

**D.<sup>a</sup> M<sup>a</sup> ELENA SUEIRO FERNÁNDEZ, SECRETARIA ACCTAL. DO CONCELLO DE TEO (A CORUÑA),**

**CERTIFICA:**

Que o Pleno da Corporación, na sesión extraordinaria celebrada o 27 de xullo de 2022, adoptou, entre outros, o seguinte acordo:

---

**2.- DITAME DA PROPOSTA DE ALCALDÍA SOBRE O PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE DO CONCELLO DE TEO NO MARCO DO PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN E RESILIENCIA PARA A XESTIÓN DOS FONDOS EUROPEOS**

(...)

O sr alcalde da conta do ditame da Comisión Informativa de Administración, Cultura, Educación, Seguridade Cidadá, Participación Veciñal e Deportes de data 20 de xullo de 2022:

***“PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE DO CONCELLO DE TEO no marco do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia para a xestión dos fondos europeos***

*O concello de Teo ten solicitado axudas reguladas na Orde TMA/178/2022, pola que se aproban as bases reguladoras de concesión de axudas para a rehabilitación de edificios de titularidade pública no marco do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.*

*Esta Orde, no seu artigo 4.11 establece que as entidades beneficiarias cumprirán as obrigas establecidas no artigo 22 do Regulamento (UE) 241/2021 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, e na súa normativa de desenvolvemento en relación coa protección dos intereses financeiros da Unión, polo que toda entidade decisora ou executora, que participe na execución das medidas do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, dispoña dun “Plan de Medidas Anti-fraude” que lle permita garantir e declarar que, no seu respectivo ámbito de actuación, os fondos correspondentes utilizáronse de conformidade coas normas aplicables e disponse, por tanto, de medidas concretas para a prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.*

*Esta proposta de Plan de Medidas Antifraude do Concello de Teo, cumprindo cos principios de transparencia e bo goberno, pretende garantir a correcta e adecuada xestión e o acertado desempeño na execución de indicacións e obrigas que se prevén*

*no Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR), financiado con Fondos Next Generation.*

*A estratexia e sistema de xestión permitirán que o concello, na súa natureza de entidade local e condición de órgano xestor, actúe en concordancia cos principios de boa regulación: proporcionalidade, seguridade xurídica, transparencia e eficiencia.*

*A mellora continua na calidade dos servizos prestados, a atención a necesidades da cidadanía, a transparencia e integridade son principios vertebradores da actividade desta entidade local, e por iso, esta administración asume o pleno compromiso de loita contra a fraude e os conflitos de intereses como principio transversal de actuación dos seus órganos colexiados, empregados públicos e beneficiarios dos procesos de contratación que sexan celebrados nos subproxectos xestionados polo concello de Teo como beneficiaria dos fondos do Mecanismo de Recuperación, Transformación e Resiliencia*

*Consecuentemente, proponse ao Pleno a adopción do seguinte*

#### **ACORDO**

- 1. Aprobar o Plan de Medidas Antifraude no Marco do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia para a xestión de Fondos Europeos que figura como Anexo.**
- 2. Publicar o Plan na sede electrónica do concello para xeral coñecemento**
- 3. Dar traslado do presente acordo a Secretaría General de Agenda Urbana y Vivienda, do Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana, para o seu coñecemento e efectos oportunos, xunto ao Anexo que na presente sesión se aproba.**

*Teo, na data da sinatura dixital.*

**O alcalde. Rafael C. Sisto Edreira”**

Non producíndose ningunha intervención por parte de ningún partido, pásase á votación do Ditame.

**Sometido o asunto a votación, o Pleno da Corporación, por unanimidade dos presentes (4 Son de Teo, 3 PSdeG-PSOE, 6 PP e 2 BNG), acorda:**

- 1. Aprobar o Plan de Medidas Antifraude no Marco do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia para a xestión de Fondos Europeos que figura como Anexo.**

**2. Publicar o Plan na sede electrónica do concello para xeral coñecemento**

**3. Dar traslado do presente acordo a *Secretaría General de Agenda Urbana y Vivienda*, do *Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana*, para o seu coñecemento e efectos oportunos, xunto ao Anexo que na presente sesión se aproba.**

---

E para que conste, expido e asino a presente, de orde e co visto e praxe do sr. alcalde, coa reserva do artigo 206 do R.D. 2568/1986, de 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das Entidades Locais, en Teo, na data da sinatura dixital do presente.

A secretaria acctal.,

Vº e praxe

O alcalde

Mª Elena Sueiro Fernández

Rafael C. Sisto Edreira

**Plan de Medidas  
Antifraude no Marco do  
Plan de Recuperación,  
Transformación e  
Resiliencia para a xestión  
de Fondos Europeos**



**PLAN DE  
MEDIDAS  
ANTIFRAUDE**

1



**Financiado por  
la Unión Europea**  
NextGenerationEU



## CONTIDO

1. CONTEXTO E OBXECTIVO DO PLAN	5
2. NORMATIVA DE APLICACIÓN	7
3. CONCEPTOS E TERMINOLOXÍA	
3.1 Conflito de intereses	10
3.2 Fraude e corrupción	11
4. ÁMBITO OBXECTIVO E ALCANCE SUBXECTIVO DE APLICACIÓN DO PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE (PMA).	
4.1 Ámbito obxectivo e requirimentos mínimos do Plan de Medidas Antifraude	13
4.2 Ámbito subxectivo de aplicación, descrición, competencias e funcións do Concello de Teo como entidade local	13
4.3 Órganos responsables. Comisión Antifraude	14
4.4 Medidas para afrontar o conflito de intereses	16
4.5. Medidas para previr, detectar e corrixir a fraude e a corrupción: o ciclo antifraude	17
5. SEGUIMIENTO E CONTROL PERIÓDICO DO PLAN	
5.1. Seguimento	21
5.2. Revisión e actualización do Plan	21
5.3. Comunicación e difusión	22
6. ANEXOS	
6.1. Declaración de ausencia de conflito de intereses	23
6.2. Declaración institucional do Concello de Teo	25
6.3. Mapa de riscos	27
6.4. Catálogo orientador de bandeiras vermellas clasificadas por tipoloxías	31



## 1 CONTEXTO E OBXECTIVO DO PLAN

O Concello de Teo ten solicitadas axudas reguladas na Orde TMA/178/2022 pola que se aproban as bases reguladoras de concesión de axudas para a rehabilitación de edificios de titularidade pública no marco de I Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

Esta Orde, no seu artigo 4.11, establece que as entidades beneficiarias cumprarán as obrigas establecidas no artigo 22 do Regulamento (UE) 241/2021 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, e na súa normativa de desenvolvemento en relación coa protección dos intereses financeiros da Unión, polo que toda entidade decisora ou executora, que participe na execución das medidas do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, dispoña dun “Plan de Medidas Antifraude” que lle permita garantir e declarar que, no seu respectivo ámbito de actuación, os fondos correspondentes utilizáronse de conformidade coas normas aplicables e dispense, por tanto, de medidas concretas para a prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

Esta proposta de Plan de Medidas Antifraude do Concello de Teo, cumprindo cos principios de transparencia e bo goberno, pretende garantir a correcta e adecuada xestión e o acertado desempeño na execución de indicacións e obrigas que se prevén no Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR), financiado con Fondos *Next Generation*.

