



**Financiado por
la Unión Europea**
NextGenerationEU



**Plan de
Recuperación,
Transformación
y Resiliencia**

vigem
grup d'empreses municipals, s.l

vimed
empresas municipales de viladecans

viladecansqualitat
empresa
municipal de
viladecans

viurbana

Manual del Pla de mesures antifrau

vigem
grup d'empres municipals, s.l

vimed
empresas municipales de viladecans

viladecansqualitat
empresa
municipal de
viladecans

viurbana


Plan de Recuperación,
Transformación y Resiliencia


Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

Empreses Municipals de Viladecans

Data de publicació: 4 d'abril de 2022

Nota: aquest Pla és un document dinàmic, sotmès a revisions i actualitzacions de forma periòdica.

Índex

1. Introducció.....	3
2. Objecte del Pla de mesures antifrau.....	3
3. Àmbit d'aplicació.....	6
4. Definicions rellevants.....	7
5. Resum del Pla de mesures antifrau.....	8
6. Mesures antifrau.....	8
7. Mesures de prevenció del risc de frau.....	9
8. Mesures de detecció del risc de frau.....	15
9. Mesures de correcció i persecució del risc de frau.....	18
10. Seguiment i revisió dels elements del Pla de mesures antifrau.....	22
11. Annexos:	23

1. Introducció

En el marc del procés de decisió i execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, instrument derivat del Mecanisme de Recuperació i Resiliència promogut per la Unió Europea, orientat a mitigar els impactes de la COVID-19, entre altres objectius, s'estableix la necessitat d'actuar conforme el principi de bona gestió financera i, concretament, vetllar perquè es previnguin, detectin i corregeixin el frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Al respecte, l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, determina que s'han d'adoptar totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió Europea i per a vetllar perquè la utilització dels fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant, fons MRR) s'ajusti al Dret aplicable de la Unió Europea i nacional i, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Dins l'àmbit nacional, l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, del 29 de setembre (d'ara endavant, "l'Ordre Ministerial") estableix una sèrie de requisits per a les entitats públiques amb capacitat de decisió i/o execució sobre aquests fons.

Concretament, l'Ordre Ministerial, en el seu article 6è estableix que *"Amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti 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'interès"*.

Atès que les Empreses Municipals de Viladecans es postulen com una de les entitats de capital públic considerades com a entitat executora conforme el que estableix l'Annex 1 de l'Ordre Ministerial, elabora el preceptiu «Pla de mesures antifrau».

2. Objecte del Pla de mesures antifrau

El Pla de mesures antifrau que Empreses Municipals de Viladecans ha desenvolupat té per objecte prevenir, detectar, corregir i perseguir aquelles situacions irregulars que poden arribar a comportar frau, corrupció o conflictes d'interès en el marc dels projectes i subprojectes finançats, completament o en part, pels fons MRR.

Així doncs, amb el Pla de mesures antifrau, les Empreses Municipals de Viladecans pretenen garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables i, en particular, en relació amb la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

El risc sempre existeix, però l'objectiu és poder disposar de mecanismes que permetin mitigar-lo i reduir-lo al màxim possible en atenció als recursos i a la capacitat d'autogestió de les empreses municipals.

En última instància, amb l'adopció del present Pla de mesures antifrau es treballa cap a l'adopció i implementació d'un sistema de gestió i control adequat que permeti millorar i supervisar el compliment tant de les obligacions derivades de les disposicions legals com dels compromisos ètics i d'integritat en la gestió pública.

D'aquesta manera, el Pla de mesures antifrau pretén abordar el frau en atenció als quatre elements que conformen el denominat «cicle antifrau»:

- Prevenció;
- Detecció;
- Correcció; i
- Persecució.

Amb la combinació de l'avaluació del risc de frau, el disseny i l'adopció de mesures adequades per a la prevenció i la detecció del frau, i el ferm compromís en corregir i erradicar les eventuais situacions irregulars, s'aspira a reduir considerablement el risc de frau i a contribuir a la consecució d'una gestió pública íntegra.

El Pla de mesures antifrau desenvolupat per les Empreses Municipals de Viladecans compleix amb els requisits recollits a l'article 6.5 de l'Ordre Ministerial. Els requeriments mínims a complir són els següents:

- a) Aprovar el Pla de mesures antifrau en un termini inferior a noranta (90) dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial o, des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- b) Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i sobre els quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- c) Avaluar el risc de frau (impacte i probabilitat) en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la seva revisió periòdica i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.
- d) Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

- e) Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- f) Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- g) Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la Unió Europea gastats fraudulentament.
- h) Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial.
- i) Definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès. En particular, la subscripció obligatòria d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI) pels qui participin en els procediments d'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol conflicte d'interès potencial i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

Així mateix, per a la confecció del Pla de mesures antifrau s'ha atès també, entre d'altres:

- Comunicació de la Comissió Europea (2021/C 121/01) relativa a orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interès conforme al Reglament Financer (Reglament [UE, Euratom] 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió¹).
- Instrucció de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat de 23 de desembre de 2021².
- El document de treball «Orientacions per al Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, referits en l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència», elaborat per la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública³.

¹ Disponible a:

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=urisrv%3AOJ.C_.2021.121.01.0001.01.SPA&toc=OJ%3AC%3A2021%3A121%3AFUL

² Disponible a:

<https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/D.G.%20PATRIMONIO/Junta%20Consultiva/informes/informes2021/2021-075instruccionPRTR.pdf>

³ Disponible a:

<https://femp-fondos-europa.es/documentos/orientaciones-para-el-refuerzo-de-los-mecanismos-para-la-prevencion-deteccion-y-correccion-del-fraude-la-corrupcion-y-los-conflictos-de-intereses-referidos-en-el-articulo-6-de-la-orden-hfp-1030-2021/>

- El document de treball «Pla de mesures antifrau per a la gestió dels fons *Next Generation* EU. Guia per elaborar-lo i eines a la vostra disposició» de l'Oficina Antifrau de Catalunya de 17 de novembre de 2021⁴.
- ISO 37001:2016 de Sistemes de gestió antisuborn⁵.
- OCDE (2020), Manual de l'OCDE sobre Integritat Pública⁶.

Finalment, resulta d'aplicació i d'obligat compliment tant la normativa espanyola i europea com els pronunciaments que hagin realitzat o puguin realitzar les institucions de la Unió Europea respecte a les matèries tractades en el Pla de mesures antifrau. Així mateix, el Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons MRR de la Generalitat de Catalunya té caràcter supletori.

3. Àmbit d'aplicació

El present Pla de mesures antifrau, es basa en el Pla de mesures antifrau elaborat per l'Ajuntament de Viladecans i s'aplica a l'àmbit de l'actuació que les Empreses Municipals de Viladecans té com a entitat executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, dins les seves competències.

Les mesures i disposicions recollides en el present Pla de mesures antifrau resulten d'aplicació i d'obligat compliment a totes les persones que integren o presten serveis a les Empreses Municipals de Viladecans. En particular:

- Membres de la Junta General de les Empreses Municipals de Viladecans.
- Membres del Consell d'Administració de les Empreses Municipals de Viladecans.
- Personal directiu.
- Personal laboral

Així mateix, el present Pla de mesures antifrau també serà aplicable, en la mesura del possible, a les entitats i persones beneficiàries, contractistes i subcontractistes que resultin perceptores o beneficiàries dels fons MRR.

