicació		0,6	0,6	0,4	Baix												
7		Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat: No es compleix l'estatut en la normativa nacional o europea respecte a les obligacions d'informació i publicitat	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MFR a les mesures finançades		1	1	1,00	Baix	• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MFR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclou, entre altres qüestions: Verificar que els encàrrecs formalitzats que es desenvolupen en aquest àmbit continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: "Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - Next Generation EU". • Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que en els pròxims i subprojeccs que es desenvolupen en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan escaigui) "Finançat per la Unió Europea - Next Generation EU", el costal del logo del PTFR, disponible en el link https://dare.europa.eu o al https://dare.europa.eu i com supervisar que els adjudicataris faran essent de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic		0,7	0,7	0,4	Baix												
			Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única		1	1	1,00	Baix	• Verificar que s'ha identificat el perceptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFFP0300321) que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 del citat article		0,6	0,6	0,4	Baix												
			Falta de pista d'auditoria		1	2	2,00	Baix	• Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec. • Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria		0,9	1,8	1,6	Baix												
8		Pèrdua de pista d'auditoria: No existeix una pista d'auditoria adequada que permeti fer un seguiment complet de les actuacions finançades	Incompliment de l'obligació de conservació de documents		1	2	2,00	Baix	• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 240/2021		0,9	1,8	1,6	Baix												
			No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals		1	2	2,00	Baix	• Verificar el compromís escrit dels perceptors finals dels fons i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea)		0,7	1,4	1,0	Baix												

Finançat per



b) Càlcul de risc residual: encàrrecs a mitjans propis

Next Generation Catalunya		Generalitat de Catalunya																	
Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR																			
Càlcul de risc residual: mitjans propis																			
Denominació	Risc (bandera vermella)	Control	Valoració del mecanisme de control									Ponderació total	Ponderació del risc de probabilitat	Ponderació mitjana del risc probabilitat	Ponderació del risc d'impacte	Ponderació mitjana del risc d'impacte	Risc residual total	Mitjana del risc residual total	Categoria del risc residual
			Naturalesa			Frequència		Documentació		Automatització									
			Preventiu	Detectiu	Correctiu	Periòdic	Ocasional	Documentat	No documentat	Automàtic	Manual								
			0,1	0,2	0,3	0,1	0,2	0,2	0,3	0,1	0,2								
Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis	Inexistència de procediments per a dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.	• Disposar de procediments interns que estableixin competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases de l'encàrrec a mitjans propis, i verificar el seu compliment. Aquests procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquin la idoneïtat de l'encàrrec, amb la finalitat d'evitar la infrautilització dels propis mitjans materials i personals de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la descapitalització del seu personal especialitzat.		0,2			0,2		0,3		0,2	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,81	0,8	Baix
	Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi.	• Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.	0,1				0,2		0,3		0,2	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,64	0,6	Baix
		• Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives...).	0,1			0,2	0,2		0,2	0,7	0,7	0,7	0,49						
	Execució de manera paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.	• Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.	0,1			0,1		0,2			0,2	0,6	0,6	0,7	0,6	0,7	0,36	0,4	Baix
		• Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives...).	0,1			0,2	0,2		0,2	0,7	0,7	0,7	0,49						
	Existència clara de recursos infrautilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.	• Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.	0,1				0,2	0,2			0,2	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix
		• Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives...).	0,1			0,2	0,2		0,2	0,7	0,7	0,7	0,49						
	Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.	• Comprovar que es determina de manera clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec i les prestacions a executar, en la mesura que la falta d'aquesta concreció impedeix o dificulta seriosament la correcta definició dels components de les prestacions i suposa una seriosa limitació a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, la qual cosa comporta diferents riscos.	0,1				0,2	0,2			0,2	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix
Incompliment pel mitjà propi dels requisits per a ser-ho	El mitjà propi no compleix els requisits per a ser-ho.	• Establir procediments interns de selecció de mig propi que continguin informació actualitzada sobre la condició de mig propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, tarifes aprovades, comparativa de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors. • Verificar el compliment dels procediments establerts.	0,1				0,2		0,3		0,2	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,64	0,6	Baix
	El mitjà propi no figura publicat en la Plataforma de Contractació.		0,1				0,2		0,3		0,2	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,64	0,6	Baix
		• Incloure en els procediments interns de selecció de mig propi la verificació de la publicitat del mitjà propi, amb la informació exigida en la LCSP, en la Plataforma de Contractació corresponent, i comprovar que es duu a terme aquesta verificació.	0,1				0,2		0,3		0,2	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,64	0,6	Baix

