



**Consell d'Eivissa**

# PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA

A L'ÀMBIT D'EXECUCIÓ DELS FONS DE  
MECANISME DE RECUPERACIÓ I RESILIÈNCIA  
(NEXT GENERATION EU), AL MARC DEL PLA DE  
RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

## INDEX

### [1. INTRODUCCIÓ](#)

### [2.OBJECTE, ÀMBIT D'APLICACIÓ](#)

### [3. PRINCIPALS FUNCIONS DEL PLA ANTIFRAU](#)

### [4. PRINCIPIS RECTORS DE L'APLICACIÓ DEL PLA](#)

### [5. CONCEPTES BÀSICS, MESURES DE PREVENCIÓ I MESURES DE DETECCIÓ DE CADASCUN D'AQUESTS](#)

### [6. AVALUACIÓ DEL RISC](#)

### [7. MESURES DE PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ](#)

#### [7.1. Mesures preventives del conflicte d'interessos](#)

#### [7.2. Les mesures preventives en relació amb el frau i la corrupció](#)

#### [7.3. Les mesures de detecció en relació al conflicte d'interessos i el frau i la corrupció](#)

#### [7.4 Les mesures de correcció i persecució](#)

### [8. MESURES I PROCEDIMENTS COMPLEMENTARIS](#)

### [9. COMISSIÓ ANTIFRAU](#)

### [10. PUBLICITAT](#)

### [11. EFECTES](#)

### [12. NORMATIVA D'APLICACIÓ](#)

#### [12.1 Normativa comunitària i nacional d'aplicació.](#)

#### [12.2 Altres documents que han servit per a l'elaboració del Pla](#)

### [13. ANNEXOS](#)

Annex I [Declaració institucional del Consell Insular d'Eivissa de compromís de lluita contra el frau. Aprovada en sessió Plenària de data 27 de maig de 2022.](#)

Annex II [Codi ètic i Bon Govern del Consell Insular d'Eivissa i declaració d'adhesió al Codi](#)

Annex III (a) [Deure de les persones empleades públiques. Codi de conducta](#)

Annex III (b) [Codi Ètic i de Conducta en els projectes finançats amb fons del MRR](#)

Annex IV [Indicadors de frau \(banderes vermelles\)](#)

Annex V (a) [Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos \(DACI\)](#)

Annex V (b) [Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès HP\\_55\\_2023](#)

Annex V (c) [Model de declaració d'abstenció](#)

Annex V (d) [Declaració de confirmació de absència de conflicte de interès](#)

Annex V (e) [Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos \(DACI\). Beneficiaris, contractistes i subcontractistes](#)

Annex V (f) [Procediment d'actuació en el cas d'expedients subjectes a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interessos, d'acord amb l'Ordre HFP 55/2023](#)

Annex V (g) [Proposta de clàusula sobre la verificació de l'absència de conflicte d'interessos per incloure en les convocatòries de subvencions](#)

Annex V (h) Clàusula de [verificació](#) de l'absència de conflicte d'interessos en els models de plecs tipus per a contractes Next Generation EU ([model del procediment obert – contracte de serveis](#))

Annex VI [Model de declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència \(PRTR\)](#)

Annex VII [Declaració de compromís en relació amb l'execució del PRTR](#)

Annex VIII [Resultat de l'autoavaluació gener 2025](#)

Annex IX [Política del sistema intern d'informació del Consell Insular d'Eivissa](#)

Annex X [Formulari de comunicació a emplenar per la persona informant](#)

Annex XI [Instruccions de com comunicar pas a pas](#)

Annex XII [Informació sobre els drets que assisteixen a la persona informant](#)

Annex XIII [Informació a la persona informant sobre canals externs](#)

## 1. INTRODUCCIÓ

El Tractat de Funcionament de la Unió Europea (UE) dedica un article, el 325, a la lluita contra el frau i estableix l'obligació de la Unió i els estats membres de combatre el frau i tota activitat il·legal que afecti els interessos financers de la Unió, mitjançant mesures que han de tenir un efecte dissuasiu i ser capaces d'oferir una protecció eficaç en els estats membres i en les institucions, òrgans i organismes de la Unió. L'article 129 del Reglament 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, substituït i refós pel Reglament (UE, Euratom) 2024/2509, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de setembre de 2024, que va entrar en vigor el 29 de setembre de 2024 i és aplicable des del 30 de setembre de 2024 (Reglament Financer de la UE), fa referència a la cooperació per a la protecció dels interessos financers de la Unió.

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) —element principal de l'Instrument Europeu de Recuperació (Next Generation EU)—, estableix que els recursos que preveu s'han de distribuir a través dels plans de recuperació i resiliència que presentin els estats membres. Espanya va aprovar el seu Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) per Acord del Consell de Ministres de 27 d'abril de 2021, el qual, una vegada avaluat per la Comissió Europea, va ser aprovat pel Consell Europeu en data 13 de juliol de 2021.

El Reglament (UE) 2021/241 esmentat estableix que l'aplicació del Mecanisme ha d'efectuar-se d'acord amb el principi de bona gestió financera, incloses la prevenció i la persecució efectives del frau, en particular el frau fiscal, l'evasió fiscal, la corrupció i els conflictes d'interessos. Aquest instrument Europeu es basa en tres pilars:

- 1) L'adopció d'instruments per donar suport als esforços dels estats membres per recuperar-se, reparar els danys i sortir reforçats de la crisi.
- 2) L'adopció de mesures per a impulsar la inversió privada i fer costat a les empreses en dificultats.
- 3) El reforç dels programes clau de la Unió Europea per extreure els ensenyaments de les crisis, fer que el mercat únic sigui més fort i resiliència i accelerar la doble transició ecològica i digital.