⁴ Disponible a:

https://www.antifrau.cat/sites/default/files/Documents/Recursos/pla-mesures-antifrau-gestio-fons-next-generation-eu_guia-eines.pdf

⁵ Disponible a: <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:37001:ed-1:v1:es>

⁶ Disponible a:

<https://www.oecd.org/publications/manual-de-la-ocde-sobre-integridad-publica-8a2fac21-es.htm>

4. Definicions rellevants⁷

Conflicte d'interès: situació en què l'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'una persona es veu o es pot veure compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Frau: qualsevol acte o omissió relacionada amb la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació; i/o el desviament o l'ús de fons amb finalitats diferents d'aquelles per a les quals han estat concebuts.

Corrupció: rebre o sol·licitar, en profit propi o d'un tercer, per si mateix o mitjançant un tercer, un obsequi, favor o retribució de qualsevol classe o acceptar-ne l'oferiment o promesa, per tal de realitzar un acte contrari als deures inherents a la posició o càrrec o per a no realitzar-lo o retardar injustificadament la seva realització. És a dir, un abús de poder d'una posició o càrrec públic per a obtenir un benefici de caràcter privat.

Irregularitat⁸: incompliment del Dret aplicable (ja siguin disposicions normatives de la Unió Europea, estatals, autonòmiques o locals), derivat d'un acte o omissió que tingui o pugui tenir un perjudici per al pressupost de la Unió Europea.

Red flag (bandera vermella): acció, omissió o decisió irregular, potencialment irregular o aparentment irregular que pot implicar un risc de frau. No implica necessàriament un frau o corrupció, però si suposa una alerta per tal de supervisar la situació en qüestió.

Integritat pública: alineació i adhesió a valors, principis i normes ètiques compartides per a defensar i donar prioritat a l'interès públic per sobre dels interessos privats dins del sector públic, més enllà del simple compliment de les disposicions legals aplicables.

Projecte: conjunt d'accions, recursos i mitjans sota la direcció d'un únic responsable (entitat executora) que es crea per a aconseguir, en un termini determinat de temps, la finalitat o

⁷ Per a la definició dels termes més rellevants s'ha tingut en compte el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió; la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal; el Document de treball «Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau» de la Direcció General de la Comissió Europea EGESIF_14-0021-00, de 16 de juny de 2014; OCDE (2017), Recomanació del Consell de l'OCDE sobre integritat pública; «Riscos per a la integritat en la contractació pública», Documents de treball núm. 2, de l'Oficina Antifrau de Catalunya, entre d'altres.

⁸ L'existència d'una irregularitat no sempre implica l'existència de frau. Així doncs, hi haurà frau quan concorrin també altres elements com ara la intencionalitat.

resultats per als quals s'han definit les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Subprojecte: descomposició d'una part d'un projecte o d'un altre subprojecte que per a la seva execució intervé més d'una entitat executora.

5. Resum del Pla de mesures antifrau

El Pla de mesures antifrau que les Empreses Municipals de Viladecans han desenvolupat el componen els següents documents⁹:

- Manual del Pla de mesures antifrau.
- Acord del Consell d'administració relatiu al compromís de lluita contra el frau.
- Informe d'avaluació dels riscos de frau.
- Codi Ètic.
- Procediment per abordar conflicte d'interessos
- Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI).
- Llistat de *red flags* (banderes vermelles).
- Test d'autoavaluació de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció.
- Pla anual de control financer (PACF).

6. Mesures antifrau

Tal com s'ha exposat amb anterioritat, l'objectiu principal del Pla de mesures antifrau és proporcionar una sèrie de mesures per tal de reduir el risc de frau en la gestió i l'execució dels fons MRR i, per extensió, evitar el frau contra els interessos de la Unió Europea.

Al respecte, la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (Directiva PIF), en el seu article 3.2, estableix que s'entendrà per frau que afecta els interessos de la Unió Europea qualsevol acció o omissió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió Europea o de pressupostos administrats per la Unió Europea, o en el seu nom;

⁹ Sens perjudici de l'aplicació supletòria del Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons MRR de la Generalitat de Catalunya.

- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte; o
- L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió Europea.

Així doncs, en aquest context, les mesures antifrau desenvolupades per les Empreses Municipals de Viladecans s'estructuren de la següent forma:

- Mesures de prevenció del risc de frau.
- Mesures de detecció del risc de frau.
- Mesures de correcció i persecució del risc de frau.

7. Mesures de prevenció del risc de frau

Amb l'objectiu de reduir el risc de frau en la gestió i l'execució dels fons MRR fins a un nivell de risc residual acceptable, les Empreses Municipals de Viladecans adopten les següents mesures de prevenció específiques, sens perjudici de les mesures de control i fiscalització ja existents per al normal desenvolupament de les seves funcions públiques:

Declaració del Consell d'Administració de lluita contra el frau

Mitjançant l'adopció del Pla de mesures antifrau, el Consell d'Administració de cada una de les Empreses Municipals de Viladecans busca reafirmar i expressar el seu ferm compromís amb una gestió pública íntegra i amb la lluita contra el frau.

En aquest sentit, les Empreses Municipals de Viladecans alineades amb els més alts estàndards pel que fa a integritat, objectivitat, neutralitat, servei públic, transparència, rendició de comptes, legalitat i honestedat volen constatar la seva política de zero tolerància envers el frau, la corrupció i la inadequada gestió dels conflictes d'interès.

Així doncs, les Empreses Municipals de Viladecans es comprometen a complir i fer complir les disposicions normatives que resultin d'aplicació, a observar i aplicar el Pla de mesures antifrau i a impulsar una cultura de compliment ètic i normatiu.

L'Acord del Consell d'administració de cada una de les Empreses Municipals de Viladecans relatiu al compromís de lluita contra el frau s'incorpora com un document independent al present manual que forma part de la documentació del sistema de compliment de les Empreses Municipals de Viladecans.

Informe d'avaluació dels riscos de frau

L'objectiu de l'Informe d'avaluació dels riscos de frau és identificar i prioritzar els riscos de frau existents a les Empreses Municipals de Viladecans en el marc de l'execució dels fons MRR.

Concretament, s'identifiquen les principals modalitats de riscos de frau; s'identifiquen els principals processos i activitats de risc vinculades a la gestió i execució dels fons MRR; es realitza una priorització de les modalitats de riscos de frau detectades a través de l'impacte i probabilitat de comissió; s'inclouen exemples de *red flags* associades a cada procés i activitats, entre altres aspectes.

L'Informe d'avaluació dels riscos és un document independent al present Manual i que s'incorpora a la documentació relativa al sistema de compliment de les Empreses Municipals de Viladecans.

Autoavaluació periòdica dels riscos de frau (Annex 8)

Amb la finalitat de mantenir actualitzat el nivell de risc de frau i disposar d'una identificació ajustada les Empreses Municipals de Viladecans duran a terme una autoavaluació dels riscos de frau de forma anual.

A aquests efectes, s'emprarà el test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció previst a l'Annex II.B.5 de l'Ordre Ministerial.

S'adjunta el test d'autoavaluació periòdica com Annex 8 al present Manual.

Revisió de l'avaluació del risc de frau amb caràcter biennal

De la mateixa manera, les Empreses Municipals de Viladecans revisaran la totalitat de l'Informe d'avaluació dels riscos de frau amb caràcter biennal, així com de forma sobrevinguda en cas que s'hagi detectat algun cas de frau rellevant o hi hagi canvis significatius en les activitats i procediments o en el personal.

Codi Ètic

Les Empreses Municipals de Viladecans disposen d'un Codi Ètic aprovat pels respectius Consell d'administració en data 29 de març de 2022 amb l'objectiu de proporcionar una guia d'actuació amb una sèrie de principis ètics i de bon govern per fomentar una millor gestió pública i una cultura ètica en l'organització.

El Codi Ètic es configura com un document bàsic per a la correcta gestió dels fons públics, procurant establir una cultura de compliment on la integritat i l'ètica estiguin presents, més enllà del simple compliment formal de les disposicions normatives que resultin d'aplicació.