Finançat per



 																		
Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR																		
Càlcul de risc residual: mitjans propis																		
Denominació	Risc (bandera vermella)	Control	Valoració del mecanisme de control								Ponderació total	Ponderació del risc de probabilitat	Ponderació mitjana del risc	Ponderació del risc d'impacte	Ponderació mitjana del risc d'impacte	Risc residual total	Mitjana del risc residual total	Categoria del risc residual
			Naturalista			Freqüència		Documentació		Automatització								
			Preventiu	Detectiu	Correctiu	Periòdic	Ocasional	Documentat	No documentat	Automàtic	Manual							
Falta de justificació en la selecció del mitjà propi	Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis.	• Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personalitzats. • Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personalitzats, a l'efecte de mantenir la informació actualitzada així com de conèixer possibles incidències que hagin tingut lloc.	0,1		0,2		0,2	0,3		0,2		0,8	0,8	0,8	0,8	0,64	0,7	Baix
	Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que hi hagi variis.	• Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per a determinar quin és més econòmic.	0,1			0,2	0,2	0,3		0,2		0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix
	L'objecte del mitjà propi al qual es realitza l'encàrrec no coincideix amb la mena d'activitats que se li han encarregat.	• Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se que el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.	0,1			0,1		0,2		0,2		0,6	0,6	0,6	1,2	0,72	0,7	Baix
	Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització quan escaigui.	• Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan escaigui), amb el nivell de detall necessari, aplicables per a determinar la retribució de l'encàrrec.	0,1			0,1		0,3		0,2		0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix
Aplicació incorrecta de les tarifes i costos	Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles prorrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.	0,1			0,2	0,2	0,2		0,2		0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix
	Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles prorrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.	0,1			0,1		0,2		0,2		0,6	0,6	0,6	0,6	0,36	0,4	Baix
	No s'han compensat les activitats subcontractades.	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.		0,2		0,2		0,3		0,2		0,9	0,9	0,9	0,9	0,81	0,8	Baix
	Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8ª Llei de IVA).	• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la subjecció o no de l'operació a IVA, i que s'aplica correctament.	0,1			0,1		0,2		0,2		0,6	0,6	0,6	0,6	0,36	0,4	Baix
Incumpliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència.	No s'ha informat l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per a verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que s'estableix en l'article 32.7 de la LCSP.	0,1			0,1		0,2		0,2		0,6	0,6	0,6	1,2	0,72	0,7	Baix
	Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert en l'article 32.7 de la LCSP, tret que concorreixen les causes excepcionals previstes en l'últim paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.	0,1			0,1		0,3		0,2		0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix
	El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst.		0,2		0,2		0,3		0,2		0,9	0,9	0,9	0,9	0,81	0,8	Baix
	El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportada pel mitjà propi.		0,2		0,2		0,3		0,2		0,9	0,9	0,9	1,8	1,62	1,6	Baix
	El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.	• Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a la LCSP en els termes que siguin procedents.	0,1			0,1		0,3		0,2		0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix
		• Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.	0,1			0,1		0,3		0,2		0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,5	Baix