A estratexia e sistema de xestión permitirán que o Concello, na súa natureza de entidade local e condición de órgano xestor, actúe en concordancia cos principios de boa regulación: proporcionalidade, seguridade xurídica, transparencia e eficiencia.

A mellora continua na calidade dos servizos prestados, a atención ás necesidades da cidadanía, a transparencia e integridade son principios vertebradores da actividade desta entidade local, e por iso, esta administración asume o pleno compromiso da loita contra o fraude e os conflitos de intereses como principio transversal de actuación dos seus órganos colexiados, empregados públicos e beneficiarios dos procesos de contratación que sexan celebrados nos subproxectos xestionados polo Concello de Teo como beneficiario dos fondos del Mecanismo de Recuperación, Transformación e Resiliencia (MRTR).

De acordo co disposto pola Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, este Plan antifraude tivo en conta os requirimentos mínimos recollidos no artigo 6, apartado 5, e así:

1. Foi aprobado polo Pleno municipal como representante da entidade decisoria ou executora, nun prazo inferior a noventa días desde o momento en que se tivo coñecemento da participación na execución de fondos procedentes do PRTR.

2. Estrutura as medidas antifraude de maneira proporcionada e ao redor aos catro elementos clave do denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección e persecución.
3. Prevé a realización dunha avaliación do risco, impacto e probabilidade do risco de fraude nos procesos chave da execución dos fondos que se lle adjudicaron, así como a súa revisión anual e, en todo caso, no momento no que se detecte calquera caso de fraude ou a existencia de cambios significativos nos procedementos elixidos ou no persoal.
4. Define medidas preventivas adecuadas e proporcionadas, axustadas ás situacións concretas, para reducir o risco residual de fraude a un nivel aceptable.
5. Prevé a existencia de medidas de detección axustadas aos sinais de alerta e define o procedemento para a súa aplicación efectiva.
6. Define as medidas correctivas pertinentes para o suposto de sospeitas de casos de fraude, con mecanismos claros de comunicación destas.
7. Establece procesos adecuados para o seguimento dos casos sospeitosos de fraude e a correspondente recuperación dos Fondos da UE que se puideron gastar fraudulentamente.
8. Define mecanismos de seguimento para revisar os procesos, procedementos e controis relacionados coa fraude efectiva ou potencial, que se transmiten á revisión da avaliación do risco de fraude.
9. Especificamente, define procedementos para a prevención e corrección de situacións de conflitos de interese conforme ao establecido nos apartados 1 e 2 do art. 61 do Regulamento Financeiro da UE (2018/1046 de 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión). En particular, contén:
  - a) unha Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI) subscriba por quen participa nos procedementos de execución do PRTR,
  - b) o compromiso de comunicar ao persoal superior xerárquico a existencia de calquera potencial conflito de intereses que puidese existir,
  - c) o compromiso de adoptar polo devandito órgano, a decisión que, en cada caso, corresponda.

As medidas de prevención e detección foron determinadas en concreto, por este concello, atendendo ás súas características específicas, garantindo en todo caso a protección adecuada dos intereses da Unión e aténdose estritamente ao establecido pola normativa europea e española e aos pronunciamentos que, en relación coa protección dos intereses financeiros da UE, realicen ou poidan realizar as súas institucións.

## 2 NORMATIVA DE APLICACIÓN.

O artigo 22 do Regulamento (UE) 241/2021 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, e na súa virtude a Orde HPF/1030/2021, de 29 de setembro, imponen ao Estado español, en relación coa protección dos intereses financeiros da UE e como beneficiaria dos fondos do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR), a obrigaion de que toda entidade, decisoria ou executora, que participe na execución das medidas do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) dispoña dun «Plan de medidas antifraude». Os obxectivos que cubre o devandito Plan, e polo tanto, este en concreto, consisten en garantir que, nos respectivos ámbitos de actuación, os fondos utilízanse de conformidade coas normas aplicables e, en particular, que existe unha adecuada prevención, detección e corrección da fraude, da corrupción e dos conflitos de intereses.

Entre a normativa aplicable a este Plan antifraude cabe destacar a seguinte:

### 1.- Normativa Europea

- Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello de 12 de febreiro de 2021 polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o resto de normativa que o desenvolva.
- Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE). DOUE de 30 de xullo de 2018, núm. 193.
- Directiva (UE) 2017/1371, do Parlamento europeo e do Consello de 5 de xullo de 2017, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión a través do Dereito penal (Directiva PIF). DOUE de 28 de xullo de 2017, núm. 198.

### 2.- Normativa interna

- Real Decreto-lei 36/2020, de 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública para a execución do citado Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia
- Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Orde HFP/1031/2021, de 29 de setembro, pola que se establece o procedemento e formato da información a proporcionar polas Entidades do Sector Público Estatal, Autonómico e Local para o seguimento do cumprimento de fitos e obxectivos e de execución orzamentaria e contable das medidas dos compoñentes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Orde TMA/957/2021, de 7 de setembro, pola que se aproban as bases reguladoras da concesión de axudas para a elaboración de proxectos piloto de plans de acción

local da Axenda Urbana Española e a convocatoria para a presentación de solicitudes para a obtención das subvencións polo procedemento de concorrencia competitiva.