Així doncs, el Codi Ètic és un element d'autoregulació adoptat per les Empreses Municipals de Viladecans que contribueix a la reducció de conductes i situacions de frau i, en especial, en matèria de conflictes d'interès.

Per tal de facilitar el seu coneixement i el seu compliment, el Codi Ètic es troba disponible a la pàgina web de les Empreses Municipals de Viladecans i és objecte de formació i comunicació periòdica entre el personal de l'organització.

Codi Ètic de les Empreses Municipals de Viladecans és un document independent al present Manual i s'incorpora junt amb aquest a la documentació del sistema de compliment de les Empreses Municipals de Viladecans.

Comissió de Compliment

Es tracta d'un òrgan amb unes funcions específiques assignades per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, així com per impulsar, fer el seguiment i avaluar el compliment del Codi Ètic de les Empreses Municipals de Viladecans.

El Comitè està conformat per un President i 3 vocals:

- El Secretari del Consell d'Administració de les Empreses Municipals de Viladecans (President)
- El Cap de Recursos Humans de les Empreses Municipals de Viladecans (vocal 1)
- El Director Financer de les Empreses Municipals de Viladecans (vocal 2)
- Un/a advocat/da de serveis jurídics de les Empreses Municipals de Viladecans. (vocal 3)

Pel que fa a les funcions, la Comissió de Compliment és, principalment, l'encarregada d'impulsar i supervisar el compliment del Pla de mesures antifrau a les Empreses Municipals de Viladecans . Concretament, a més de les potestats establertes a l'article 16.2 del Codi Ètic de les Empreses Municipals de Viladecans respecte a l'impuls, supervisió i aplicació del Codi Ètic, entre les funcions Comissió de Compliment es troben les següents:

- Conèixer i resoldre els conflictes d'interès i altres possibles situacions de frau.
- Comunicar les irregularitats i incompliments a les autoritats pertinents (proposta d'elevació a l'autoritat competent).
- Supervisar el registre i seguiment de les Declaracions d'Absència de Conflictes d'interès.
- Realitzar l'autoavaluació anual de riscos de frau.
- Resoldre dubtes i consultes que puguin plantejar-se en relació amb el Pla de mesures antifrau i proporcionar assessorament i orientació al respecte.

- Impulsar les accions formatives i comunicatives en matèria antifrau.
- Impulsar la revisió i actualització del Pla de mesures antifrau.
- Proposar mesures correctores i de millora en relació amb el Pla de mesures antifrau.
- Rebre i gestionar les denúncies de la bústia de compliment.
- Informar periòdicament sobre el compliment del Pla de mesures antifrau a l'òrgan de govern.
- Altres funcions anàlogues per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Les persones que integren la Comissió de Compliment exerciran les seves funcions amb independència, objectivitat i imparcialitat.

En cas de que qualsevol persona membre del Comissió de Compliment es veiés afectada per un conflicte d'interès serà substituïda per una altra persona del mateix àmbit a proposta del President i/o el/la Conseller/a Delegat/da.

Procediment per abordar conflicte d'interessos (Annex 1)

Les Empreses Municipals de Viladecans promouen la lluita contra el frau i la corrupció, així com la prevenció i la gestió adequada dels conflictes d'interès. A aquests efectes, disposa d'un procediment per abordar el conflicte d'interessos.

Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI) (Annex 2)

Amb la finalitat de prevenir situacions en les quals algun membre de les Empreses Municipals de Viladecans pugui intervenir en la gestió o execució dels fons MRR sota una situació de conflicte d'interès, totes les persones que participin en l'aplicació dels fons MRR hauran de subscriure una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI). Es configura com una actuació obligatòria sota els termes de l'Ordre Ministerial.

Per tal d'assegurar la seva màxima eficàcia, caldrà subscriure la DACI sense demora en el moment en què es tingui coneixement de fets o circumstàncies que abocarien a un conflicte d'interès, en qualsevol moment de l'execució del projecte o subprojecte. A més, caldrà actualitzar-la davant de qualsevol canvi rellevant al respecte.

La DACI contindrà una clara referència al procediment/expedient en qüestió, juntament amb el nom, cognoms i Document Nacional d'Identitat (DNI) de la persona que la subscriu. S'adjunta com Annex 2 al present Manual un model de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI).

Al respecte, la Instrucció de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat de 23 de desembre de 2021 exposa, respecte a la DACI, que *"l'obligació s'imposa en les diferents fases del contracte a tots els intervinents en el mateix i, d'una*

manera especial al titular o titulars de l'òrgan de contractació, als que participin en la redacció dels plecs del contracte (tant el de clàusules administratives particulars com el de prescripcions tècniques), als membres de les taules o juntes de contractació, als membres del comitè d'experts o als tècnics que elaborin els informes de valoració del contracte. En el cas d'òrgans col·legiats com el comitè d'experts, la taula o la junta de contractació aquesta declaració es realitzarà, per una sola vegada per a cada licitació, a l'inici de la primera reunió i es deixarà constància en l'acta.

També resulta imprescindible que el contractista presenti la declaració, la qual en el seu cas ha d'aportar-se en el mateix moment de la formalització del contracte o immediatament després. Igualment, haurà de presentar-se per tots els subcontractistes”.

Així doncs, la DACI haurà de ser subscripta per:

- Qualsevol membre o personal de les Empreses Municipals de Viladecans que intervingui, en major o menor mesura, en l'execució del projecte o subprojecte, en qualsevol de les seves fases.
- Els contractistes que resultin adjudicats.
- Els subcontractistes, en cas d'haver-hi.

Aquesta declaració haurà de ser d'accés públic, de conformitat amb l'article 75.7 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i l'article 11.1 d) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Finalment, caldrà actualitzar, supervisar i guardar un registre de les diferents DACIs que es vagin subscriuint.

Compromís dels licitadors en matèria de compliment normatiu i antifrau

Per tal de disminuir el risc de frau en l'adjudicació i en l'execució de contractes públics, les Empreses Municipals de Viladecans requereixen, durant el procés d'alta / presentació de candidatures dels proveïdors en una licitació, la subscripció d'una declaració formal per la qual l'adjudicatari es compromet a donar compliment a les disposicions normatives que resultin d'aplicació i, en especial, a evitar qualsevol situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, així com a comunicar aquells conflictes d'interès reals o potencials en el marc del procediment o expedient en qüestió.

Pla anual de control financer (PACF) (Annex 5)

Les Empreses Municipals de Viladecans disposen d'un Pla anual de control financer per a cada exercici (PACF) que comprèn tot un conjunt d'actuacions de control financer i d'auditoria addicional al control que, com a ens dependent de l'Ajuntament de Viladecans, aquest realitza sota la direcció de la Intervenció General Municipal i que permet reduir l'aplicació indeguda dels fons i els bens públics, entre els quals es troben els fons MRR.

S'adjunta com Annex 5 present Manual el Pla anual de control financer (PACF) de les Empreses Municipals de Viladecans relatiu a l'exercici de 2022.

Normativa interna en matèria de contractació pública

Atès que les empreses Municipals de Viladecans tenen la condició de poder adjudicador no administració pública, als efectes de la normativa de contractació pública vigent, Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del parlament europeu i del consell 2014/23/UE i 2014/24/UE de 26.02.14 (en endavant LCSP) pel que fa a la preparació i adjudicació dels contractes subjesoctes a regulació harmonitzada els hi són d'aplicació les normes establertes en les seccions 1a i 2a del capítol I del títol I del llibre II de l'esmentada Llei.

No obstant l'anterior, els hi serà aplicable allò disposat en els articles 201 sobre obligacions en matèria mediambiental, social, o laboral; 202 sobre condicions especials d'execució; 203 a 205 sobre supòsits de modificació de contracte; 214 a 217 sobre cessió i subcontractació; i 2018 a 228 sobre racionalització tècnica de la contractació; així com les condicions de pagament.