Finançat per



Next Generation Catalunya		Generalitat de Catalunya																	
Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR																			
Càlcul de risc residual: mitjans propis																			
Denominació	Risc (bandera vermella)	Control	Valoració del mecanisme de control								Ponderació total	Ponderació del risc de probabilitat	Ponderació mitjana del risc de probabilitat	Ponderació del risc d'impacte	Ponderació mitjana del risc d'impacte	Risc residual total	Mitjana del risc residual total	Categoria risc residual	
			Naturalesa			Frequència		Documentació		Automatització									
			Preventiu	Detectiu	Correctiu	Periòdic	Ocasional	Documentat	No documentat	Automàtic									Manual
Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec	Retards injustificats en els terminis de lliurament.	• Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que contempli la seva adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i tràmits a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposin pròrroques o ampliacions de termini. • Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les fites o lliuraments parcials durant l'execució de l'encàrrec.	0,1				0,2		0,3		0,2	0,8	0,8	0,8	1,6	1,5	1,28	1,1	Baix
	No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.	• Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.	0,1			0,1			0,3		0,2	0,7	0,7		1,4		0,98		Baix
	Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada.	• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.	0,1			0,1			0,3		0,2	0,7	0,7	0,7	1,4	1,4	0,98	1,0	Baix
	Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.	• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques. • Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'anàlisi el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior havent de tenir-se en compte aquesta anàlisi per als encàrrecs futurs.	0,1			0,1			0,3		0,2	0,7	0,7	0,8	1,4	1,6	0,98	1,3	Baix
				0,2			0,2		0,3		0,2	0,9	0,9		1,8		1,62		
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat	Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la Plataforma de contractació corresponent en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000 €, IVA exclos.	• Disposar d'un procediment per a la publicació de l'encàrrec formalitzat en la Plataforma de contractació així com en el Portal de Transparència, i verificar-ne aplicació.	0,1				0,1		0,2		0,2	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,36	0,4	Baix
	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.	• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: -Verificar que els encàrrecs formalitzats que es desenvolupin en aquest àmbit contingun, tant en el seu encaixament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: "Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - Next Generation EU". - Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan escaigui) "Finançat per la Unió Europea - Next Generation EU", al costat del logo del PSTR, disponible en el link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual, així com supervisar que els adjudicataris fan esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.	0,1				0,1		0,3		0,2	0,7	0,7	0,7	0,7	0,49	0,4	Baix	
	Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.	• Verificar que s'ha identificat al perceptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 del citat article.	0,1				0,1		0,2		0,2	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,36	0,4	Baix

Finançat per



																			
Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR																			
Càlcul de risc residual: mitjans propis																			
Denominació	Risc (bandera vermella)	Control	Valoració del mecanisme de control								Ponderació total	Ponderació del risc de probabilitat	Ponderació mitjana del risc de probabilitat	Ponderació del risc d'impacte	Ponderació mitjana del risc d'impacte	Risc residual total	Mitjana del risc residual total	Categoria del risc residual	
			Naturalesa			Frequència		Documentació		Automatització									
			Preventiu	Detectiu	Correctiu	Periòdic	Ocasional	Documentat	No documentat	Automàtic	Manual								
Pèrdua de pista d'auditoria	Falta de pista d'auditoria.	Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec.		0,2			0,2		0,3		0,2	0,9	0,9	0,9	1,8	1,8	1,62	1,6	Baix
	Lista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.		0,2			0,2		0,3		0,2	0,9	0,9	1,8		1,62				
	Incompliment de l'obligació de conservació de documents.	Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 50.000 euros) prevista en l'article 22.2.b del Reglament (UE) núm. 241/2021.		0,2			0,2		0,3		0,2	0,9	0,9	0,9	1,8	1,8	1,62	1,6	Baix
	No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels percepcions finals.	Verificar el compromís exprés dels percepcions finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).	0,1				0,1		0,3		0,2	0,7	0,7	0,7	1,4	1,4	0,98	1,0	Baix