- A Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público (LCSP) (art. 64).
- Instrución de 23 de decembro de 2021 da Xunta Consultiva de Contratación Pública do Estado sobre aspectos a incorporar nos expedientes e nos pregos reitores dos contratos que se vaian a financiar con fondos procedentes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

### 3.- Outros documentos que serviron para a elaboración do Plan Antifraude:

- a) Avaliación do risco de fraude e medidas efectivas e proporcionadas contra a fraude (DG REXIO) EGESIF\_14-0021-00; 16/06/2014 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020). Guía desenvolvida en aplicación do Artigo 125.4 c) do Regulamento (UE) 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 17 de decembro de 2013, polo que se establecen disposicións comúns relativas ao Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional, ao Fondo Social Europeo, ao Fondo de Cohesión, ao Fondo Europeo Agrícola de Desenvolvemento Rural e ao Fondo Europeo Marítimo e da Pesca, e polo que se establecen disposicións xerais relativas ao Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional, ao Fondo Social Europeo, ao Fondo de Cohesión e ao Fondo Europeo Marítimo e da Pesca, e derrógase o Regulamento (CE) 1083/2006 do Consello.

[https://ec.europa.eu/rexional\\_policy/é/information/publications/guidelines/2014/fraud-risk-assessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures](https://ec.europa.eu/rexional_policy/é/information/publications/guidelines/2014/fraud-risk-assessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures).

- b) Comunicación da Comisión (2021/C 121/01) - Orientacións sobre como evitar e xestionar as situacións de conflito de intereses con arranxo ao Regulamento Financeiro.

[https://eur-lex.europa.eu/legalcontent/É/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=É](https://eur-lex.europa.eu/legalcontent/É/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=É).

- c) OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions (Recompilación de casos anónimos: accións estruturais).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/OLAF-Intern-2011.pdf>.

- d) OLAF practical guide on conflict of interest (guía práctica sobre o conflito de intereses).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-É.pdf>.

- e) OLAF practical guide on forged documents (guía práctica sobre a falsificación de documentos).

<https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wpcontent/uploads/2019/05/Guide-on-forged-documents.pdf>.

- f) Comunicación 1/2017, de 6 de abril, do Servizo Nacional de Coordinación Antifraude, sobre a forma na que poden proceder as persoas que teñan coñecemento de feitos que poidan ser constitutivos de fraude ou irregularidade en relación con proxectos ou operacións financiados total ou parcialmente con cargo a fondos procedentes da Unión Europea.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/eses/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>.

## 3 CONCEPTOS E TERMINOLOXÍA.

Atendendo ás definicións de fraude, corrupción e conflito de intereses contidas na Directiva (UE) 2017/1371, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión (Directiva PIF), e no Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE) e recollidas no Anexo III.C da Orde HPF/1030/2021, adóptanse como tales, as seguintes definicións:

### 3.1. CONFLITO DE INTERESES.

#### a) Concepto.

Enténdese que existe o devandito conflito, de conformidade co artigo 61 Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro) «cando os axentes financeiros e demais persoas que participan na execución do orzamento tanto de forma directa, indirecta e compartida, así como na xestión, incluídos os actos preparatorios, a auditoría ou o control, vexan comprometido o exercicio imparcial e obxectivo das súas funcións por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo directo ou indirecto de interese persoal». Corresponde ás autoridades nacionais, de calquera nivel, evitar e/ou xestionar os potenciais conflitos de intereses.

En consecuencia, devandito conflito de intereses:

- Resulta aplicable a todas as partidas administrativas e operativas e a todos os métodos de xestión
- Cobre calquera tipo de interese persoal, directo ou indirecto
- Reclama a actuación ante calquera situación que se perciba» como un potencial conflito de intereses.

#### b) Actores implicados nos posibles conflitos de intereses:

- Os empregados públicos aos que se encomendan as tarefas de xestión, control e pago, así como os demais axentes nos que se deleguen algunha/s desta/s función/s.
- Os beneficiarios privados, socios, contratistas e subcontratistas, cuxas actuacións sexan financiadas cos fondos do MRR, que poidan actuar en favor dos seus propios intereses, pero en contra dos intereses financeiros da UE, no marco dun conflito de intereses.

### **c) Clasificación dos posibles conflitos de intereses:**

Tivéronse en conta os seguintes:

- Conflito de intereses aparente: cando os intereses privados dun empregado público ou beneficiario poden comprometer o exercicio obxectivo das súas funcións ou obrigas, aínda que finalmente non se atope un vínculo identificable e individual con aspectos concretos da conduta, o comportamento ou as relacións de devandita persoa (ou unha repercusión en devanditos aspectos).
- Conflito de intereses potencial: cando un empregado público ou beneficiario ten intereses privados de tal natureza que poderían ocasionar un conflito de intereses no caso de que tivesen que asumir nun futuro determinadas responsabilidades oficiais.
- Conflito de intereses real: existe un conflito entre o deber público e os intereses privados dun empregado público ou no que o empregado público ten intereses persoais que poden influír de maneira indebida no desempeño dos seus deberes e responsabilidades oficiais.

### **3.2. FRAUDE E CORRUPCIÓN.**

A Directiva (UE) 2017/1371, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión (en diante, Directiva PIF) establece que os estados membros adoptarán as medidas necesarias para garantir que a fraude que afecte os intereses financeiros da Unión constitúe unha infracción penal cando se cometan intencionadamente, concretando un réxime sancionador no artigo 7. En cumprimento de tal previsión, a dita Directiva foi trasposta ao ordenamento xurídico español mediante a Lei orgánica 1/2019, de 20 de febreiro, pola que se modifica a Lei orgánica 10/1995, de 23 de novembro, do Código Penal para traspoñer directivas da Unión Europea nos ámbitos financeiro e de terrorismo, e abordar cuestións de índole internacional.

De acordo co artigo 3.1 da Directiva (UE) 2017/1371, -PIF-) a definición de fraude en materia de gastos consiste en calquera «acción ou omisión intencionada, relativa:

- Á utilización ou á presentación de declaracións ou de documentos falsos, inexactos ou incompletos, que teñan por efecto a percepción ou a retención indebida de fondos procedentes do orzamento xeral das comunidades europeas ou dos orzamentos administrados polas comunidades europeas ou pola súa conta.
- Ao incumprimento dunha obriga expresa de comunicar unha información, que teña o mesmo efecto.
- Ao desvío deses mesmos fondos con outros fins distintos daqueles para os que foron concedidos nun principio».

Precísase que a existencia dunha irregularidade non sempre implica a posible existencia de fraude; a concorrencia de intencionalidade é un elemento esencial na fraude, elemento que non é preciso que se dea para que exista irregularidade.