Per la seua part, l'article 3 d'aquest Reglament disposa que en l'àmbit d'aplicació del Mecanisme s'hi inclouran àmbits d'actuació d'importància europea estructurats en sis pilars, a saber:

- Transició ecològica.
- Transformació digital.
- Creixement intel·ligent, sostenible i integrador, que inclogui la cohesió econòmica, l'ocupació, la productivitat, la competitivitat, la recerca, el desenvolupament i la innovació, i un mercat interior que funcioni correctament amb PIME sòlides.
- Cohesió social i territorial.
- Salut i resiliència econòmica, social i institucional, amb objecte, entre altres, d'augmentar la preparació i capacitat de reacció davant les crisis.
- Polítiques per a la pròxima generació, la infància i la joventut, com ara l'educació i el desenvolupament de capacitats.

D'altra banda l'article 22, sobre protecció dels interessos financers de la Unió, disposa que en executar el Mecanisme, els estats membres, en la seua condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del Mecanisme, adoptaran totes les mesures adequades per

protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. A aquest efecte, els estats membres han d'establir un sistema de control intern eficaç i eficient i han de recuperar els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta.

El reforç de mecanismes per a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos és un dels principis de gestió específics del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència que estableix 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.

Amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 imposa als estats en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiaris dels fons de l'MRR, l'article 6 de l'Ordre estableix que tota entitat decidora o executora que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de Mesures Antifrau» que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Aquest mateix precepte estableix com a actuacions obligatòries l'avaluació del risc de frau, l'emplenament de les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interessos.

A l'efecte d'aconseguir una homogeneïtat en el disseny d'aquestes mesures per part dels participants, i sense perjudici de l'aplicació de mesures addicionals atenent a les característiques i riscos específics de l'entitat que es tracti, es recull en l'annex II.B.5 de l'Ordre esmentada un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim, i en l'annex III.C una orientació sobre mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, en el qual es fa referència a les possibles mesures a adoptar per garantir una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió en l'execució d'actuacions finançades o a finançar per l'MRR.

Totes les persones participants en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència s'han d'atenir estrictament al que estableixen, en relació amb aquesta matèria, la normativa espanyola i europea, així com els pronunciaments que, sobre la protecció dels interessos financers de la Unió Europea, hagin realitzat o puguin realitzar les institucions de la Unió Europea.

Així mateix, amb la finalitat d'adaptar aquest Pla a la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció (en endavant, Llei 2/2023), i de donar compliment a les obligacions que recull l'esmentada Llei, l'àmbit d'aplicació d'aquest Pla ha d'incloure les comunicacions d'informacions relatives a qualssevol acció o omissió que pugui constituir infraccions del Dret de la Unió Europea o que pugui ser constitutiva d'infracció penal o administrativa greu o molt greu de l'ordenament jurídic intern, així com garantir la protecció de les persones informants.

## **2. OBJECTE, ÀMBIT D'APLICACIÓ**

Aquest Pla de Mesures Antifrau s'elabora en compliment del que disposen l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 i l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021.

El seu objecte és concretar les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució del risc de frau, corrupció i conflicte d'interessos en l'àmbit de l'execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència per part del Consell Insular d'Eivissa.

Així mateix, en coherència amb la Llei 2/2023, de 20 de febrer, aquest Pla incorpora les previsions necessàries per garantir la recepció, tramitació i gestió de les comunicacions relatives a accions o omissions que puguin constituir infraccions del Dret de la Unió Europea, infraccions penals o infraccions administratives greus o molt greus, així com la protecció efectiva de les persones informants.

També es pretén afavorir la cultura de l'alerta com a mitjà d'enfortir la integritat institucional de la Corporació, de conformitat amb la Declaració institucional del Consell Insular d'Eivissa de compromís de lluita contra el frau, i el seu Codi ètic i de Bon Govern.

Aquest sistema està estructurat en quatre grans àrees per preveure els diferents aspectes de la lluita contra el frau i la corrupció: PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ. També es preveu el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interessos.

En un primer moment les mesures d'aquest Pla Antifrau s'aplicaran a totes les persones/departaments que tinguin algun tipus de relació amb el disseny, gestió, elaboració o execució dels projectes que comptin amb finançament del PRTR.

Aquest Pla de Mesures Antifrau és un document viu que podrà ser actualitzat i completat en funció dels resultats de la seua aplicació, i d'acord amb les novetats que puguin sorgir en la normativa, instruccions, recomanacions o models provinents de la Comissió Europea o de l'Administració General de l'Estat sobre aquesta matèria, especialment en el marc de la gestió i execució dels fons Next Generation EU. Per tant, és un Pla de durada indefinida, que es revisarà de manera periòdica amb caràcter bianual segons el risc de frau, segons els fons a gestionar 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'aquesta manera, per donar compliment al que recull la Llei 2/2023, les mesures d'aquest Pla Antifrau s'amplien també a les comunicacions i informacions relatives a qualsevol acció o omisió que pugui constituir infraccions del Dret de la Unió Europea o que pugui ser constitutiva d'infracció penal o administrativa greu o molt greu de l'ordenament jurídic intern, així com a la garantia de la protecció de les persones informants.

Les mesures d'aquest Pla s'apliquen a totes les persones, unitats, serveis, òrgans, departaments i entitats que tinguin qualsevol tipus d'intervenció en el disseny, la gestió, la tramitació, l'elaboració, l'execució, el seguiment, el control o l'avaluació dels projectes que comptin amb finançament de fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (ad intra).

També s'apliquen, en els termes prevists en la normativa vigent, a les persones o entitats contractistes, subcontractistes, beneficiàries de subvencions, perceptores de fons, col·laboradores, proveïdores, licitadores i, en general, a qualsevol persona física o jurídica que participi en actuacions vinculades a l'execució dels fons PRTR (ad extra).

### **3. PRINCIPALS FUNCIONS DEL PLA ANTIFRAU**

Els objectius a complir mitjançant el desenvolupament del present Pla Antifrau, seguint l'esquema que proposa l'article 6.5 de l'Ordre HFP 1030/2021, són els següents:

- Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i entorn dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Preveure la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i la seua revisió periòdica, anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau, quan hi

hagi canvis significatius en els procediments o en el personal i quan la Comissió Antifrau el consideri necessari.

- Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seua aplicació efectiva.
- Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitos de frau, amb mecanismes clars de comunicació dels indicis de frau.
- Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament.
- Definir procediments a seguiment per revisar els processos, els procediments i els controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interessos conforme al que s'estableix en els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE. En particular, haurà d'establir-se com a obligatòria la subscripció d'una DACI per als que participin en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per a aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui, així com a les comunicacions d'informacions relatives a qualsevol acció o omissió que pugui constituir infraccions del Dret de la Unió Europea o que pugui ser constitutiva d'infracció penal o administrativa greu o molt greu de l'ordenament jurídic intern, i garantir la protecció de les persones informants.

#### 4. PRINCIPIS RECTORS DE L'APLICACIÓ DEL PLA

En l'aplicació del Pla s'han d'observar els principis següents, que formen part del bon govern i han de regir l'actuació del personal empleat públic, dels càrrecs públics i de qualsevol persona que intervingui en l'execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR):

— *Ètica*: conjunt de principis i criteris morals que regulen les activitats humanes d'acord amb la recta raó, de tal manera que és la primera entre totes les ciències pràctiques. Més que com una reglamentació, ha d'entendre's com la font de les qualitats, la disposició a l'hàbit moral i l'adequació personal a l'ideal humà. En el cas de l'ètica pública, la referència ha de fer-se a l'interès general.

— *Integritat*: congruència entre creences, decisions i accions; adhesió continuada a valors i principis.

En l'àmbit de l'exercici d'una responsabilitat pública, és l'observança d'una conducta irreprotxable i de l'exercici del càrrec honest, lleial i diligent, amb respecte absolut a la legislació vigent i amb preeminència de l'interès general sobre el particular.

— *Compromís*: demostració de la voluntat política per millorar la integritat pública i reduir les eventuals males pràctiques i la corrupció en un marc legislatiu i institucional adequat.

— *Transparència*: gestió dels assumptes públics de manera accessible per a la ciutadania i amb les úniques excepcions que preveu la normativa vigent. Implica posar a l'abast de la ciutadania, com a exercici de publicitat activa, la informació rellevant sobre l'organització, la gestió econòmica i pressupostària, la normativa reguladora i les dades de l'activitat administrativa, amb la finalitat de fer possible l'avaluació de les actuacions públiques i garantir l'exercici responsable del poder.

També suposa donar a conèixer la informació de caràcter públic que es troba en els arxius de cada dependència governamental mitjançant el dret d'accés a la informació sempre salvaguardant la protecció de dades personals.

— *Prevenció*: preparació i disposició que es fa anticipadament per evitar un risc o executar alguna cosa.

Fase clau en la lluita contra el frau, la corrupció i el conflicte d'interessos en la qual es creen les estructures i la cultura adequada per descoratjar el comportament potencialment fraudulent.

— *Proporcionalitat*: disposició, conformitat o correspondència deguda de les parts d'una cosa amb el tot o entre coses relacionades entre si.

Les mesures a adoptar han de ser proporcionades a la probabilitat de frau (relació cost-eficàcia), pertinents, i ajustades a les situacions concretes, amb l'objecte de reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

## **5. CONCEPTES BÀSICS, MESURES DE PREVENCIÓ I MESURES DE DETECCIÓ DE CADASCUN D'AQUESTS**

De conformitat amb 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), i el Reglament Financer de la UE s'estableixen les definicions següents:

### **1. Conflicte d'interessos**

L'article 61 del Reglament Financer de la UE estableix que existeix CI «quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seues funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal». L'entrada en vigor d'aquest reglament va donar un enfocament horitzontal, més clar, ampli i precís del que s'espera dels EEMM en aquest àmbit, destacant que:

- I. És aplicable a totes les partides administratives i operatives en totes les Institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- II. Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte.
- III. Davant qualsevol situació que es «percebi» com un potencial conflicte d'interessos s'ha d'actuar.
- IV. Les autoritats de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interessos.

Es consideren possibles persones actores implicades en el conflicte d'interessos:

- I. Les persones empleades públiques que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/es d'aquesta/es funció/ons.

**II.** Aquelles persones beneficiàries privades, sòcies, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

Atesa la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

**I.** Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'una persona empleada pública o beneficiària són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

**II.** Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan una persona empleada pública o beneficiària té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.

**III.** Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'una persona empleada pública o en el qual la persona empleada pública té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

## **2. Fraus i corrupció**

L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (d'ara endavant, Directiva PIF) recull la definició de frau. En matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol «acció u omissió intencionada, relativa:

**I.** A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.

**II.** A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinguï el mateix efecte.

**III.** Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi».

Tot acte de corrupció suposa l'incompliment conscient de l'obligació d'un decisor públic que, en oberta deslleialtat amb el mandat assumit legal o contractualment, únicament persegueix l'obtenció d'un benefici particular, al marge de la ciutadania o dels legítims interessos de tercers. Així entesa, la corrupció pública i la corrupció en el sector privat comparteixen els següents trets identificadors:

- Qualsevol conducta corrupta implica sempre la infracció d'un deure institucional, de manera que qui es corromp transgredeix, activament o passivament, la

responsabilitat inherent al càrrec que ocupa o la funció que exerceix, incomplint l'encàrrec conferit.

- Es produeix en un marc normatiu concret que li serveix de referència, ja sigui de naturalesa legal o contractual.
- Està sempre vinculada a l'expectativa d'obtenir un benefici extra institucional, generalment econòmic, encara que també, eventualment, polític, professional o una combinació de profits de naturalesa diversa.
- Té lloc de manera subreptícia o reservada, tant en la seua execució com, en el seu cas, simultànieja o successivament a l'ocultació del guany il·lícitament obtingut, la qual cosa dependrà sempre de l'estratègia utilitzada o del grau d'eficàcia de les institucions de control.