Finançat per





CAR Sant Cugat
Av. Alcalde Barnils, 3-5
08174 Sant Cugat del Vallès
Barcelona

Finançat per



Unió Europea
Fons Europeu
Next Generation



GOBIERNO
DE ESPAÑA



Plan de Recuperación,
Transformación
y Resiliencia



Next Generation
Catalunya



Generalitat
de Catalunya

c) Banderes vermelles: encàrrecs a mitjans propis



Next Generation
Catalunya



Generalitat
de Catalunya

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR

Banderes vermelles

Identificació del risc	Banderes vermelles	Resposta				Controls proposats
		Si	No	N/A	Observacions	
Mitjans Propis						
1	Inexistència de procediments per a dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.		No		Els encàrrecs a mitjans propis es duen a terme d'acord amb les disposicions legals que regulen les resolucions dels acords de govern.	• Disposar de procediments interns que estableixin competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases de l'encàrrec a mitjans propis, i verificar el seu compliment. Aquests procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquin la idoneïtat de l'encàrrec, amb la finalitat d'evitar la infrutilització dels propis mitjans materials i personals de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la descapitalització del seu personal especialitzat.
2	Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi.		No		La justificació a quedar plenament justificada mitjançant la proposta d'encàrrec aprovada per l'acord de govern.	• Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. • Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives.).
3	Execució de manera paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.		No			• Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. • Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives.).
4	Existència clara de recursos infrutilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.		No			• Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. • Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donin suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives.).
5	Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.		No			• Comprovar que es determina de manera clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec i les prestacions a executar, en la mesura que la falta d'aquesta concreció impedeix o dificulta seriosament la correcta definició dels components de les prestacions i suposa una seriosa limitació a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, la qual cosa comporta diferents riscos.
6	El mitjà propi no compleix els requisits per a ser-ho.		No			• Establir procediments interns de selecció de mig propi que continguin informació actualitzada sobre la condició de mig propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, tarifes aprovades, comparativa de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors. • Verificar el compliment dels procediments establerts.
7	El mitjà propi no figura publicat en la Plataforma de contractació.		No			• Incloure en els procediments interns de selecció de mig propi la verificació de la publicitat del mitjà propi, amb la informació exigida en la LCSP, en la Plataforma de Contractació corresponent, i comprovar que es duu a terme aquesta verificació.
8	Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis.			N/A		• Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personificats. • Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personificats, a l'efecte de mantenir la informació actualitzada així com de conèixer possibles incidències que hagin tingut lloc.
9	Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que n'hi hagi diversos.	Si				• Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per a determinar quin és més econòmic.
10	L'objecte del mitjà propi al qual es realitza l'encàrrec no coincideix amb la mena d'activitats que se li han encarregat.		No			• Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se que el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.
11	Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització quan escaigui.		No			• Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan escaigui), amb el nivell de detall necessari, aplicables per a determinar la retribució de l'encàrrec.
12	Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.		No			• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.

Finançat per



Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR
Banderes vermelles

Identificació del risc	Banderes vermelles	Resposta				Controls proposats
		Si	No	N/A	Observacions	
13	Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.		No			• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrroques, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.
14	No s'han compensat les activitats subcontractades.		No			• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.
15	Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8 de la Llei de l'IVA).		No			• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la subjecció o no de l'operació a l'IVA, i que s'aplica correctament.
16	No s'ha informat l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.		No			• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per a verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que s'estableix en l'article 32.7 de la LCSP.
17	Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.	Si			Excepció inclosa a l'apartat 7. b) de l'article 32 LCSP per tractar-se d'una concessió d'obres.	• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert en l'article 32.7 de la LCSP, tret que concorrin les causes excepcionals previstes en l'últim paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.
18	El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.		No			• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst.
19	El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.		No			• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi.
20	El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.		No			• Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a la LCSP en els termes que siguin procedents. • Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.
21	Retards injustificats en els terminis de lliurament.	Si				• Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que contempli la seva adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i tràmits a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposin pròrroques o ampliacions de termini. • Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les files o lliuraments parcials durant l'execució de l'encàrrec
22	No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.		No			• Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.
23	Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada.		No			• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.
24	Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.		No			• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques. • Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'analitzi el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior havent de tenir-se en compte aquesta anàlisi per als encàrrecs futurs.
25	Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la Plataforma de contractació corresponent en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000 €, IVA exclos.		No			• Disposar d'un procediment per a la publicació de l'encàrrec formalitzat en la Plataforma de Contractació així com en el Portal de Transparència, i verificar la seva aplicació.

Finançat per



Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR
Banderes vermelles

Identificació del risc	Banderes vermelles	Resposta				Controls proposats
		Si	No	N/A	Observacions	
26	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.		No			- Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. - Lista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: - Verificar que els encàrrecs formalitzats que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encaixament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: "Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - Next Generation EU". - Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan escaigui) "Finançat per la Unió Europea - Next Generation EU", al costat del logo del PRTR, disponible en el link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
27	Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.		No			Verificar que s'ha identificat al perceptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 del citat article.
28	Falta de pista d'auditoria.		No			- Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec. - Lista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.
29	Incompliment de l'obligació de conservació de documents.		No			Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.
30	No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals.			N/A		Verificar el compromís exprés dels perceptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).