O artigo 1.2 do Regulamento (CE, Euratom) nº 2988/95 do Consello, de 18 de decembro de 1995, relativo á protección dos intereses financeiros das comunidades europeas, establece que «constituirá irregularidade toda infracción dunha disposición do dereito comunitario correspondente a unha acción ou omisión dun axente económico que teña ou tería por efecto prexudicar ao orzamento xeral das comunidades ou aos orzamentos administrados por estas, ben sexa mediante a diminución ou a supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por conta das comunidades, ben mediante un gasto indebido».

## 4 ÁMBITO OBXECTIVO E ALCANCE SUBXECTIVO DE APLICACIÓN DO PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE (PMA).

### 4.1. ÁMBITO OBXECTIVO E REQUERIMENTOS MÍNIMOS DO PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE.

O obxectivo básico deste Plan de Medidas Antifraude (PMA) é permitir ao Concello de Teo garantir que os fondos correspondentes ao PRTR que vai xestionar e executar utilízanse de conformidade coas normas aplicables á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

Os elementos mínimos que debe conter un PMA son os seguintes:

- a) Estructuración de medidas antifraude ao redor do catro elementos claves do “ciclo antifraude”: prevención, detección, corrección e persecución.
- b) Realizar unha avaliación do risco, impacto e probabilidade de risco de fraude nos procesos clave da execución do PRTR.
- c) Revisión periódica, anual do risco da fraude, e sempre que se detectou fraude ou algún cambio significativo no proceso.
- d) Adecuar e instaurar medidas de control contra a fraude, en base ao principio de proporcionalidade.
- e) Elaboración e presentación da Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI), por quen participen en procedementos de execución de PRTR.

### 4.2. ÁMBITO SUBXECTIVO DE APLICACIÓN. DESCRICIÓN, COMPETENCIAS E FUNCIÓNS DO CONCELLO DE TEO COMO ENTIDADE LOCAL.

As entidades locais son institucións básicas da organización territorial do Estado e destacan as súas canles de participación cidadá, asuntos públicos e a súa xestión autónoma dos intereses propios das súas colectividade. Por iso, e de acordo co noso marco xurídico estatal, as autoridades locais convertéronse en socios relevantes respecto das posibles reformas e investimentos que ofrece o Regulamento do Parlamento Europeo e do Consello, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.

A entidade local actuará e xestionará os subproxectos e licitacións públicas necesarias para o seu exercicio conforme aos principios de descentralización, proximidade, eficacia e eficiencia. Ademais, o Concello de Teo, presenta este Plan de Medidas Antifraude para actuar en cumprimento ás esixencias establecidas no PRTR e ao artigo 6 da Directiva 1030/2021.

Por iso, as medidas deste Plan Antifraude aplicaranse a todas as persoas desta Entidade Local implicadas na xestión de diñeiro público proveniente do MRR e, en concreto, a todas aquelas que teñan algún tipo de relación co deseño, xestión, elaboración ou execución dos proxectos que contén con financiamento do PRTR. Para iso, se identifican as responsabilidades nesta materia de cada área da organización e establécese un mapa de procesos e riscos, identificando as medidas de prevención a adoptar.

O PMA tamén será de aplicación a calquera outra entidade que forme parte do sector público local do Concello de Teo.

#### 4.3. ÓRGANOS RESPONSABLES. COMISIÓN ANTIFRAUDE

Coa finalidade de pór en práctica este Plan de Medidas Antifraude e de actuar conforme aos principios de transparencia e bo goberno, constituirase una Comisión Antifraude no marco do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, encargado de executar as funcións de control de xestión, comprobación, análise dos expedientes identificados de risco, a proposta de novas medidas específicas e a revisión deste Plan.

A nivel de Entidade Local, a constitución desta Comisión Antifraude, estará integrado por:

- Intervención municipal (presidencia)
- Secretaría do Concello
- Tesourería municipal
- Secretaría adxunta
- Persoa responsable administrativa dos departamentos que xestionan os subproxectos que sexan convocados
- Persoa responsable política da área económica e da principal área dos subproxectos financiados con fondos NGEU
- Actuará como secretaria da Comisión Antifraude unha persoa funcionaria do departamento de Secretaría

As **funcións** da Comisión Antifraude serán as seguintes:

- Realizar e aprobar a avaliación de risco dos intereses financeiros da Unión.
- Participar na identificación dos indicadores de risco realizando un labor técnico, co obxecto de concretar a planificación dos controis que se realizarán no exercicio de control da xestión, primando os ámbitos nos que se observe un maior risco.

- Actualización periódica e seguimento do Plan de Medidas Antifraude, propondo os indicadores de risco aplicables. Realización dun informe anual de seguimento do Plan.
- Velar pola comunicación ao persoal municipal da aprobación e actualización do propio Plan e do resto de comunicacións relativas a este.
- Analizar os asuntos que puidesen ser constitutivos de fraude ou corrupción e, no caso de que proceda, propor a elevación ao órgano competente para a súa remisión á institución que proceda de acordo coa tipoloxía e alcance da presunta fraude ou corrupción ao ámbito do PRTR. Terase que comunicar á Secretaría Xeral de Fondos Europeos do Ministerio de Facenda, como Autoridade Responsable do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, dos feitos producidos e das medidas adoptadas cando se detecte unha posible fraude.
- Implementar o modelo da Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses.
- Elaborar procedementos para abordar a fraude, a corrupción e o conflito de intereses.
- Elaborar e validar os modelos de documentos necesarios para a prevención, detección, corrección e persecución do conflito de intereses, a fraude e a corrupción.
- Propor medidas correctoras e de mellora dos procedementos relativos á prevención, detección corrección e persecución do conflito de intereses, a fraude e a corrupción.
- Comunicar ao persoal da organización da aprobación e actualización do propio Plan de Medidas Antifraude e do resto de comunicacións que deban realizarse.
- Divulgación entre o persoal do Consistorio da existencia da caixa de correos de denuncias externas do SNCA para a comunicación de fraudes ou irregularidades que poidan afectar a fondos procedentes do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.
- Análise das comunicacións dos posibles indicios de fraude, estudar e valorar as mesmas.

Cada área de goberno propondrá a designación dunha persoa responsable de integridade e de prevención de riscos de fraude, co maior nivel de responsabilidade xerárquica posible. Tamén formulará unha proposta de designación dunha persoa responsable, no plano operativo, da integridade e a prevención dos riscos de fraude no ámbito da área.