D'altra banda, cal ressenyar el concepte de “sospita de frau”, que d'acord amb els criteris sobre classificació d'irregularitats afectades per un procediment penal del Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-, es defineix com “la irregularitat que doni lloc a la incoació d'un procediment administratiu o judicial d'àmbit nacional amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencionat, en particular d'un frau, tal com es preveu en l'article 1, apartat 1, lletra a, del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees”.

A l'efecte del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, el terme “irregularitat” és un concepte ampli, que abasta les irregularitats comeses pels agents econòmics, ja siguin aquestes intencionades o no. S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè existeixi irregularitat.

L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 defineix irregularitat com “tota infracció d'una disposició del Dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tenguin o tendria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o als pressuposts administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda”.

D'acord amb l'article 4 de 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-, relatiu a altres infraccions penals que afecten els interessos financers de la Unió, es distingeixen els següents conceptes relatius a la corrupció:

- Corrupció passiva: s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un/a funcionari/a que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstengui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.
- Corrupció activa: s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un/a funcionari/a, per a ell/a o per a una tercera persona, a fi que actuï, o s'abstengui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

- Malversació: s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari/a a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als quals estaven prevists i que perjudiqui de qualsevol manera els interessos financers de la Unió.

## 6. AVALUACIÓ DEL RISC

De conformitat amb l'article 6 "reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos" de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, s'ha hagut d'avaluar el risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR.

Aquesta actuació, que està orientada a la detecció de condicions que poden indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats que les persones es vegin implicades en frau o altres irregularitats, es configura com una actuació obligatòria per a aquest òrgan en l'article 6.5.c de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Per a la confecció inicial d'aquest Pla es va realitzar una avaluació que es varen utilitzar els instruments i les eines posades a disposició per la Unió Europea i per l'Estat, més concretament, l'Annex I. matriz de riesgos de la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR*, confeccionada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau, de la Intervenció general de l'Administració de l'Estat (IGAE) que va servir com a referència per a la incorporació dels diferents aspectes essencials de les quatre àrees del cicle antifrau que es preveuen en aquest pla.

A part de l'eina utilitzada per aquesta Corporació, cal destacar que existeixen altres eines per a poder valorar el nivell de frau existent. Una de les més importants, que hem introduït com a mesura per a posar en marxa el present Pla, són les Banderes Vermelles seguint la Guia pràctica per als responsables de gestió elaborada per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF). Una bandera vermella és un indicador d'alerta d'un possible frau o corrupció. Es tracta d'un element o una sèrie d'elements de caràcter atípic o que difereixen de l'activitat normal. Constitueixen, per tant, un senyal que alguna cosa se surt de l'habitual i ha d'examinar-se amb més deteniment. L'existència d'una bandera vermella no significa que s'hagi produït un frau o que pugui produir-se sinó que la situació ha de verificar-se i supervisar-se amb la diligència deguda.

S'han realitzat anualment les corresponents avaluacions mitjançant la constitució d'un grup de treball format per personal funcionari de la Corporació de diferents departaments amb implicació en l'execució del MRR, una autoavaluació per determinar la probabilitat i impacte de determinats riscos en els mètodes de gestió més comuns aplicats en l'execució del MRR (Subvencions, contractació, convenis i encàrrecs a mitjans propis) de la Institució, l'eina utilitzada es la contemplada a "l'annex I. *Matriz de riesgos* de la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude*, així com s'han tengut en compte les observacions d'aquest equip i les consultes realitzades a diferents serveis de la Institució.

Els resultats d'aquestes autoavaluacions han establert que el nivell de risc objectiu inicial del Consell Insular d'Eivissa és acceptable (baix) s'adjunta com annex VIII, la darrera realitzada i atès que no es té constància de la detecció d'un possible frau en l'execució de Fons Europeus anteriors, el Consell ha establert que aquesta avaluació es realitzi amb la periodicitat de bianual.

El Consell Insular d'Eivissa en el seu compromís ferma de lluita contra el frau i la corrupció, estableix mesures i procediments correctors en mostra del seu interès a evitar i dissuadir qualsevol possible infractor.

## **7. MESURES DE PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ**

Una vegada realitzada l'avaluació inicial del risc i estudiades les diferents propostes rebudes de les persones membres del grup de treball, s'articulen mesures adequades, proporcionades i estructurades i procediments correctors al voltant de les quatre àrees claus del cicle de lluita contra el frau: Prevenció, Detecció, Correcció i Persecució, que ens permeti evitar un mínim risc de frau i corrupció, i conflicte d'interessos.

### **7.1. Mesures preventives del conflicte d'interessos**

a) Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho.

Donar a conèixer tot el personal en què consisteix el conflicte d'interessos i com és possible evitar-lo, així com la normativa que hi és aplicable, entre d'altres:

- L'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic relatiu als principis ètics, dins del Capítol VI «Deures dels empleats públics. Codi de Conducta», del Títol III.
- L'art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatiu a l'Abstenció, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, així com el Codi de bon govern per a autoritats i càrrecs del sector públic,

b) Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).

Com a criteri general, han d'emplenar la declaració d'absència de conflicte d'interessos totes les persones que signin informes o memòries que formin part de l'expedient —econòmics, tècnics, jurídics o de qualsevol altra naturalesa—, les propostes de resolució, les resolucions i els instruments jurídics de formalització, com ara convenis, contractes o altres instruments equivalents.

També l'han d'emplenar les persones responsables de redactar aquests documents, les persones que signin factures i les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades de l'expedient, una sola vegada, amb ocasió de la seva primera intervenció en el procediment corresponent.

La participació de les persones —alts càrrecs— que adoptin les resolucions o subscriuguin els corresponents instruments jurídics en què es formalitzin les actuacions d'execució es refereix a l'exercici de la competència, ja sigui per atribució o qualsevol forma legal d'exercici de la competència.

Quan sigui possible, la DACI es pot incloure al text del document en què es reflecteixi l'actuació de la persona participant (informe, resolució, etc.) amb el contingut del model de declaració.