Finançat per



Annex II: Matriu d'anàlisi de riscos de selecció de personal

a) Mapa de riscos: selecció de personal



Next Generation

Catalunya



Generalitat

de Catalunya

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR

Mapa de riscos: altres

Identificació del risc				Valoració del risc				Identificació dels controls existents				Llindar del risc				Pla d'acció									
Ítem	Unitats responsables	Procés/Assumpte susceptible de risc	Factors potenciadors/perpetuadors del risc	Factor de risc	Risc inherent				Mecanismes de control	Risc residual				Tractament	Mesura preventiva	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Periodicitat del seguiment	Mesura contingent	Responsable	Recursos necessaris per implementar-la	Data límit d'implementació	Alerta per posar-la en marxa	
					Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc		Probabilitat	Impacte	Nivell	Risc												
1	Direcció	Selecció de personal temporal	Coneixença prèvia d'algunes de les persones candidates	Intern	1	1	1	Baix	1) Cribratge curricular 2) Participació del servei de recursos humans en les entrevistes	0,7	0,7	0,5	Baix	Assumir el risc	Finalitzar el desenvolupament del projecte sobre el curriculum cec										
2	Direcció	Contractació de personal temporal a través de la figura de reforç	Dificultat de contractar personal tècnic estructural, ja sigui per motius normatius o pressupostaris	Extern	1	1	1	Baix	1) Autorització de la secretaria general i de la direcció de serveis: contractació estrictament per motius temporals 2) Informe de la intervenció delegada: informe trimestral que analitza la contractació temporal del departament	1,0	1,0	1,0	Baix	Valorar emprendre alguna mesura											

Finançat per



b) Càlcul de risc residual: selecció de personal

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR																		
Càlcul de risc residual: altres																		
Risc (bandera vermella)	Control	Valoració del mecanisme de control									Ponderació total	Ponderació del risc de probabilitat	Ponderació mitjana del risc probabilitat	Ponderació del risc d'impacte	Ponderació mitjana del risc d'impacte	Risc residual total	Mitjana del risc residual total	Categoria de risc residual
		Naturalesa			Frequència		Documentació		Automatització									
		Preventiu	Detectiu	Correctiu	Periòdic	Ocasional	Documentat	No documentat	Automàtic	Manual								
		0,1	0,2	0,3	0,1	0,2	0,2	0,3	0,1	0,2								
Selecció de personal laboral temporal	Cribatge curricular	0,1			0,1			0,3		0,2	0,7	0,7	0,7	0,70	0,7	0,49	0,49	Baix
	Participació del servei de recursos humans en les entrevistes per assegurar objectivitat	0,1			0,1			0,3		0,2	0,7	0,7		0,70		0,49		
Contractació de personal temporal a través de la figura de reforç	Autorització de la secretaria general i de la direcció de serveis			0,3		0,2		0,3		0,2	1	1	1,0	1,00	1,0	1,00	1,00	Baix
	Informe de la intervenció delegada			0,3		0,2		0,3		0,2	1	1		1,00		1,00		

Finançat per

c) Banderes vermelles



Next Generation

Catalunya



Generalitat

de Catalunya

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència al CAR

Banderes vermelles

Identificació del risc	Banderes vermelles	Resposta				Controls proposats
		Si	No	N/A	Observacions	
Altres						
1	Coneixença prèvia d'algunes de les persones candidates		No			1) Cribatge curricular 2) Participació del servei de recursos humans en les entrevistes
2	Dificultat de contractar personal tècnic estructural, ja sigui per motius normatius o pressupostaris	Si				1) Autorització de la secretaria general i de la direcció de serveis: contractació estrictament per motius temporals 2) Informe de la intervenció delegada: informe trimestral que analitza la contractació temporal del departament

Finançat per



ANNEX III: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI) PER A L'EMPRESA CONTRACTISTA I/O SUBCONTRACTISTA DE L'EXPEDIENT D'ENCÀRREC DE SERVEIS

Jo, el/la sotasignat/da, **[Nom i Cognoms]**, amb DNI **[núm. DNI]**, en nom propi / com a **[condició en què declara]** de **[nom entitat]**, amb NIF **[NIF entitat]** amb el poder suficient que consta en el procediment que s'acredita a continuació

Expedient: _____

Contracte/Subvenció: _____

Òrgan de contractació / Òrgan convocant: _____

DECLARO:

Primer. Que conec plenament els plecs que regeixen el contracte / les bases i la convocatòria que regeixen l'expedient indicat, així com la normativa que li és aplicable, i que tinc coneixement que l'article 61.3, "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euroatom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE), estableix que hi ha conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.

Segon. Que conec 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, que defineix el conflicte d'interessos com "qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el seu resultat, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació".

Tercer. **Que ni la meva persona ni, si és el cas, la persona jurídica a la qual represento es troba en cap situació que pugui comprometre el compliment de les obligacions** exigibles per la participació en el procediment de contractació o l'atorgament de la subvenció, ni que pugui comprometre el compliment d'aquestes obligacions en cas de resultar adjudicatària/beneficiària de l'expedient.