A persoa responsable da integridade e prevención dos riscos de fraude ten, entre as súas funcións e responsabilidades, as seguintes:

- Formalizar e/ou informar acerca das propostas de actualización do Plan.

- Impulsar, coordinar e realizar materialmente os talleres de autoavaliación.
- Promover a execución das medidas previstas no Plan.
- Identificar medidas correctivas a aplicar e valorar o seu grao de urxencia.
- Implantar e desenvolver procesos de xestión de información (reclamacións, canles de denuncias, etc.)
- Trasladar información a órganos superiores mencionados anteriormente.

#### **4.4 MEDIDAS PARA AFRONTAR O CONFLICTO DE INTERESES.**

O Concello de Teo contempla neste Plan de Medidas Antifraude unha agrupación de medidas cuxo obxectivo é previr e afrontar os conflitos de intereses. Requírese mencionar que a existencia dun conflito de interese non ten que derivar ou deriva en todas as ocasións nunha actividade ou operación fraudulenta; no entanto, é fundamental elaborar e desenvolver unha metodoloxía para actuar ante estas situacións e evitar condutas fraudulentas.

##### **4.4.1. Prevención**

Entre as medidas establecidas polo Concello de Teo para previr a existencia de conflitos de intereses atópanse as seguintes:

- 1.- Comunicación e información ao persoal sobre as distintas modalidades de conflito de interese e das formas de evitalo.
  - Aprobación do Plan Antifraude
  - Sesión de presentación do Plan para os cargos políticos, funcionarios e traballadores do Concello
  - Creación dunha caixa de correos de suxestións ou denuncias
  - Enlace na páxina web ao Plan Antifraude, etc.
- 2.- Cumprimento dunha declaración de ausencia de conflito de intereses (DACI) , incluída como Anexo 1, ás persoas intervinientes nos correspondentes procedementos, asinada polo responsable do órgano de contratación, o persoal que redacte os documentos de licitación/bases e/ou convocatorias, os expertos que avalíen as correspondentes solicitudes/ofertas/propostas, os membros dos comités de avaliación de solicitudes/ofertas/propostas e demais órganos colexiados que puidesen intervir nos procedementos. Neste último caso, a dita declaración realizarase ao comezo da correspondente reunión -por todas as intervinientes na mesma- e reflectirase na acta.

Este cumprimento da DACI estenderase tamén, ademais ás beneficiarias da axuda correspondente, ás contratistas, subcontratistas, etc.

- 3.- Comprobación de información a través de bases de datos dos rexistros mercantís, bases de datos de organismos nacionais e da UE, expedientes do persoal empregado (tendo en conta as normas de protección de datos) ou a través da utilización de ferramentas de prospección de datos («data mining») ou de puntuación de riscos (ARACHNE).
- 4.- Aplicación estrita da normativa interna (normativa estatal e autonómica), en particular, o artigo 53 do Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público relativo aos Principios éticos, o artigo 23 da Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, relativo á Abstención e a Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.

#### **4.4.2. Corrección**

Como medidas para abordar os posibles conflitos de intereses detectados recóllense as seguintes:

1. Comunicación da situación que pode supor a existencia dun conflito de interese para que o superior xerárquico confirme por escrito se considera que o mesmo existe. Se así fose, determinará que a persoa cese toda actividade relacionada con devandito asunto e adoptará calquera outra medida adicional que corresponda de conformidade co dereito aplicable.

A dita comunicación poderá practicarse directamente ao superior xerárquico, á Comisión Antifraude do Concello ou dirixida á caixa de correos de suxestións ou denuncias.

2. Aplicación estrita da normativa interna (estatal, autonómica ou local correspondente), en particular, do 24 da Lei 40/2015, de 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público, relativo á recusación e a Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.

#### **4.5 MEDIDAS PARA PREVER, DETECTAR E CORRIXIR A FRAUDE E A CORRUPCIÓN: O CICLO ANTIFRAUDE**

O artigo 22 do Regulamento do MRR obriga aos estados membros a adoptar as medidas oportunas para previr, detectar e corrixir a fraude e a corrupción e exercitar accións legais para recuperar os fondos que puidesen ser obxecto de apropiación indebida. Por tanto, as entidades que participan na execución de actuacións do PRTR deben aplicar as medidas proporcionadas contra a fraude, estruturadas ao redor do catro elementos crave do ciclo antifraude: prevención, detección, corrección e persecución.

En consecuencia, este Plan propón as seguintes medidas:

A) De prevención, é dicir, dirixidas a reducir o risco residual de fraude a un nivel aceptable.

1.- Desenvolver unha cultura ética.

Mediante unha declaración institucional déixase constancia do fomento de valores como a integridade, a obxectividade, a rendición de contas e a honradez. Esta convértese nun código de conduta que se fai chegar a todos os membros da organización e tamén á cidadanía. Entre as actuacións que se inclúen neste apartado está tamén a creación dunha caixa de correos de denuncias aberto a calquera interesado.

2.- Formación e concienciación.

Poranse en marcha accións formativas para todos os niveis xerárquicos, que incluirán reunións, seminarios, grupos de traballo, etc. que fomenten a adquisición e transferencia de coñecementos. Centraranse na identificación e avaliación dos riscos, o establecemento de controis específicos, a actuación en caso de detección de fraude, a identificación de casos prácticos de referencia, etc.

3.- Implicación das autoridades da organización.

Estas manifestan, mediante a Declaración que acompaña a este Plan antifraude como Anexo 2, o seu compromiso firme contra a fraude e tolerancia cero ante a fraude.

As ditas autoridades desenvolverán unha formulación proactivo, estruturado, específico e eficaz na toma de decisións para xestionar o risco de fraude.

4. Repartición segregado de funcións e responsabilidades nas actuacións de xestión, control e pago, evidenciándose esa separación de forma clara, de modo que se deixará constancia de cada responsable directo no mapa de avaliación de riscos.

5. Mecanismos adecuados de avaliación do risco para todas as medidas xestionadas, deixando evidencia do mesmo, en busca das partes do proceso máis susceptibles de sufrir fraude, e controlalas especialmente, sobre a seguinte base:

Elaboración dun mapa de riscos (Anexo 3) no que se identificarán:

- As medidas que son máis susceptibles da fraude, como poden ser aquelas con alta intensidade, alto orzamento, moitos requisitos para xustificar pola persoa solicitante, controis complexos, etc.
- Os posibles conflitos de intereses.
- Os resultados de traballos previos de auditorías internas.