En el cas d'òrgans col·legiats, com ara meses de contractació o comissions avaluadores de subvencions, la declaració s'ha de formalitzar una vegada conegudes les persones o entitats sol·licitants, licitadores o participants en el procediment.

Les persones membres de l'òrgan col·legiat, incloses les persones suplents que hi assisteixin, han de subscriure una declaració expressa, per una sola vegada per a cada procediment, abans de la valoració de les sol·licituds, ofertes o propostes corresponents.

En tot cas, i en relació amb els principals instruments jurídics d'execució de fons MRR, s'ha d'emplenar en els supòsits que s'indiquen a continuació, sense perjudici que hi pugui haver altres tipus d'actuacions o participants que, tenint en compte els criteris de l'apartat anterior, es consideri que també ho han de fer.

- Als contractes:

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu.
- L'òrgan de contractació: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient o, en el cas dels contractes menors, en el moment d'autoritzar-los.
- Les persones responsables de la redacció i/o que signen els documents de la licitació (informe d'adequació de preus al mercat o equivalents, plecs de clàusules administratives particulars, de prescripcions tècniques i, si escau, el projecte d'obres): en el moment d'elaborar els documents corresponents.
- Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe sobre el plec de clàusules administratives particulars o el que pertogui, si s'escau.
- La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient i la resolució d'aprovació, si no són cap dels anteriors.
- Les persones membres de la mesa de contractació o del comitè d'experts, si s'escau (inclosos els suplents que eventualment hi assisteixin): se subscriurà mitjançant una declaració expressa dels seus membres, per una sola vegada per a cada licitació, una vegada coneguts els participants, abans de la valoració de les propostes.
- Les persones expertes o altre personal tècnic que, si s'escau, col·labori amb la mesa de contractació en la valoració de les ofertes: prèviament a la seva assistència a la mesa de contractació o emetre els seus informes.
- La persona responsable del contracte i, si s'escau, el director facultatiu de l'obra: una vegada adjudicat el contracte, si no ha participat anteriorment l'expedient.
- Les persones que participen en la recepció del contracte: prèviament a la signatura de l'acta de recepció

- A les subvencions (amb convocatòria o de concessió directa):

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu. • Les persones responsables de la redacció de la convocatòria: en el moment d'elaborar tots els documents necessaris per a la tramitació de l'expedient.
- L'òrgan que aprova la convocatòria de subvencions: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient.

- Persona o persones que emeten l'informe sobre l'adequació de la convocatòria al pla estratègic i les bases reguladores: en el moment de l'emissió de l'informe corresponent.
  - Les persones membres de la comissió avaluadora, incloses les persones suplents que eventualment hi assisteixin han de subscriure una declaració expressa una vegada conegudes les persones o entitats sol·licitants i abans de la valoració de les sol·licituds.
  - En el cas que hi hagi més d'un procés de valoració amb noves persones sol·licitants, la declaració s'ha de tornar a formalitzar.
  - Les persones expertes o el personal tècnic que, si s'escau, valori les sol·licituds o emeti informes per elaborar la proposta de resolució: han de subscriure la declaració abans d'emetre els informes corresponents.
  - L'òrgan que proposa la concessió de la subvenció: abans de fer la proposta.
  - L'òrgan que concedeix la subvenció en una convocatòria: abans de concedir-les.
  - Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades de la concessió de la subvenció directa o de les subvencions en el marc de la convocatòria (revisen la justificació i/o fan la liquidació): una vegada concedida la primera subvenció o la subvenció directa i s'inicien les tasques de seguiment i verificació, si no han participat anteriorment en l'expedient.
  - Les persones que participen en la comprovació material del compliment de la finalitat de la subvenció: prèviament a signar l'acta o informe de comprovació material.
- Als convenis:
    - El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe sobre la necessitat de formalitzar el conveni i les raons que exclouen la formalització d'un contracte o la concessió d'una subvenció i l'informe econòmic del pressupost del conveni.
    - Les persones responsables de la unitat que negociï i/o redacti les clàusules del conveni: en el moment d'iniciar les tasques de negociació/redacció del conveni.
    - La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient, si no és cap dels anteriors.
    - L'òrgan competent per aprovar l'expedient del conveni / subscriure el conveni: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient.
    - Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe sobre l'esborrany de conveni.
    - Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades del conveni: una vegada signat. En el cas que hi hagi una comissió de seguiment, es pot subscriure mitjançant una declaració expressa dels membres, amb el contingut del model de la DACI, a l'inici de la primera sessió, i ha de constar a l'acta.

- Als encàrrecs a mitjans propis:
  - El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu.
  - La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient, si no és cap dels anteriors.
  - L'òrgan competent per a l'aprovació de l'expedient: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient.
  - Les persona o persones responsables de la redacció i/o que signen els plecs de prescripcions tècniques: en el moment d'elaborar els documents corresponents.
  - Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe.
  - Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions: una vegada formalitzat l'encàrrec
- A les transferències a una altra administració:
  - El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu. • La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient, si no és cap dels anteriors.
  - L'òrgan competent per a l'aprovació de l'expedient: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient.
  - Les persones responsables de la unitat que redacti les clàusules de la transferència: en el moment d'iniciar les tasques de redacció.
  - Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades de la transferència; una vegada formalitzada.
- En les modificacions o pròrrogues d'un expedient principal, han de signar la DACI corresponent les persones que hi intervinguin mitjançant un informe, proposta de resolució, resolució o signatura del compromís jurídic, si no han participat i signat la DACI corresponent en l'expedient principal o si són decisors de l'expedient, i hi ha noves persones beneficiàries.

Les DACI han de constar en els expedients administratius corresponents.

La subscripció de la DACI té com a finalitat expressar l'existència o no de la situació que pot generar o ésser percebuda com un conflicte d'interessos en relació amb un procediment o actuació. La persona declarant afirma conèixer el concepte de conflicte d'interessos i l'especifica necessitat de prevenir-lo en l'àmbit de la contractació pública; també afirma conèixer les situacions legals que generen o poden ser percebudes com a conflicte d'interessos, i que la falsedat en la seva declaració pot originar diferents conseqüències legals —administratives, disciplinàries o judicials.