Quart. **Que ni la meva persona ni, si és el cas, la persona jurídica a la qual represento es troba** en una situació de conflicte d'interès, d'acord amb la definició de l'article 61 del Reglament Financer de la UE que pugui dificultar o comprometre de cap manera el compliment de les obligacions esmentades a l'apartat anterior.

Cinquè. **Que els administradors, els representants i la resta de persones amb capacitat de presa de decisions o control** sobre **[persona jurídica]** no es troben en la situació de conflicte definida a l'apartat quart.

Sisè. Que em comprometo a posar en coneixement de l'òrgan de contractació / l'òrgan convocant de l'expedient, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès que comprometi o pugui comprometre el compliment de les obligacions esmentades.

Setè. Que he subministrat informació exacta, veraç i completa en el marc d'aquest expedient, i que tinc coneixement que la falsedat de la present declaració i la informació subministrada comporta les conseqüències contractuals, administratives o judicials que estableixi la normativa aplicable i la documentació contractual / reguladora de la subvenció.

[Signatura]

ANNEX IV: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI) DE LES PERSONES PARTICIPANTS EN EL PROCEDIMENT DE PREPARACIÓ I TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT D'ENCÀRREC DE SERVEIS

Jo, el/la sotasignat/da, **[Nom i Cognoms]**, **[Càrrec]**, com a participant en el procediment que s'acredita a continuació:

Expedient: _ _ _ _ _

Contracte/Subvenció/Encàrrec de servei: _ _ _ _ _

Òrgan de contractació / Òrgan convocant: _ _ _ _ _

Amb l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció/Encàrrec de servei indicat, declaro:

Primer. Que conec la informació següent.

1. L'article 61.3, "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol, (Reglament financer de la UE) estableix que "existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal".
2. L'article 64, "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos", de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer, defineix el conflicte d'interessos com "qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació".
3. L'apartat 3 de la disposició addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2023, estableix que "L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta aplicable als empleats públics i a la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, de forma individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions".
4. L'apartat 4 de la disposició addicional cent dotzena, citada, estableix:
 - "A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions

societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les quals es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment”.

- “Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es refereix l'article 22.2.d.iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, que consten en les bases de dades de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i les obtingudes a través dels convenis subscrits amb els col·legis de notaris i registradors”.³

5. L'article 23, “Abstenció”, de la Llei 40/2015, d'1 d'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 què es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent”, que són aquestes:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i un parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, 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 una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc”.

Segon. Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i en vista de la informació que tinc en el meu poder, no em trobo en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès,

³ Els punts 3 i 4 de l'apartat primer d'aquest model només s'apliquen als subjectes següents:

- En els procediments de contractació, a l'òrgan de contractació unipersonal i als membres de l'òrgan col·legiat, així com als membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.

- En els procediments de concessió de subvencions, a l'òrgan competent per a la concessió i als membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió.

en els termes previstos a l'apartat quart de la disposició addicional cent dotzena, que pugui afectar el procediment de licitació/concessió de subvencions, ni en els termes previstos a l'article 63.1 del Reglament financer de la UE, i que no es troba en cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Tercer. Que em comprometo a posar en coneixement de l'òrgan de contractació o comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès que pugui conèixer i que pugui produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

Quart. Que tinc coneixement que si es demostra que una declaració d'absència de conflicte d'interès és falsa, aquest fet comportarà les conseqüències disciplinàries, administratives o judicials que estableixi la normativa aplicable.

[Signatura electrònica, nom complet i DNI]

ANNEX V: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI) DE LES PERSONES PARTICIPANTS EN EL PROCEDIMENT DE SELECCIÓ DE PERSONAL TEMPORAL

Jo, el/la sotasignat/da, **[Nom i Cognoms]**, **[Càrrec]**, com a participant en el procediment selecció de personal temporal següent:

Resolució del programa temporal: _ _ _ _ _

Nivell, codi i nom del lloc de treball: _ _ _ _ _

Número d'oferta d'ATRI: _ _ _ _ _

Amb l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de selecció de personal temporal indicat, declaro:

Primer. Que conec la informació següent:

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

2. L'article 23, "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 d'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 què es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent", que són aquestes:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i un parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, 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 una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc”.