Per a la resta de procediments de contractació les Empreses Municipals de Viladecans han desenvolupat normativa interna amb l'objectiu de reduir aquelles situacions irregulars que podrien comportar frau, corrupció o conflictes d'interès. Entre la principal normativa interna podem trobar la següent:

- Instruccions Internes de Contractació
- Protocols de Contractació
- Models

Formació en matèria antifrau

Per tal de transmetre el ferm compromís de les Empreses Municipals de Viladecans amb la lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, es duran a terme de forma periòdica sessions i activitats de formació en matèria antifrau i, particularment, sobre el Pla de mesures antifrau, a tots els nivells de l'organització.

A més, la formació incorporarà una base teòrica i pràctica per tal de facilitar el reconeixement i la prevenció de pràctiques que poden comportar frau, en especial, en matèria de corrupció i contra la lliure competència. Per exemple, en les sessions i activitats de formació es tractaran, entre d'altres, els següents aspectes:

- Codi Ètic.
- Procediment per abordar els casos de frau i de conflicte d'interès.
- Llistat de banderes vermelles (*red flags*).
- Altres documents i mesures del Pla de mesures antifrau.

- Riscos de frau.
- Canals de comunicació d'irregularitats i incompliments.
- Conseqüències en cas d'incompliment.

Així mateix, es realitzaran comunicacions periòdiques i recordatoris del Codi Ètic, entre altres aspectes en matèria antifrau.

Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en totes les fases d'actuació

En la mesura del possible, i sempre respectant el marc normatiu que resulti d'aplicació, es procurarà segregar les funcions i responsabilitats durant la gestió i l'execució dels fons MRR. Al respecte, caldrà especificar i determinar de forma clara les concretes funcions i responsabilitats de les diferents persones i òrgans que intervinguin.

Així mateix, es procurarà que el repartiment i la delegació de funcions recaigui en personal vàlid, competent i lliure de situacions de conflicte d'interès.

Altres mesures de control intern

A més de les mesures indicades anteriorment, les Empreses Municipals de Viladecans aplicaran totes aquelles mesures de control intern i fiscalització que disposi per a procurar una gestió diligent dels fons.

En aquest sentit, es duran a terme actuacions de control intern com ara la supervisió, la comprovació i el seguiment per tal de pal·liar amb eficàcia els riscos de frau identificats, així com es desenvoluparan aquelles noves mesures de control intern en cas que s'estimi necessari.

8. Mesures de detecció del risc de frau

Amb l'objectiu de reconèixer i detectar a temps aquelles situacions i comportaments que puguin arribar a suposar frau, corrupció o conflictes d'interès en la gestió i l'execució dels fons MRR, les Empreses Municipals de Viladecans adopten les següents mesures de detecció específiques, sens perjudici de les mesures de control i fiscalització ja existents per al normal desenvolupament de les seves funcions públiques:

Comprovació de dades

Els membres de les Empreses Municipals de Viladecans empraran les eines i programes que estiguin al seu abast per tal de comprovar possibles indicis de situacions de frau, corrupció o conflictes d'interès.

Controls interns

Les Empreses Municipals de Viladecans duran a terme controls i revisions internes davant d'activitats especialment crítiques, anomalies o sospites d'irregularitats, es reforçaran les mesures de control, com ara:

- Supervisió a diferents nivells.
- Informes de justificació.
- Altres mesures anàlogues.

Bústia de compliment

Les Empreses Municipals de Viladecans posen a disposició dels seus membres, de les persones interessades, així com de la ciutadania en general, un mecanisme de comunicació per tal d'alertar possibles irregularitats en la gestió i execució dels fons MRR.

Concretament, es disposa d'un canal de comunicació, una bústia de correu accessible a través de compliance@vigem.cat mitjançant la qual tota persona pot comunicar aquells fets o sospites que tinguin coneixement que puguin suposar una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès durant la gestió i execució dels fons MRR.

En cas de rebre alguna denúncia o comunicació fora dels mitjans preestablerts, les Empreses Municipals de Viladecans donaran, igualment, la tramitació oportuna.

Per tal d'ampliar el coneixement sobre l'existència del canal de comunicació sobre compliment, així com per fer-ho més accessible a la ciutadania, les Empreses Municipals de Viladecans han publicat al seu portal web/seu electrònica un accés a aquesta bústia de compliment.

Finalment, convé assenyalar que amb aquests mecanismes es pretén complir amb l'exigència de disposar d'un mecanisme de denúncia interna que requereix la Directiva (UE) 2019/1937 de 23 d'octubre de 2019 relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió Europea (Directiva *Whistleblowing*), així com amb els requisits de confidencialitat, protecció de dades i d'altres exigències que determina aquesta Directiva europea.

Comunicació al Servei Nacional de Coordinació Antifrau

Adicionalment, es podrà utilitzar el canal de comunicació oficial habilitat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau per a facilitar la remissió d'aquells fets que poguessin ser constitutius de frau, així com de qualsevol informació rellevant en la lluita contra el frau als interessos financers de la Unió Europea, a través de:

- El canal habilitat a aquests efectes mitjançant la següent adreça web:
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/Denan.aspx>
- Excepcionalment, per correu postal, a:

Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y Función Pública
Calle María de Molina 50, planta 12 - 28006 Madrid

Comunicació al superior jeràrquic

Sens perjudici dels mitjans anteriorment indicats, en cas de tenir coneixement sobre incompliments, sospites o punts dèbils que puguin abocar a una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, caldrà comunicar-ho al superior jeràrquic, preferentment per un mitjà escrit.

Llistat de red flags (banderes vermelles) (Annex 3)

Conèixer aquelles situacions que són més crítiques o que poden arribar a comportar una irregularitat permet detectar i reconèixer de forma anticipada el frau, la corrupció i els conflictes d'interès. Per això, les Empreses Municipals de Viladecans han elaborat un llistat de *red flags* on s'indiquen les principals situacions de risc durant les diferents fases de l'execució dels projectes i subprojectes.

Per a l'elaboració d'aquest llistat de *red flags* s'ha tingut en compte, principalment, el Document de Treball 03 "Identificació de riscos" de l'Oficina Antifrau de Catalunya dins el projecte «Riscos per a la integritat en la contractació pública» i el Document de Treball «Frau en la contractació pública: Recopilació d'indicadors d'alerta i millors pràctiques» dirigit i coordinat per la Unitat de Prevenció del Frau, Transmissió de la Informació i Anàlisi de l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau (OLAF).

En aquest context, resulta imprescindible que els membres i el personal de les Empreses Municipals de Viladecans tingui accés i coneixement del llistat de *red flags*. Per això, es duran a terme formacions i comunicacions periòdiques al respecte.

S'adjunta com Annex 3 al present Manual el llistat de *red flags* elaborat.

Transparència

Tal com s'assenyala a l'apartat 7 del Codi Ètic les Empreses Municipals de Viladecans, la transparència és un principi ètic que ha d'estar present en tota actuació i decisió que es dugui a terme. És per això, que les Empreses Municipals de Viladecans procuraran establir una sèrie de garanties per a assegurar un nivell de transparència adequat durant totes les fases de l'execució dels projectes i subprojectes en què intervingui.

Model de Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI)

Tal com s'ha exposat amb anterioritat, la DACI permet reconèixer, detectar i comunicar a temps aquelles situacions de conflicte d'interès que podrien arribar a condicionar o viciar el normal desenvolupament dels projectes i subprojectes.