- Os resultados de auditorías da Comisión Europea ou do Tribunal de Contas Europeo, no seu caso.

- Os casos de fraude detectados con anterioridade.

6. Sistema de control interno eficaz, adecuadamente deseñado e xestionado, con controis que se centran en paliar con eficacia os riscos que se identifiquen e con responsables directos.

7. Análise de datos. Dentro dos límites relativos á protección de datos, cruzaranse datos con outros organismos públicos ou privados do sector que permitan detectar posibles situacións de alto risco.

## B) DE DETECCIÓN

Entendendo que as medidas de prevención non son suficientes para proporcionar unha protección completa contra a fraude elíxense determinados sistemas para detectar a tempo os comportamentos fraudulentos que puidesen escapar á prevención.

As ferramentas de detección da fraude incluírán:

1. O uso de bases de datos como a Base Nacional de Datos de Subvencións (BNDS), ferramentas de prospección de datos («data mining») ou de puntuación de riscos (ARACHNE).
2. O desenvolvemento de indicadores de fraude (bandeiras vermellas) e de comunicación dos mesmos ao persoal en posición de detectalos (os documentos da OLAF mencionados máis adiante son útiles para a súa definición).
3. O establecemento de mecanismos adecuados e claros para informar das posibles sospeitas de fraude por quen os detecten.

## C) DE CORRECCIÓN

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, levará por parte da Comisión antifraude as seguintes actuacións:

- a inmediata suspensión do procedemento
- a notificación de tal circunstancia no máis breve prazo posible ás autoridades interesadas e aos organismos implicados na realización das actuacións
- a revisión de todos aqueles proxectos que poidan estar expostos ao mesmo - a avaliación da incidencia da fraude e a súa cualificación como sistémico ou puntual
- a retirada dos proxectos ou a parte dos proxectos afectados pola fraude e financiados ou a financiar polo MRR.

#### D) DE PERSECUCIÓN.

O máis axiña posible a Comisión antifraude procederá a:

1. Comunicar os feitos producidos e as medidas adoptadas á entidade decisoria (ou á entidade executora que lle encomendou a execución das actuacións, nese caso será esta a que llos comunicará á entidade decisoria), quen comunicará o asunto á Autoridade Responsable, a cal poderá solicitar a información adicional que considere oportuna de cara ao seu seguimento e comunicación á Autoridade de Control.
2. Denunciar, se fose o caso, os feitos punibles ás Autoridades Públicas competentes (Servizo Nacional de Coordinación Antifraude –SNCA-) e para a súa valoración e eventual comunicación á Oficina Europea de Loita contra a Fraude.
3. Iniciar unha información reservada para depurar responsabilidades ou incoar un expediente disciplinario.
4. Denunciar os feitos ante a fiscalía e os tribunais competentes, nos casos oportunos.

## 5 SEGUIMIENTO E CONTROL PERIÓDICO DO PLAN.

O Concello de Teo asume o compromiso de implantar, en breve prazo, un sistema de información adecuado para facilitar o seguimento das medidas do plan e tamén levar a cabo as responsabilidades de prevención, detección e control dos actos contra a integridade, actos de fraude ou de corrupción.

Así mesmo, habilitaranse canles de comunicación interna e externa para que o persoal empregado informe dos riscos percibidos na súa xestión, así como as actividades inadecuadas ou dos casos de infraccións.

### 5.1.- SUPERVISIÓN

O máximo órgano de dirección, a través da persoa responsable da integridade e prevención de riscos de fraude, realizará un control periódico para verificar o cumprimento das regras do plan e os seus efectos prácticos.

O órgano responsable de integridade e prevención de riscos realizará un seguimento anual do plan baseándose na análise das respostas dos distintos departamentos e servizos xestores, a través de formularios e accións específicas, preparadas para o efecto.

O proceso de seguimento garantirá que se aplican os mecanismos de control adecuados para as actividades da organización e que os procedementos son seguidos en todos os niveis. Máis aló da periodicidade das revisións e actualizacións antes sinaladas, os responsables das diferentes unidades informarán ao máximo órgano de dirección cando xurdan riscos elevados ou novos que sexa necesario previr.

Finalmente elaborárase un informe ao final do ano 2022 sobre o cumprimento das medidas previstas no plan. O devandito informe, elaborado pola persoa responsable da integridade e prevención de riscos, elevarase ao máximo órgano de dirección.

### 5.2.- REVISIÓN E ACTUALIZACIÓN DO PLAN

O informe anual de execución do plan, así como a presenza de incumprimentos ou casos de fraude ou corrupción, indicarán a necesidade da súa actualización, en función do seguimento realizado, e recomendará a súa revisión sempre que sexa necesario, tendo en conta as avaliacións previstas no apartado anterior.

Avaliarase o cumprimento das medidas do plan (por parte da persoa responsable da integridade institucional e a prevención de riscos de fraude) e proporase, no seu caso, a revisión e adaptación á realidade do órgano de control a través de melloras que garantan a transparencia e minimicen os riscos.

### 5.3.- COMUNICACIÓN E DIFUSIÓN

Desenvolveranse e implantarán procesos para xestionar a información e elaborarse un plan de comunicación que favoreza a participación e implicación de todo o persoal, dinamizado pola persoa responsable da integridade institucional e prevención de riscos de fraude.

Tamén se habilitará unha caixa de correo que permita que todo o persoal da institución poida comunicar, ademais da información relevante en materia de integridade institucional, outra serie de cuestións sobre riscos de xestión e achegar as propostas de mellora que considere oportunas. As propostas presentadas analizaranse polo órgano supervisor do plan.

As medidas que se adoptarán en materia de información e comunicación serán as seguintes:

- autoavaliacións internas pola persoa responsable de prevención nos procesos
- revisións periódicas dos mapas de risco
- elaboración dun informe anual de seguimento das medidas implantadas
- orientación dos controis financeiros/auditorías aos procesos de risco identificados nos plans
- rendición ao control externo das avaliacións dos órganos de control propios e independentes
- establecemento dun procedemento para que os servidores públicos informen os resultados das autoavaliacións
- establecemento dun procedemento/protocolo coas medidas de resposta ante situacións de corrupción ou fraude detectadas.

## ANEXO 1

### 6.1. Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)

Expediente:

Contrato/subvención.