A més, la persona declarant es compromet a posar en coneixement de l'òrgan corresponent, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos -que enfronti els interessos personals de qualsevol naturalesa amb els interessos públics- o causa d'abstenció que es doni o pugui donar.

Les situacions de conflicte d'interessos es concreten en els supòsits de l'article 23.2 de la Llei 40/2015 i la declaració consisteix en afirmar que no s'incorr en cap dels esmentats supòsits o que la persona es troba en una situació que pot generar o ser percebuda com un d'aquests supòsits, sempre tenint en compte l'abast que hem de

donar a l'interès personal (primer incís de la lletra a de l'article 23.2) de conformitat amb l'article 61 del Reglament Financer.

Aquestes situacions legals són:

a) Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui 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 una situació de fet assimilable, i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

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

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

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

Si la persona participant en el procediment o actuació no pot subscriure la DACI perquè considera que incorre en algun dels supòsits de l'article 23.2 de la Llei 40/2015 o que es troba en una situació que pot generar o ser percebuda com un d'aquests supòsits ho ha de comunicar a l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació/superior jeràrquic, sense dilació. A aquest efecte pot fer servir el model de declaració d'abstenció que consta com a annex V c).

c) Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades (*datamining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

## 7.2. Les mesures preventives en relació amb el frau i la corrupció

Les mesures preventives hauran d'estar dirigides a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable i poden incloure:

a) **Desenvolupament d'una cultura ètica, basada en alguns aspectes com poden ser:**

I. El foment de valors com la integritat, l'objectivitat, la rendició de comptes i l'honradesa.

II. Disposar d'un codi ètic i de bona conducta davant el frau que inclogui aspectes tals com: el conflicte d'interès, els obsequis, la confidencialitat, els mecanismes de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del SNCA), etc.

Els titulars dels càrrecs afectats per aquest codi han d'acatar i manifestar la seua promesa de complir el que estableix el Codi mitjançant la signatura de la Declaració d'Adhesió al Codi Ètic que consta a l'annex II d'aquest document.

III. Declaració Institucional de lluita contra el frau. S'haurà d'adoptar una declaració institucional al més alt nivell (Ple de la Corporació ) del compromís del Consell Insular d'Eivissa en la lluita contra el frau i l'actuació sobre la base dels més alts estàndards

ètics, a la qual s'ha de donar la màxima difusió, s'adjunta com annex I declaració institucional.

- b) **Formació i conscienciació.** Les accions d'informació, sensibilització i formació han de dirigir-se a tot el personal de la Corporació, a tots els nivells jeràrquics, així com a les autoritats i el càrrecs públics de Corporació, amb l'objectiu que prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau i qualsevol activitat il·legal, coneguin la política antifrau de l'entitat; adquireixin capacitacions per identificar i respondre als possibles casos de frau i hi hagi una transferència de coneixements a partir de compartir experiències.

Les accions formatives tendran per objecte, en particular, les diferents modalitats de conflicte d'interessos i les formes d'evitar-lo; la identificació i l'avaluació de riscos de frau i corrupció, l'establiment de controls específics, i l'actuació en cas de frau.

Es duran a terme mitjançant cursos, seminaris, però també a través de vies menys formals com la difusió de materials, llocs d'internet o altres mecanismes.

Es preveuen les mesures següents:

— Difusió al personal de l'existència i del contingut del Pla de Mesures Antifrau i de les obligacions que aquest comporta.

— Posada a disposició de recursos relacionats amb la matèria en la web del Consell Insular d'Eivissa (<http://www.conselldeivissa.es>).

— Realització d'accions formatives diverses, inclosos grups d'aprenentatge col·laboratiu, dirigides a tots els nivells jeràrquics, que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements.

- c) **Implicació de les autoritats de l'organització**, que hauran de:

I. Manifestar un compromís ferm contra el frau, comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.

II. Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per a gestionar risc de frau.

III. Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seua postura oficial respecte al frau i a la corrupció.

- d) **Repertiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament**, separació que s'ha d'evidenciar de manera clara.

- e) **Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades**, deixant evidència d'aquest, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de sofrir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:

I. Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts de requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.

II. Identificació de possibles conflictes d'interessos.

III. Resultats de treballs previs d'auditories internes.

IV. Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.

## V. Casos de frau detectats amb anterioritat.

- f) **Sistema de control intern eficaç**, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin.
  - a un primer nivell de control intern li correspon al Consell Insular d'Eivissa
- g) **Anàlisi de dades**. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

### 7.3. Les mesures de detecció en relació al conflicte d'interessos i el frau i la corrupció

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, és necessari l'establiment de sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció:

1. La Comissió Europea, juntament amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF), ha posat a disposició **una guia pràctica sobre la detecció de conflictes d'interessos** en el procediments de contractació pública dins del marc de les accions estructurals.  
(<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-ES.pdf>)
2. **Definició d'un sistema d'indicators**, el catàleg d'indicators per a la detecció dels conflictes d'interès, frau i corrupció (banderes vermelles) (annex IV) que serveixen per detectar signes d'alarma, pistes o indicis de possible frau.
3. **Sistema de comunicació**, quan el personal del Consell Insular d'Eivissa tengui sospita de casos de frau, corrupció o de l'existència de conflictes d'interessos o supòsits d'incompliment de les mesures establertes al present Pla i dels principis continguts al Codi ètic de bon govern i transparència del Consell Insular d'Eivissa haurà de comunicar-ho immediatament (al superior jeràrquic que valorarà i si hi ha sospita) ho remetrà a la Comissió Antifrau, qui analitzarà amb urgència la informació rebuda i determinarà, si escau, l'inici de les actuacions establertes al punt 7.4 d'aquest Pla.
4. **Canals de denúncia**

A més dels procediments interns per a detectar un cas de frau, és indispensable comptar amb una eina que permeti a qualsevol persona, tant de dins de la corporació com externa, denunciar qualsevol sospita de frau en relació amb les actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència l'execució de les quals correspongui al Consell Insular d'Eivissa. Per això s'ha establert un enllaç a la web del Consell Insular d'Eivissa (<http://www.conselldeivissa.es>), per a accedir al canal de denúncies del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència és el canal de denúncies extern INFOFRAUDE gestionat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) (<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>), mitjançant el qual qualsevol persona que tengui coneixement de fets que poguessin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea pot posar aquests fets en el seu coneixement, i s'estableix un procediment d'investigació de les denúncies que es puguin rebre a través d'aquest.