Pla anual de control financer (PACF)

Les Empreses Municipals de Viladecans disposen d'un Pla anual de control financer per a cada exercici (PACF) que comprèn tot un conjunt d'actuacions de control financer i d'auditoria addicional al control que, com a ens dependent de l'Ajuntament de Viladecans, aquest realitza sota la direcció de la Intervenció General Municipal i que permet reduir l'aplicació indeguda dels fons i els bens públics, entre els quals es troben els fons MRR.

Règim disciplinari

El fet de no comunicar una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès suposa un greu perjudici pel correcte desenvolupament dels projectes i subprojectes i, en general, és contrari a l'objectiu d'una gestió pública íntegra i transparent.

Per això, les Empreses Municipals de Viladecans, de forma proporcional i de conformitat amb les disposicions normatives que resultin d'aplicació, podran sancionar disciplinàriament a aquelles persones que, tenint un ferm coneixement respecte a una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, pròpia o aliena, no ho comuniquin degudament.

D'altra banda, i de conformitat amb el que s'estableix a la Directiva (UE) 2019/1937 de 23 d'octubre de protecció a les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió Europea, les Empreses Municipals de Viladecans garanteixen que no prendrà represàlies contra aquelles persones que informin, de bona fe, sobre possibles situacions de frau, corrupció o conflicte d'interès.

Altres mesures de control intern

A més de les mesures indicades anteriorment, les Empreses Municipals de Viladecans aplicaran totes aquelles mesures de control intern i fiscalització per tal de detectar aquelles situacions que puguin arribar a comportar frau, corrupció o conflictes d'interès.

9. Mesures de correcció i persecució del risc de frau

Per tal de corregir i perseguir aquelles situacions i comportaments que impliquin frau, corrupció o conflictes d'interès en la gestió i l'execució dels fons MRR, les Empreses Municipals de Viladecans adopten les següents mesures de correcció i persecució, sens perjudici de les mesures de control i fiscalització ja existents per al normal desenvolupament de les seves funcions:

Avaluació

Una vegada detectat un presumpte cas de frau, corrupció o conflicte d'interès, cal analitzar i avaluar la seva veracitat i versemblança. D'aquesta manera, la persona que n'hagi tingut coneixement haurà d'avaluar cada cas en concret.

Per tal de facilitar aquesta tasca, les Empreses Municipals de Viladecans posen les següents eines a la seva disposició:

- Codi Ètic.
- Informe d'avaluació dels riscos de frau.
- Llistat de *red flags*.
- Formació en matèria antifrau i anticorrupció.
- Procediment per abordar els casos de frau i de conflicte d'interès .
- Programes i eines informàtiques i de gestió documental i de dades.

Correcció

Una vegada realitzada l'avaluació, en cas de corroborar una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès, o tenint sospites fundades al respecte, la persona involucrada o la persona que n'hagi tingut coneixement haurà de procurar, en la mesura del possible, corregir i revertir la situació sense demora.

Sens perjudici del concret procés d'actuació indicat en el Protocol d'execució i assignació de fons de l'Ajuntament de Viladecans, com a mesures de correcció es poden aplicar, entre d'altres, les següents:

- Recusar-se, abstenir-se o cessar l'activitat.
- Ordenar o instar a la persona afectada a revertir la situació.
- Suspendre tota activitat vinculada amb la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.
- Cancel·lar, repetir o corregir l'acte o decisió administrativa viciada.
- Esmenar el defecte documental o processal viciat.
- Altres mesures anàlogues.

En aquest context, caldrà que les Empreses Municipals de Viladecans revisin tota aquella documentació, decisions, actuacions i procediments que hagin pogut estar exposats a la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès detectada.

Així mateix, s'haurà d'avaluar la incidència del possible frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, caldrà retirar els projectes o subprojectes o la part afectada.

Persecució

Després d'haver avaluat la situació, havent estat aquesta corregida o no, es procedirà a depurar responsabilitats al respecte. D'aquesta manera, la persona o òrgan competent, en funció de cada cas, procedirà a estudiar la situació i a incoar, si escau, l'expedient disciplinari o administratiu contra la persona o persones involucrades i responsables d'acord amb la normativa que resulti d'aplicació.

En aquest context, les Empreses Municipals de Viladecans, de forma proporcional i de conformitat amb les disposicions normatives que resultin d'aplicació, sancionaran a aquelles persones que resultin responsables de la concreta situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.

Així mateix, resulta summament important mantenir un registre documental de l'estudi i les sancions imposades.

Comunicació i col·laboració amb les autoritats pertinents

Sens perjudici del que s'ha exposat amb anterioritat, es promou la comunicació a les autoritats pertinents d'aquells incompliments o sospites que puguin comportar, entre d'altres, alguna de les següents situacions:

- Suborn o tràfic d'influències.
- Malversació.
- Prevaricació.
- Falsedat documental.
- Conductes contràries a la lliure competència.
- Altres situacions de frau.

Així doncs, entre els organismes i autoritats a les quals caldrà comunicar els fets, segons el cas, es poden trobar les següents:

- Per conductes que puguin ser clarament delictives, com ara davant de situacions que comportin prevaricació, malversació o suborn, caldrà dirigir-se a la Fiscalia i/o a les Forces i Cossos de Seguretat de l'Estat (Policia Local, Mossos d'Esquadra, Policia Nacional, Guardia Civil, etcètera).
- Per conductes relacionades amb el conflicte d'interès, gestió irregular i d'altres possibles situacions de frau, caldrà dirigir-se a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), i/o a l'Oficina Antifrau de Catalunya.
- Finalment, per qüestions que afectin a la lliure competència, com ara sospites d'acords col·lusoris o UTEs fraudulentas, caldrà dirigir-se a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC) i/o a l'Autoritat Catalana de la Competència.

S'hauran de comunicar els fets de forma honesta, completa i sense demora. A més, caldrà col·laborar plenament amb l'organisme o l'autoritat que decideixi investigar els fets.

Comunicació a altres subjectes interessats

També resulta necessari comunicar els fets produïts i les mesures adoptades en el termini més breu possible a l'Autoritat Responsable¹⁰ i als organismes gestors del projecte o subprojecte afectat per la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.

Així mateix, caldrà informar de manera coordinada i organitzada als organismes implicats en la realització dels projectes o subprojectes afectats o en la revisió de tots aquells que hagin pogut estar exposats, així com a altres persones o organismes afectats.

En aquest sentit, en la mesura del possible, i sempre respectant la normativa en matèria de protecció de dades¹¹, es farà pública tota aquella informació rellevant en relació amb la detecció, correcció i persecució de les situacions de frau, corrupció i conflictes d'interès.

Recuperació dels imports indeguts

Les Empreses Municipals de Viladecans, en coordinació amb les autoritats competents, exigiran i impulsaran la recuperació i el reintegrament dels pagaments i els imports atorgats de forma indeguda a conseqüència del frau, la corrupció o els conflictes d'interès.

Aquesta acció es dirigirà contra els contractistes, beneficiaris i d'altres persones o entitats involucrades, i caldrà realitzar-ne el seguiment oportú.

Revisió de les mesures antifrau

Amb l'objectiu de millorar i perfeccionar les mesures antifrau existents, les Empreses Municipals de Viladecans impulsaran la revisió i, si escau, l'actualització i modificació d'aquelles mesures antifrau (prevenció; detecció; correcció i persecució) per tal d'evitar que els fets tornin a succeir en el futur, o per tal de millorar la seva detecció i gestió.

En especial, caldrà revisar aquells procediments, mesures i controls afectats o relacionats amb la situació de frau, corrupció o conflicte d'interès que hagi tingut lloc i impartir les sessions de formació al respecte que es considerin necessàries.

¹⁰ El Reial decret 689/2020 de 21 de juliol, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Hisenda i es modifica el Reial decret 139/2020, de 28 de gener, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica dels departaments ministerials, estableix en el seu article 11 que la Secretaria General de Fons Europeus és l'autoritat responsable del Mecanisme de Recuperació i Resiliència davant les institucions europees.