Co obxecto de garantir a imparcialidade no procedemento de contratación/subvención arriba referenciado, a/as persoas abaixo asinante/s, como participante/s no proceso de preparación e tramitación do expediente, declara/declaran:

Primeiro. Estar informado/s do seguinte:

1. Que o artigo 61.3 «Conflicto de intereses», do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo (Regulamento financeiro da UE) establece que «existirá conflito de intereses cando o exercicio imparcial e obxectivo das funcións se vexa comprometido por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera motivo directo ou indirecto de interese persoal.»

2. Que o artigo 64 «Loita contra a corrupción e prevención dos conflitos de intereses» da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público, ten o fin de evitar calquera distorsión da competencia e garantir a transparencia no procedemento e asegurar a igualdade de trato a todas as candidatas e licitadoras.

3. Que o artigo 23 «Abstención», da Lei 40/2015, de 1 outubro, de réxime xurídico do sector público, establece que deberán absterse de intervir no procedemento «as autoridades e o persoal ao servizo das administracións en quen se dean algunhas das circunstancias sinaladas no apartado seguinte», sendo estas:

- a) Ter interese persoal no asunto que se trate ou noutro en cuxa resolución puidese influír á daquel; ser administradora de sociedade ou entidade interesada, ou ter cuestión litixiosa pendente con algunha persoa interesada.
- b) Ter un vínculo matrimonial ou situación de feito asimilable e o parentesco de consanguinidade dentro do cuarto grao ou de afinidade dentro do segundo, con calquera das persoas interesadas, coas administradoras de entidades ou sociedades interesadas e tamén coas asesoras, representantes legais ou mandatarias que interveñan no procedemento, así como compartir despacho profesional ou estar asociado con estes para o asesoramento, a representación ou o mandato.
- c) Ter amizade íntima ou inimidade manifesta con algunha das persoas mencionadas no apartado anterior.
- d) Intervir como perito ou como testemuña no procedemento de que se trate.
- e) Ter relación de servizo con persoa natural ou xurídica interesada directamente no asunto, ou terlle prestado nos dous últimos anos servizos profesionais de calquera tipo e en calquera circunstancia ou lugar».

Segundo. Que non se atopa/n incurso/s en ningunha situación que poida cualificarse de conflito de intereses das indicadas no artigo 61.3 do Regulamento Financeiro da UE e que non concorre na súa/s persoa/s ningunha causa de abstención do artigo 23.2 da Lei 40/2015, de 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público que poida afectar ao procedemento de licitación/concesión.

Terceiro. Que se compromete/n a pór en coñecemento do órgano de contratación/comisión de avaliación, sen dilación, calquera situación de conflito de intereses ou causa de abstención que dea ou puidese dar lugar ao devandito escenario.

Cuarto. Coñezo que, unha declaración de ausencia de conflito de intereses que se demostre que sexa falsa, carrexará as consecuencias disciplinarias/administrativas/xudiciais que estableza a normativa de aplicación.

(Data e sinatura, nome completo e DNI)



## ANEXO 2

### 6.2. Declaración institucional

O Concello de Teo é unha institución aberta, transparente, accesible, íntegra e comprometida coa mellora continua dos servizos e as políticas públicas que presta á cidadanía, capaz de xerar oportunidades de futuro e de progreso social, económico e persoal para todo o mundo. Para iso comprométese a cumprir e a trasladar a todo o persoal traballador e á cidadanía en xeral os seguintes valores no desenvolvemento da súa actividade:

- A honestidade e a dedicación como distinción principal do comportamento colectivo.
- A responsabilidade, a integridade e a intelixencia, á hora de administrar os recursos públicos.
- Unha gobernabilidade baseada no capital humano do municipio, nas capacidades do persoal profesional do Concello e do conxunto da cidadanía.
- A cohesión e a convivencia na cidade como factores chave de desenvolvemento e progreso.

Por iso, este Concello quere manifestar o seu compromiso cos estándares máis altos de cumprimento das normas xurídicas, éticas e morais e a súa adhesión aos máis estritos principios de integridade, obxectividade e honestidade, de maneira que a súa actividade sexa percibida por todos os axentes que se relacionan con ela como oposta á fraude e á corrupción en calquera das súas formas.

Todos os membros do seu equipo directivo asumen e comparten este compromiso.

Tamén o persoal empregado público se compromete, de conformidade co establecido polos artigos 52 e seguintes do Real Decreto Lexislativo 5/2015, de 30 de outubro, a cumprir co código de conduta establecido, desempeñando con dilixencia as tarefas que teñen asignadas e velando polos intereses xerais con suxeición e observancia da Constitución e do resto do ordenamento xurídico, de conformidade cos principios de obxectividade, integridade, neutralidade, responsabilidade, imparcialidade, confidencialidade, dedicación ao servizo público, transparencia, exemplaridade, austeridade, accesibilidade, eficacia, honradez, promoción da contorna cultural e ambiental, e respecto á igualdade entre mulleres e homes, así como cos principios que inspiran o citado código e que se reproducen a continuación:

Esta Entidade Local promove unha cultura que desalenta as actividades fraudulentas e que facilita a súa prevención e detección, promovendo o desenvolvemento de procedementos efectivos para a xestión deses supostos. Así, entre outras medidas, o Concello procede a aprobar en leste mesmo acto o seu Plan Antifraude e os procedementos e medidas que o mesmo recolle para evitar e, no seu caso corrixir, posibles conflitos de intereses ou potenciais situacións de fraude.

As funcións de control e seguimento corresponderán á Comisión Antifraude, que contará coa colaboración de todos os membros da corporación, empregados públicos e traballadores do Concello. Tamén conta coa colaboración dos diferentes responsables e xestores de procesos para asegurar que existe un adecuado sistema de control interno dentro das súas respectivas áreas de responsabilidade e garantir, no seu caso, a debida dilixencia na implementación de medidas correctoras.

En definitiva, o Concello de Teo adopta unha política de tolerancia cero fronte á fraude e a corrupción e estableceu un sistema de control robusto, deseñado especialmente para previr e detectar, na medida do posible, os actos de fraude e corrixir o seu impacto, en caso de producirse.

Teo, 29 de xuño de 2022



## ANEXO 3

### 6.3. Mapa de riscos

A elaboración do mapa de riscos é unha das medidas de prevención que se propón e que se completa coas medidas de detección vinculadas aos indicadores ou bandeiras vermellas.

Parte dunha autoavaliación que identifica os riscos específicos, o seu impacto e a probabilidade de que ocorran, tendo en conta os controis que existen no Concello e, se estes non fosen suficientes para considerar que o nivel de risco é aceptable, propón controis ou medidas adicionais. Será revisado de maneira periódica.