Segon. Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i en vista de la informació que tinc en el meu poder, no em trobo en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'article 63.1 del Reglament financer de la UE, i que no es troba en cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Tercer. Que, d'acord amb l'article 23.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, em comprometo a posar en coneixement del meu superior jeràrquic qualsevol situació de conflicte d'interès que pugui conèixer i que pugui produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

Quart. Que tinc coneixement que si es demostra que una declaració d'absència de conflicte d'interès és falsa, aquest fet comportarà les conseqüències disciplinàries, administratives o judicials que estableixi la normativa aplicable.

[Signatura electrònica, nom complet i DNI]

ANNEX VI: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI) PER A LA PERSONA SELECCIONADA EN UN PROCEDIMENT DE SELECCIÓ DE PERSONAL TEMPORAL

Jo, el/la sotasignat/da, **[Nom i Cognoms]**, **[Càrrec]**, com a persona seleccionada en el procediment de selecció de personal temporal:

Resolució del programa temporal: _____

Nivell, codi i nom del lloc de treball: _____

Número d'oferta d'ATRI: _____

DECLARO:

Primer. Que conec la informació següent:

1. L'article 61.3, "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol, (Reglament financer de la UE) estableix que "existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal".
2. L'article 23, "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 d'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 què es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent", que són aquestes:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i un parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, 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 una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc”.

Segon. Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i en vista de la informació que tinc en el meu poder, no em trobo en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'article 63.1 del Reglament financer de la UE, i que no es troba en cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Tercer. Que, d'acord amb l'article 23.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, em comprometo a posar en coneixement del meu superior jeràrquic qualsevol situació de conflicte d'interès que pugui conèixer i que pugui produir-se en qualsevol moment en l'exercici de les funcions que desenvolupo.

Quart. Que tinc coneixement que si es demostra que una declaració d'absència de conflicte d'interès és falsa, aquest fet comportarà les conseqüències disciplinàries, administratives o judicials que estableixi la normativa aplicable.

[Signatura electrònica, nom complet i DNI]

ANNEX VII: Banderes vermelles en la lluita contra el frau

Les banderes vermelles identificades en matèria d'encàrrecs són les següents:

- Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que n'hi hagi diversos.
- Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l'encàrrec.
- Retards injustificats en els terminis de lliurament.

La bandera vermella identificada en matèria de selecció de personal és la següent:

- Dificultat de contractar personal tècnic estructural, ja sigui per motius normatius o pressupostaris.

Annex VIII: Plantilla de seguiment del grau de compliment de les actuacions d'aplicació del PMA

Per al seguiment del grau d'acompliment de les actuacions del Pla de mesures antifrau, s'emprarà aquesta plantilla per deixar constància de les actuacions dutes a terme al principi del projecte així com de les revisions semestrals previstes, d'acord amb el detall següent:

Encàrrec	Aspectes a valorar	Indicadors	Valor òptim	Estat de l'acompliment	Data encàrrec / revisió
Elaboració del mapa de riscos	Disponibilitat del mapa	Disponibilitat del mapa	Sí		
	Nombre de revisions realitzades	Nombre de revisions realitzades	2 / any		
Signatura de les DACI	Persones que participen en el procés de definició	Percentatge de persones signatàries	100%		
	Mitjà propi	Percentatge de persones signatàries	100%		
Realitzar el test d'autoavaluació i risc (annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021)	Disponibilitat del test	Disponibilitat del test	1 / any		
Detecció de conflictes d'interessos	Núm. de casos denunciats	Percentatge de casos denunciats respecte detectats	-		
	Núm. de casos d'abstenció	Percentatge de casos d'abstenció respecte detectats	-		
	Núm. de casos de revocació	Percentatge de casos de revocació respecte detectats i no abtinguts	-		
Detecció de situacions de frau					

Annex IX: Test d'autoavaluació i risc (annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021)