¹¹ Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, i Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades.

10. Seguiment i revisió dels elements del Pla de mesures antifrau

Les Empreses Municipals de Viladecans duran a terme un seguiment constant del correcte desenvolupament del Pla de mesures antifrau, de la mateixa manera el revisaran i l'actualitzaran de forma periòdica.

Cal recordar que el Pla de mesures antifrau és dinàmic i està en constant evolució. És per això, que es tindran en compte els pronunciaments, guies i actualitzacions que el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, la Comissió Europea i d'altres organismes i autoritats competents realitzin en la matèria.

Seguiment constant

Resulta altament important que se supervisi el correcte desenvolupament i compliment de tots els elements que componen el Pla de mesures antifrau. És per això les Empreses Municipals de Viladecans duran a terme un seguiment constant de totes les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució.

Revisió i actualització periòdica

En general, les Empreses Municipals de Viladecans duran a terme una revisió biennal dels elements essencials del Pla de mesures antifrau. Concretament, revisaran i, en cas de ser necessari, actualitzaran i adequaran, els següents documents:

- Informe d'avaluació del risc de frau.
- Llistat de *red flags* (banderes vermelles).

La revisió consistirà a estudiar si el contingut d'aquests documents segueix vigent i aplicable o si, en cas contrari, requereix una actualització i adaptació. Concretament, es tindran en compte, entre d'altres, els següents factors:

- Canvis normatius.
- Canvis en l'estructura organitzativa o el personal de les Empreses Municipals de Viladecans.
- Canvis en els processos o activitats de les Empreses Municipals de Viladecans.

Per últim, caldrà mantenir un registre documental de la revisió realitzada, indicant la data en què es duu a terme, els concrets documents i processos que es revisen i, si escau, els canvis i modificacions realitzats.

Revisió i actualització sobrevinguda

La revisió i actualització del Pla de mesures antifrau també podrà tenir lloc per motius o circumstàncies específiques que provoquen la necessitat d'actualitzar i modificar algun dels seus elements.

Per exemple, es podrà revisar i, si escau, actualitzar el Pla de mesures antifrau pels següents motius, entre d'altres:

- Denúncies rebudes a través de la bústia de compliment o d'altres mitjans.
- Detecció d'una situació de frau, corrupció o conflicte d'interès.
- Incompliment rellevant o generalitzat en l'aplicació del Pla de mesures antifrau.
- Canvis normatius rellevants que requereixen una immediata aplicació.
- Resolucions judicials o administratives rellevants que requereixen una immediata aplicació.
- Inoperativitat o deficiències en el Pla de mesures antifrau.

Per últim, caldrà mantenir un registre documental de la revisió realitzada, indicant la data en què es duu a terme, els motius que impulsen la revisió sobrevinguda, els concrets documents i processos que es revisen i, si escau, els canvis i modificacions realitzats.

Autoavaluació de riscos de frau

Amb la finalitat de mantenir actualitzat el nivell de risc de frau i disposar d'una identificació ajustada, les Empreses Municipals de Viladecans duran a terme una autoavaluació dels riscos de frau de forma periòdica.

A aquests efectes, s'emprarà el test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció previst a l'Annex II.B.5 de l'Ordre Ministerial, el qual s'adjunta com Annex 4.

L'objectiu del test és arribar a, o mantenir, un nivell de risc baix. Es considera imprescindible que l'autoavaluació es dugui a terme de forma recurrent, almenys una vegada a l'any, i que el resultat formi part de la documentació relativa al seguiment i aplicació dels fons MRR.

11. Annexos:

- Procediment per abordar els casos de frau i de conflicte d'interès.
- Model de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI).
- Llistat de *red flags* (banderes vermelles).
- Test d'autoavaluació de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció.
- Pla anual de control financer (PACF).

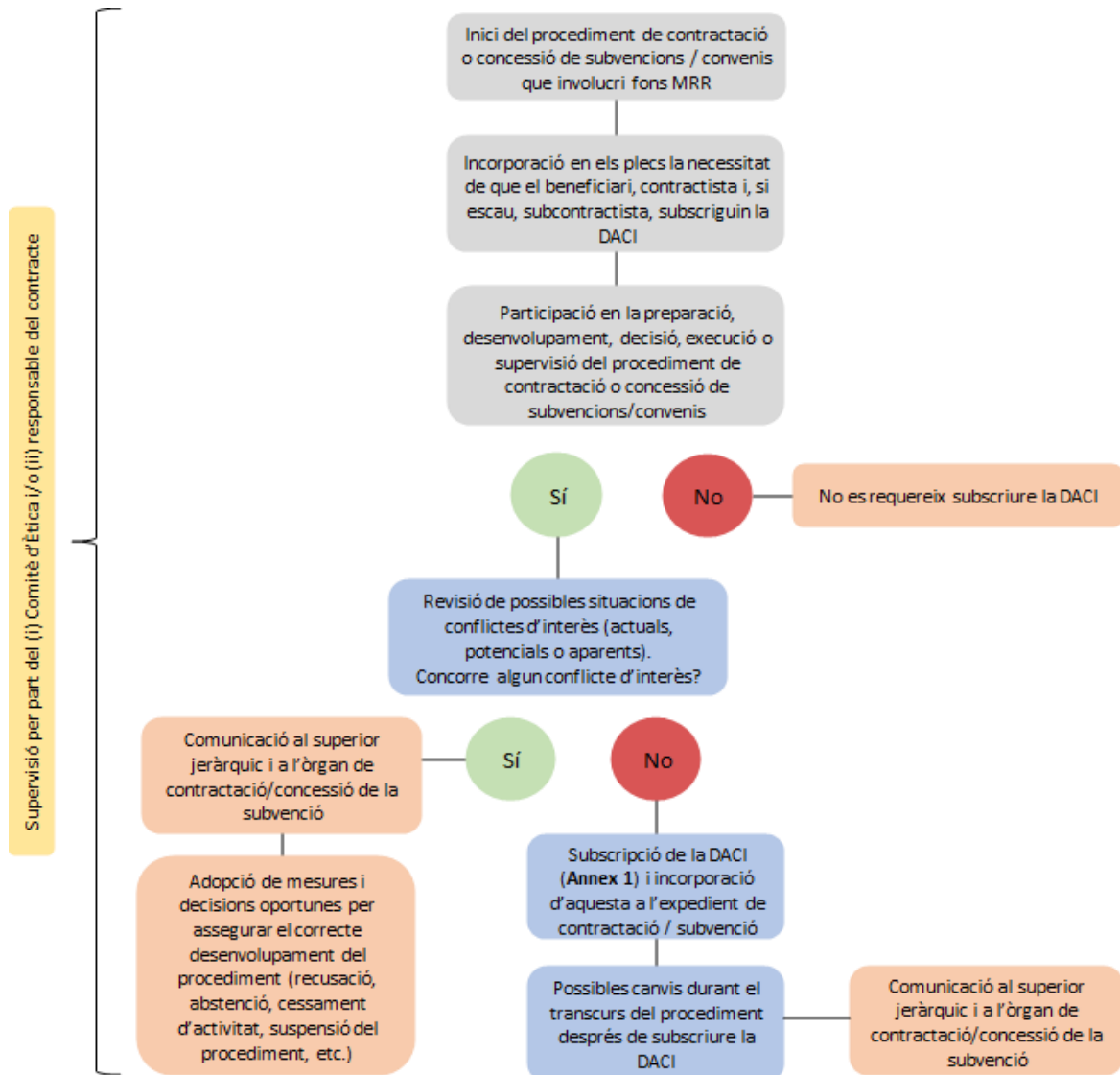


Plan de Recuperación,
Transformación y Resiliencia



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU

Annex 1: Procediment per abordar els fraus i els conflictes d'interès.