En todas as actividades será preciso ter en conta as seguintes referencias:

Órgano responsable do seguimento:	
Persoa directamente responsable do control:	
Controis existentes:	
Documéntase o control?	
Que grao de confianza ofrece o control?	
Próximo control previsto:	

#### 1. En materia de contratación:

Risco	Impacto/gravidade	Probabilidade
1.- Risco de conflitos de intereses		
2.- Risco de limitación de concorrencia		
3.- Risco de favorecer a determinados licitadores		
4.- Risco de falta de obxectividade na valoración das ofertas		
5.- Risco de ter en conta só aspectos económicos		
6.- Risco de recibir e/ou pagar prestacións que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato		
7.- Risco de incorrer en falsidade documental		
8.- Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais		
Outros		

## 2. En materia de subvencions:

Risco	Impacto	Gravidade
Risco de limitación de concorrencia		
Risco de trato discriminatorio na selección de persoal beneficiario		
Risco de conflito de intereses		
Risco de emprego dos fondos a finalidades diferentes do establecido		
Risco de dobre financiamento		
Risco de falsidade documental		
Risco de incumprir coas obrigas de comunicación e información		
Risco de non cumprir cos requisitos de inspección, seguimento e control		

## 3. En materia de convenios:

Risco	Impacto/gravidade	Probabilidade
Risco de eludir o procedemento de contratación mediante a sinatura de convenios.		
Risco de trato discriminatorio na selección de beneficiarias		
Risco de conflito de intereses		
Risco de emprego dos fondos a finalidades diferentes do establecido		
Risco de dobre financiamento		
Risco de falsidade documental		
Risco de incumprir coas obrigas de comunicación e información		
Risco de non cumprir cos requisitos de inspección, seguimento e control .		

#### 4. En materia de xestión económica e patrimonial:

Risco	Impacto/gravidade	Probabilidade
Risco de non aplicar de maneira adecuada a supervisión nas funcións de contabilidade, recadación e control.		
Risco de incumprir os plans económico-financeiros		
Risco de non controlar a veracidade dos datos que se solicitan aos externos.		
Risco de non atender os informes técnicos ou xurídicos emitidos polo persoal responsable das áreas ás que pertencen os proxectos		
Risco de realizar reparos suspensivos sen xustificación adecuada		
Risco de paralización da contratación e a execución dos fondos sen xustificación adecuada		
Risco de incumprir coas obrigacións de comunicación e información		
Risco de non pór a disposición dos responsables da contratación os manuais de procesos que faciliten a tramitación dos contratos e a súa posterior supervisión e control		
Risco de utilizar de forma abusiva os anticipos de caixa fixa ou pagos que se han de xustificar		
Risco de non levar unha contabilidade separada dos proxectos financiados cos fondos europeos		
Risco de non cumprir cos requisitos de tramitación dos fondos como a retención do orzamento correspondente para o pago do IVE		
Risco de incumprir o período de pago a incumpridores		
Risco de incumprir a prelación de pagos do Concello		



## ANEXO 4

### 6.4. Catálogo orientativo de bandeiras vermellas clasificadas por tipoloxías

#### Con carácter xeral:

- A falta de sistematización na planificación
- A ausencia de manuais de procedemento
- A pouca claridade na distribución de competencias
- A ausencia de trazabilidade en versións de informes

#### Nos pregos reitores do procedemento para obter un licitador:

- Presentación dunha única oferta ou número anormalmente baixo de proposicións optando á licitación
- Extraordinaria similitude entre os pregos reitores do procedemento e os produtos ou servizos da contratista gañadora; formalización de queixas doutros licitadores
- Pregos con prescricións máis restritivas ou máis xerais ca as aprobadas en procedementos previos similares
- Pregos con cláusulas inusuais ou pouco razoables
- O poder adjudicador define un produto dunha marca concreta en lugar dun produto xenérico.
- Establecemento de calquera cláusula limitativa da concorrencia sen xustificación (reforzada) ningunha.

#### Nas licitacións colusorias:

- A oferta gañadora é demasiado alta en comparación cos custos previstos, coas listas de prezos públicas, con obras ou servizos similares ou medias da industria ou con prezos de referencia do mercado
- Todos os licitadores ofertan prezos altos de forma continuada
- Os prezos das ofertas baixan bruscamente cando novos licitadores participan no procedemento
- Os adjudicatarios repártense por rexión, tipo de traballo, tipo de obra
- O adjudicatario subcontrata os licitadores perdedores
- Patróns de ofertas inusuais (por exemplo, as ofertas teñen porcentaxes exactos de rebaixa, a oferta gañadora está xusto debaixo do limiar de prezos aceptables, ofértase exactamente o orzamento do contrato, os prezos das ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, moi distintos, números redondos, incompletos, etc.)

#### Conflicto de intereses:

- Favoritismo inexplicable ou inusual cara a un contratista ou vendedor en particular
- Aceptación continua de altos prezos e traballo de baixa calidade, etc.
- O persoal empregado encargado de contratación non presenta declaración de conflito de interese ou faino de forma incompleta
- O persoal empregado encargado de contratación declina un ascenso a unha posición na que deixa de ter que ver con adquisicións
- O persoal empregado encargado de contratación parece facer negocios propios polo seu lado
- Socialización entre un persoal empregado encargado de contratación e un determinado provedor de servizos ou produtos
- Aumento inexplicable ou súbito da riqueza ou nivel de vida do persoal empregado encargado de contratación

### **Manipulación das ofertas presentadas:**

- Formalización de queixas dos licitadores
- Falta de control e inadecuados procedementos de licitación
- Indicios de cambios nas ofertas despois da recepción
- Ofertas excluídas por erros
- Licitador capacitado descartado por razóns dubidosas
- O procedemento non se declara deserto e volve convocarse a pesar de que se recibiron menos ofertas ca o número mínimo requirido

### **Fraccionamento do gasto:**

- Aprécianse dúas ou máis adquisicións con similar obxecto efectuadas a idéntico adxudicatario por baixo dos límites admitidos para a utilización de procedementos de adxudicación directa ou dos limiares de publicidade ou que esixirían procedementos con maiores garantías de concorrencia
- Separación inxustificada das compras, por exemplo, contratos separados para man de obra e materiais, estando ambos por baixo dos limiares de licitación aberta
- Compras secuenciais xusto por baixo de limiares de obrigación de publicidade das licitacións