De manera complementària, es va crear el Sistema Intern d'Informació (conforme al que s'estableix en la Llei 2/2023) per a les comunicacions a què es refereix l'article 2 de la Llei 2/2023, relatives a qualsevol acció o omissió que pugui constituir infraccions del Dret de la Unió Europea o que pugui ser constitutiva d'infracció penal o administrativa greu o molt greu de l'ordenament jurídic intern, i es té que adaptar al que recull la esmentada Llei, en els termes de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre

infraccions del Dret de la Unió i la normativa de transposició, és a dir, sempre que es pugui tractar la infracció internament de manera efectiva i que la persona alertadora consideri que no existeix risc de represàlies.

Per això, s'ha de definir la política del Sistema Intern d'Informació del Consell Insular d'Eivissa (*ANNEX IX, POLÍTICA DEL SISTEMA INTERN D'INFORMACIÓ DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA*), que reguli tant el procediment de comunicacions com la gestió d'aquestes i les persones responsables, així com publicar en el Portal de Transparència del Consell Insular d'Eivissa informació detallada relativa a:

- La política del Sistema Intern d'Informació
- Instruccions per a tramitar les comunicacions
- Informació del drets que assisteixen a les persones informants
- Informació sobre els canals externs d'informació

Així, per a comunicacions vinculades a l'execució del PRTR (MRR), s'utilitza el canal Infraude (SNCA), i per a la resta d'informacions incloses en l'article 2 de la Llei 2/2023, s'utilitza el canal del Sistema Intern d'Informació del Consell Insular d'Eivissa, mitjançant el següent enllaç:

<https://transparencia.conselldeivissa.es/otra-informacion/canal-denuncias/>

## **5. Canal de denúncies extern**

En cas de voler tramitar aquestes comunicacions a què es refereix l'article 2 de la Llei 2/2023 de forma externa, s'habilita el canal de l'Autoritat Independent de Protecció de l'Informant, A.A.I., mitjançant el següent enllaç:

[https://whistleblowersoftware.com/secure/canal\\_externo\\_de\\_denuncias\\_AINPI](https://whistleblowersoftware.com/secure/canal_externo_de_denuncias_AINPI)

## **6. Aplicació de normativa**

L'aplicació estricta de la normativa interna (estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'article 23 i l'article 24 de la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de règim jurídic del sector públic, relatiu a la abstenció i recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

## **7. Bases de dades**

En la mesura del possible i de conformitat amb el principi de proporcionalitat, es farà ús de bases de dades (Base Nacional de Dades de Subvencions, Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat —ROLECE—, plataformes de contractació i d'altres) per a la detecció del frau.

## **8. Sistema Intern d'Informació**

Com s'ha dit, el Consell Insular d'Eivissa disposa d'un Sistema Intern d'Informació com a via preferent per a la recepció i tramitació de comunicacions relatives a accions o omissions que puguin constituir infraccions del Dret de la Unió Europea, infraccions penals o infraccions administratives greus o molt greus, en els termes establerts per la Llei 2/2023, de 20 de febrer.

El Sistema Intern d'Informació ha de garantir la confidencialitat de la identitat de la persona informant i de qualsevol tercera persona esmentada en la comunicació, així com la protecció de les dades personals, la traçabilitat de les actuacions i la independència en la gestió de les comunicacions rebudes.

Aquest Sistema Intern ha de permetre la presentació de comunicacions per escrit, verbalment o de qualsevol altra forma admesa per la normativa aplicable, i ha d'assegurar que la persona informant pugui conèixer, de manera clara i accessible, els seus drets, les garanties de protecció i els canals externs disponibles.

La gestió del Sistema Intern d'Informació correspon a la persona designada pel Consell Insular d'Eivissa, que ha d'actuar amb independència funcional, imparcialitat, confidencialitat i sotmetiment ple a la normativa aplicable.

Quan una comunicació estigui directament relacionada amb l'execució de fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, s'ha de coordinar, si escau, amb les actuacions pròpies del Pla de Mesures Antifrau i amb la Comissió Antifrau, sense perjudici de les garanties específiques previstes per a la persona informant.

#### **7.4. Les mesures de correcció i persecució**

##### **1. Procediment a seguir en el cas de detecció d'un possible frau, corrupció**

L'article 6.6 de l'ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, preveu el procediment de comunicació i correctiu a aplicar en el cas detecti un possible frau o la seua sospita fundada.

La detecció d'un possible frau o la seua sospita fundada comportarà, per part de la Comissió Antifrau, les actuacions següents:

- a) Proposarà a l'òrgan competent la immediata suspensió del procediment, notificació de tal circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions; revisió de tots els projectes que hi hagin pogut estar exposats.
- b) L'avaluació de la incidència del frau i la seua qualificació com a sistèmic o puntual. Es considerarà frau sistèmic quan es trobin evidències que el frau ha pogut ser realitzat de manera recurrent i en procediments similars. Es considerarà frau puntual quan s'observi que es tracta d'un fet aïllat, que no s'ha repetit altres vegades.
- c) Instar la retirada dels projectes o part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar per MRR. Revisar tots els projectes que hagin pogut estar exposats al mateix risc, així com tota la documentació relacionada amb aquestos que hagin pogut aportar els intervinents.
- d) Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per solucionar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no es tornin a repetir.