Annex 2: Model de Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI)

Model de Declaració d'Absència de conflicte d'interès (DACI) (personal)

Expedient:

Contracte/subvenció.

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

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interès», 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'interès quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegin compromesos per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

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

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», sent aquestes:

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

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

c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.

d) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

e) Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol mena i en qualsevol circumstància o lloc».

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

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

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

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)

Model de Declaració d'absència de conflictes d'interès i de compliment Pla Antifrau (licitadors i subcontractistes)

Identificació de l'expedient:

Identificació del contracte:

La persona signant,, amb NIF/NIE núm., en nom propi o, si escau, en representació de l'empresa, en el procediment d'adjudicació del contracte referenciat en l'encapçalament, i a fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació, declara responsablement:

Primer. Estar informada del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»
2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir-ne la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent», sent aquestes:
 - Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
 - Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.

- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

Segon.- Que no té coneixement de cap conflicte d'interessos relacionat amb la seva participació en el procediment de contractació, ni de cap de les persones que directa o indirectament formin part o estiguin vinculades amb l'estructura de l'empresa, personal o d'altres empreses del grup o col·laboradores.

Tercer.- Que no ha assessorat a l'entitat adjudicadora ni ha intervingut d'altra forma en la preparació del procediment de contractació, la seva documentació, plecs o informes i no té coneixement que es doni aquesta circumstància en cap de les persones que directa o indirectament formin part o estiguin vinculades amb l'estructura de l'empresa, personal o d'altres empreses del grup o col·laboradores.

Quart. Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan de contractació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos reals o potencials, o causa d'abstenció en el marc del procediment o expedient en qüestió, que doni o pogués donar lloc al dit escenari.

Cinquè. Que coneix que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa comportarà les conseqüències legals en l'àmbit administratiu i judicial que estableixi la normativa aplicable.

Sisè. Que es compromet expressament a complir el Pla de mesures antifrau aprovat per les Empreses Municipals de Viladecans.

Setè. Que es compromet a aportar la declaració d'absència de conflictes d'interès i compliment del Pla Antifrau degudament complimentada i subscrita per cadascun dels subcontractistes, si escau, en cas d'ésser adjudicatari del contracte.

A la data de la signatura electrònica.

**Model de declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució
d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)**

El Senyor/Senyora DNI
....., com a Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat
....., amb NIF
....., i domicili fiscal en
.....

....., beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», declara conèixer la normativa que és aplicable, en particular els següents apartats de l'article 22, del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència:

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

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

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



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

....., XX de de 202XSignat
 Càrrec:

Model declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)

El Senyor/Senyora, amb DNI, com a titular de l'òrgan/ Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat, amb NIF, i domicili fiscal en

.....en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/ subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per a prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant si escau a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.

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

....., XX de de 202XSignat
.....Càrrec:

Annex 3: Llistat de *red flags* (banderes vermelles)

12. Contractació pública

Fase de preparació:

- Criteris d'exclusió o requisits que beneficiïn a un dels candidats.
- Criteris qualitatius de valoració de difícil càlcul o determinació.
- Criteris d'adjudicació completament desvinculats de l'objecte de contracte.
- Criteris d'adjudicació no objectius, que vulneren la lliure competència, discriminatoris o indeterminats.
- Quantitat injustificada de criteris subjectius de valor.
- Definició molt vaga dels criteris de valoració o càlcul de les ofertes que requereixen d'una interpretació molt subjectiva.
- Requisits de solvència desproporcionats, innecessaris o que puguin dificultar la lliure concurrència d'ofertes.
- Disseny de plecs (requisits de concurrència, lots, etc.) que afavoreixin comportaments col·lusoris.
- Objecte, necessitat o característiques del contracte vinculades o ajustades a un candidat en concret.
- Realitzar declaracions d'urgència quan l'objecte del contracte no ho requereix.
- Definició imprecisa, indeterminada o vaga de l'objecte i característiques del contracte.
- Definició de les característiques o condicions del contracte de difícil execució o que beneficien clarament a algun dels candidats.
- Sol·licitar al proveïdor actual o a un dels futurs candidats la preparació dels plecs de licitació o realitzar-los consultes durant la preparació dels plecs.
- Fixar terminis per a la presentació d'ofertes desproporcionats o que limitin la concurrència d'ofertes (períodes curts, períodes de vacances, etc.).
- Influències externes per a determinar la necessitat de realitzar la contractació.
- Impulsar/preparar contractes innecessaris o perjudicials (característiques, duració o necessitats falses, sobredimensionades, injustificades o no avalades per l'anàlisi cost-benefici).
- Impulsar contractes que inclouen prestacions o necessitats ja cobertes.
- Fragmentació en contractes similars o divisió en lots l'objecte i naturalesa dels quals és la mateixa.
- Inici d'una nova licitació sobre el mateix objecte d'una licitació desistida sense una clara causa de justificació.
- Modificacions significatives dels plecs en moments o per causes poc justificades o vinculades a la concurrència o no d'un candidat.

- No permetre o dificultar l'accés a l'expedient de contractació o d'altra informació als candidats o tercers.
- Pagament de primes o compensacions indegudes o injustificades a candidats en el marc d'un diàleg competitiu o concurs de projectes.
- Definir el preu del contracte per sota el preu normal de mercat.
- Fixació del preu del contracte per un import proper al límit quantitatiu de la tipologia de contracte.
- Invitar sempre als mateixos proveïdors.
- Falta d'exigència o acreditació de garantia a un candidat.
- Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.
- Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat.
- Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública.
- Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats.
- Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.

Fase de selecció:

- No reaccionar ni alertar de pràctiques clarament anticompetitives.
- UTEs fraudulentas o indicis d'acords col·lusoris.
- Selecció d'empreses de nova creació, en procés de creació o no constituïdes adequadament conforme als criteris legals.
- Concurrencia d'ofertes d'empreses del mateix grup empresarial o d'empreses amb noms o característiques similars.
- No comunicar indicis de col·lusió / anticompetència a l'autoritat pertinent (com ara ofertes tècniques idèntiques, errors gramaticals o ortogràfics repetits en ofertes diferents, ofertes econòmiques separades per quanties molt reduïdes, percentatges de rebaixa idèntics).
- No denunciar o sancionar als servidors públics que incorrin en practiques irregulars o fraudulentas.
- Realitzar alguna adjudicació al marge del procediment de contractació.
- No recusació / no abstenir-se de participar en el procediment en cas d'haver-hi conflicte d'interessos.
- Coincidència en una única persona de funcions que col·lideixen o creen biaixos.
- Admetre una oferta que no compleix amb els requisits mínims de solvència tècnica o econòmica o en la que concorre una prohibició de contractar.
- Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
- Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.
- Modificació significativa dels plecs una vegada presentades les primeres ofertes.
- Modificar l'objecte o característiques del contracte durant la negociació.
- Incompliment desproporcionat i injustificat dels terminis.