		Grau de compliment	
Pregunta	Puntuació (1-4)	Criteri	
1. Es disposa d'un «pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	3	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya. Si s'utilitza i està adaptat: 4 Si s'utilitza però no s'ha adaptat: 3 Si no s'utilitza però està planificat: 2 Si no s'utilitza però no està planificat: 1	
2. Es constata l'existència del corresponent «pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?	3	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya. Si s'utilitza i està adaptat: 4 Si s'utilitza però no s'ha adaptat: 3 Si no s'utilitza però està planificat: 2 Si no s'utilitza però no està planificat: 1	
Prevenció			
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?	2	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si es disposa de la declaració signada: 4 Si es disposa però està adaptada: 3 Si no es disposa però està planificada: 2 Si no es disposa: 1	
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?	2	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si s'avalua i qualifica: 4 Si s'avalua però no qualifica: 3 Si no s'avalua però està planificat: 2 Si no s'avalua ni es planifica: 1	
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	2	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si es difon i informa: 4 Si es difon però no s'informa: 3 Si no es difon però està planificat: 2 Si no es difon ni es planifica: 1	

6. S'imparteix formació que promogui l'ètica pública i que faciliti la detecció del frau?	4	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si es facilita formació: 4 Si es facilita formació però encara no s'ha impartit: 3 Si no es facilita i imparteix però es preveu fer-ho: 2 Si no s'imparteix ni es planifica: 1
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?	2	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si s'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interès i s'ha facilitat: 4 Si s'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interès però no s'ha facilitat: 3 Si no s'elabora i imparteix però està previst fer-ho: 2 Si no s'elabora i imparteix ni es preveu: 1
8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?	4	Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents: 4 Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos només per alguns intervinents: 3 No es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents: 2 No es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents, ni està previst: 1
Detecció		
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?	3	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix les banderes vermelles de prevenció de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament. Si s'han definit els indicadors i comunicat: 4 Si s'han definit però no comunicat: 3 Si no s'ha realitzat, però hi ha previsió de fer-ho: 2 Si no s'ha realitzat, ni hi ha previsió: 1

10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?	1	Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix les banderes vermelles de prevenció de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament. Si s'utilitzen les eines i s'han adaptat: 4 Si s'utilitzen les eines però no s'han adaptat: 3 Si no s'ha realitzat, però hi ha previsió de fer-ho: 2 Si no s'ha realitzat, ni hi ha previsió: 1
11. Hi ha alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	1	La DG de Fons Europeus disposa d'una Bústia Ètica on es poden presentar denúncies de manera anònima. Si n'hi ha: 4 Si existeix però no s'ha comunicat: 3 Si no existeix però hi ha planificació de crear-la: 2 Si no existeix i no hi ha planificació: 1
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	1	La DG de Fons Europeus disposa d'una Bústia Ètica on es poden presentar denúncies de manera anònima. Si n'hi ha: 4 Si existeix però no s'ha comunicat: 3 Si no existeix però hi ha planificació de crear-la: 2 Si no existeix i no hi ha planificació: 1
Correcció		
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?	1	Es disposa d'un Pla Antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguessin. Si s'avalua i qualifica: 4 Si s'avalua però no qualifica: 3 si no s'avalua però està planificat: 2 Si no s'avalua ni es planifica: 1
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	4	Si es retiren els projectes afectats pel frau: 4 Si només es retiren els projectes afectats pel frau: 3 Si no es retiren els projectes afectats pel frau però hi ha planificació: 2 Si no es retiren els projectes afectats pel frau però no hi ha planificació: 1
Persecució		

15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'autoritat responsable, segons escaigui?	4	Si es comuniquen els fets produïts a la DG Fons Europeus, entitat decidora o SGFE: 4 Si només es comuniquen alguns dels fets produïts a la DG Fons Europeus, entitat decidora o SGFE: 3 Si no es comuniquen els fets produïts a la DG Fons Europeus, entitat decidora o SGFE però hi ha previsió de fer-ho: 2 Si no es comuniquen els fets produïts a la DG Fons Europeus, Entitat Decidora o SGFE i no hi ha previsió de fer-ho: 1
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	4	Si denuncien els fets punibles a les autoritats: 4 Si denuncien només alguns fets públics a les autoritats: 3 Si no es denuncien els fets punibles a les autoritats però hi ha previsió de fer-ho: 2 Si no es denuncien els fets punibles a les Autoritats i no hi ha previsió de fer-ho: 1
Punts totals.	41	
Punts màxims.	64	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	64,0625	

Signat digitalment a Sant Cugat del Vallès

Ramon Terrassa i Cusí
Director del Centre d'Alt Rendiment

Aprobat pel Consell d'Administració del CAR de 19 d'octubre de 2023