- Falta d'apreciació d'una oferta anormalment baixa o falta de justificació adequada d'aquesta.
- Decisió de no adjudicar o celebrar el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada.
- Falta de comunicació a licitadors i candidats sobre la decisió o resultat de la licitació.
- Utilització de criteris de desempat d'ofertes indefinits, poc transparents o de difícil comprensió o determinació.
- Ús excessiu de millores com a criteris d'adjudicació.
- Valorar les ofertes mitjançant criteris no previstos en els plecs o de forma poc transparent.
- No corregir errors materials en la suma de puntuacions.
- Realitzar una segona volta de valoració amb criteris de judici de valor una vegada es té la puntuació inicial de tots els candidats.
- Acceptar millores quan en els plecs no es preveu tal possibilitat o no vinculades amb l'objecte del contracte.
- Contractació d'una empresa d'un funcionari o autoritat, d'un familiar o empresa del mateix grup o que hagi exercit un càrrec recentment o amestat notòria o enemistat manifesta.
- Adjudicació del candidat que ha participat en la preparació dels plecs o en la determinació de les característiques/requisits del contracte.
- Adjudicació a una persona jurídica l'objecte social de la qual difereix completament de l'objecte del contracte.
- Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada.
- Valorar de forma esbiaixada les ofertes.
- Alt número de queixes o reclamacions per part dels candidats.
- Falta de la tramitació o impuls oportú del recurs.
- Inaplicació o incompliment de les mesures cautelars i indemnitzacions establertes.
- Resolució de preguntes plantejades pels candidats per mitjans no oficials o no previstos en els plecs sense registre.
- Millor tracte o comunicació de major qualitat o fluïdesa amb un candidat que amb la resta.
- Realitzar algun comentari o comunicació que pugui crear alguna preferència, conveniència o avantatge a algun candidat.
- Avançar a un candidat informació que encara no s'ha fet pública o que no es farà pública.
- Filtrar informació privilegiada o que impliqui una posició d'avantatge vers la resta de candidats.
- No atendre de forma reiterada les sol·licitud d'informació legítimes i adequades de candidats.
- No comunicar a tots els candidats possibles aclariments o correccions.
- Filtrar a un candidat informació sobre el contingut de les ofertes d'altres candidats.
- Utilitzar o revelar a tercers informació confidencial dels candidats.

Fase d'execució:

- Obtenir una prestació diferent a la contractada.
- Decisió de no adjudicar o celebrar el contracte o el desistiment del procediment sense una causa justificada o de forma no motivada.
- Condicions contractuals difereixen de les condicions estipulades en els plecs.
- Revisió/modificació de preus un cop feta l'adjudicació.
- Modificar injustificadament alguna de les condicions del contracte una vegada adjudicat.
- Autoritzar pagaments injustificats o irregulars.
- No formalitzar una modificació del contracte.
- Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte.
- Aprovar pròrrogues innecessàries.
- Aprovar modificacions que alterin el contingut essencial o l'objecte del contracte o la introducció de característiques que haguessin suposat la contractació d'un altre candidat.
- Alt número de queixes o reclamacions per part dels candidats.
- Reconèixer com a executat quelcom que no ho està totalment.
- No detectar la substitució o modificació d'algunes parts del contracte.
- No exigir la rectificació d'una deficiència d'execució.
- Certificar més hores d'un servei de les realment executades.
- No exercir un degut control sobre la correspondència entre els pagaments i factures amb l'execució real del contracte.
- Falta flagrant de transparència en resolucions i decisions.
- Falta de motivació en resolucions o motivació molt genèrica i indeterminada.
- Falta de penalitats o compensacions davant una execució defectuosa o demora en l'execució.
- Atorgament de drets o exclusió d'obligacions al contractista de forma indeguda al resoldre el contracte de mutu acord.
- No exigir responsabilitat per incompliments.
- No resoldre deficiències detectades durant l'execució del contracte.
- No executar les garanties davant de defectes o vicis.
- No instar la revisió d'ofici davant de causes justificades.
- Successió empresarial del contractista no justificada adequadament.
- Adjudicar prestacions addicionals en l'execució d'un contracte sense la deguda licitació o procediment corresponent.
- Permetre de facto la subcontractació o cessió en l'execució contrària al que s'estableix en els plecs.
- Falta d'acreditació documental de les despeses o hores treballades per part del contractista.
- Pagaments a empreses situades en territoris considerats com paradís fiscal.
- Absència de certificat de compliment o firma indeguda d'aquest.

Annex 4: Test d'autoavaluació de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

Pregunta	Grau de compliment ¹²			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti 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'interès?				
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'ètica pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interès?				
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interès per tots els intervinents?				
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?				

¹² 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Existeix algun mitjà perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				

Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica de sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
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 sigui procedent?				
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?				
Subtotal punts				
Punts totals				
Punts màxims a obtenir				64
Punts relatius (punts totals/punts màxims)				
Puntuació final: Punts relatius multiplicat per dotze (x12)				

Taula de càlcul del nivell de risc:

El nivell de risc ve determinat per la puntuació final obtinguda (punts relatius x 12)¹³.

Risc baix	Puntuació final $\geq 10,8$
Risc mitjà	Puntuació final $\geq 9,6$
Risc alt	Puntuació final $\geq 8,4$

¹³ Tant els trams de puntuació per determinar el nivell de risc com el càlcul de la puntuació final s'han obtingut en atenció a la taula de valoració de l'estimació del risc indicada al final de l'Annex II de l'Ordre Ministerial que proporciona una rellevància del dotze (12) % al test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció respecte al total.

Annex 5: Pla anual de control financer (PACF) de l'exercici 2022 Empreses Municipals de Viladecans.

1.- ABAST I CONDICIONS

El Pla anual de Control Financer abasta l'activitat econòmic-financera de les societats municipals de Viladecans.

La realització dels treballs s'efectuaran sota la direcció financera de les societats.

L'estructura del PACF de les societats municipals de Viladecans s'estructura en 2 grups:

- 1.- Control Permanent, sobre els actes de les pròpies societats, diferenciant dos subgrups segons es realitzi control periòdic o bé es programin només un aquest any concret atès el seu caràcter puntual.
- 2.- Les auditories s'executen amb les següents modalitats:
 - L'auditoria de comptes: Les societats mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se s'auditen voluntàriament. Les societats mercantils que si estan obligades a auditar-se, s'auditen anualment
 - L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, amb la fi última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

2.- CONTROL PERMANENT ANUAL/TRIMESTRAL PERIÒDIC

A) Control posterior ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat i fiscalització prèvia limitada.

Es realitzarà el control d'Ingressos global del trimestre i de l'exercici amb apartat complementari i específic respecte a:

- a. Liquidació taxes i preus públics.
- b. Ingressos de mercat
- c. Altres ingressos.
- d. Control de deutors i deute viu
- e. Control de desviaments vs pressupost
- f. Control de subvencions

B) Control posterior despeses sotmesos a fiscalització limitada prèvia.

Es controlaran els següents punts de forma trimestral i anual:

- a. Despeses de personal i nòmines.
- b. Despeses proveïdors i creditors.
- c. Control del PMPP
- d. Contractes: control de les limitacions de despesa en el contracte.
- e. Partides pressupostaries: control de les limitacions econòmiques de contractes per cada partida pressupostaria.
- f. Control de les caixes: justificacions i arqueig.
- g. Comptabilitat de costos

3.- CONTROL PERMANENT ANUAL PUNTUAL

Es realitzarà un control específic puntual a:

- a. Revisió de despeses financeres, amortització i operacions d'endeutament.
- b. Revisió de les fiances, avals i altres operacions extra pressupostàries en la comptabilitat.
- c. Revisió de les subvencions i les despeses associades.

4.- AUDITORIES.

Les Societats mercantils s'auditen amb dos modalitats per auditors externs

- L'auditoria de comptes:
 - Les societats mercantil que si estan obligades a auditar-se, s'auditen anualment. El control d'aquesta auditoria és de la direcció financera de les Societats.
 - Les societats mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se s'auditen voluntàriament. El control d'aquesta auditoria es de la Intervenció Municipal.
- L'auditoria de compliment, amb la fi última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. El control d'aquesta auditoria és de la Intervenció Municipal.

Adicionalment, les Empreses Municipals de Viladecans, com a ens dependents de l'Ajuntament de Viladecans, estan sotmeses al control financer realitzat per l'Ajuntament de Viladecans sota la direcció de la Intervenció General Municipal.