##### **2. Procediment per a la persecució dels potencials casos de frau i corrupció**

La Comissió Antifrau com més aviat millor haurà de:

- a) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions. En aquest cas serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decidora i la que comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna per fer-ne el seguiment i comunicació a l'autoritat de control.
- b) Comunicació dels fets produïts a les autoritats competents, dins de les quals s'emmarca el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) com a òrgan

encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea, en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

- c) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari, que implicarà un anàlisi exhaustiva del dit cas, en què s'haurà de documentar totes les actuacions, proves i resolucions que cal adoptar tal i com s'estableix a l'article 55 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- d) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

### **3. Recuperació d'imports percebuts (pagaments indeguts), retirada de cofinançament i acció penal.**

El Consell Insular d'Eivissa, juntament amb les autoritats competents, exigiran la recuperació dels imports indegudament percebuts per part de les persones beneficiàries, així com la retirada del finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada.

## **8. MESURES I PROCEDIMENTS COMPLEMENTARIS**

1. Completar l'Annex III i matriu de risc indicats en l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per poder verificar el grau de compliment dels aspectes essencials a complir dels projectes europeus "Next Generation", i se seguiran les recomanacions establertes a la part de la Guia pràctica per als responsables de gestió elaborada per l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF).
2. Es realitzarà una avaluació del risc en el termini màxim d'un dos anys des de l'aprovació d'aquest document, per a la verificació que les mesures establertes són suficients, i de la necessitat de modificar o d'establir-ne d'altres complementàries en els processos clau de l'execució de les mesures gestionades en el PRTR.
3. Es fomentarà la formació al personal implicat en els projectes, en relació amb les fites i objectius, ètica pública i en el funcionament del control antifraude. La formació podrà ser pròpia o externa.
4. S'elaboraran protocols d'actuació a totes aquelles persones o departaments que executaran projectes europeus "Next Generation" en relació amb les necessitats detectades en les diferents avaluacions de riscos esmentades en el present pla. D'aquesta manera, es concretaran de forma interdepartamental les funcions i responsabilitats i nivell d'implicació de cadascun, les mesures correctores, així com la persecució i/o correcció a través dels procediments a seguir que es desenvoluparan dins d'aquests.
5. S'ha elaborat una llista de control (*checklist*) per supervisar de manera adequada totes les actuacions de gestió que es duguin a terme en aquests projectes.

A part de les mesures anteriors, ja s'han elaborat tota una sèrie de declaracions responsables per pal·liar el risc de fraude, que seran signats en funció de les responsabilitats individuals de cada persona implicada i s'incorporarà a cada expedient.

Els annexos elaborats són els següents:

- Models de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI). Annexes V.

- Declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució del pla de recuperació transformació i resiliència. Annex VI.
- Declaració de compromís en relació amb l'execució de les actuacions del PRTR. Annex VII.

## 9. COMISSIÓ ANTIFRAU

La Comissió Antifrau és l'òrgan responsable de l'adequada aplicació de les mesures antifrau en matèria de prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en l'àmbit d'aplicació d'aquest Pla.

El Consell Insular d'Eivissa va constituir en data 4 de maig de 2022 un grup de treball format per persones integrants de les diferents unitats, departaments, serveis o àrees implicades en la gestió i/o execució dels fons MRR amb les següents funcions:

- Realitzar l'avaluació del risc, impacte i probabilitat del risc de frau en els procediments clau en l'execució del PRTR de la Corporació.
- Definir les mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a la situació concreta per reduir el risc de frau a un nivell acceptable.
- Definir les mesures correctores pertinents en el cas de sospita de frau.
- Establir procediments adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació del Fons de la UE gastats fraudulentament.
- Definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situació de conflictes d'interès d'acord amb l'establert als apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE.

Una vegada aprovat el Pla de Mesures Antifrau, es va nomenar una Comissió Antifrau amb les següents funcions:

1. Supervisar i controlar, en tot moment, el compliment de les disposicions legals i normativa interna del Consell Insular d'Eivissa.
2. Implementar i impulsar, de forma continuada, la cultura ètica i de tolerància zero davant el frau, la corrupció i l'existència de conflictes d'interessos en el Consell Insular d'Eivissa.
3. Elaborar, gestionar i mantenir actualitzat el Pla de Mesures Antifrau a fi de detectar situacions de risc o errors en els controls establerts, incompliments o comportaments irregulars del personal que participa en la gestió dels fons del MRR en el Consell Insular d'Eivissa.
4. Custodiar la documentació referent al Pla de Mesures Antifrau, el seu desenvolupament, l'execució pràctica, així com tota aquella informació documentada resultant en la gestió dels fons de l'MRR en el Consell Insular d'Eivissa.
5. Supervisar i controlar les actuacions de tot el personal del Consell Insular d'Eivissa que participi en la gestió i/o execució dels fons de l'MRR.
6. Establir mesures a fi de prevenir, detectar, corregir i reaccionar davant fets de frau, corrupció i/o conflictes d'interessos.
7. Sensibilitzar, informar i formar tot el personal del Consell Insular d'Eivissa que participi en la gestió i/o l'execució dels fons de l'MRR de les mesures implantades per prevenir, detectar i corregir casos de frau, corrupció i conflictes d'interessos.

8. Assegurar l'aplicació del règim disciplinari que sancioni, adequadament i proporcionalment, l'incompliment de les mesures establertes en el Pla Antifrau.

9. Instaurar i donar a conèixer entre el personal del Consell Insular d'Eivissa el Canal de denúncies. Cuidar de la correcta detecció i investigació de possibles casos de frau, corrupció i conflictes d'interessos i que s'hi posa fi.

10. Assegurar la recuperació dels fons que han estat objecte d'apropiació indeguda, subministrant la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part de les persones beneficiàries.

11. Reportar a l'Autoritat Decisora i/o Executora els indicis o evidències de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos.

12. Denunciar, en el cas que fos necessari, a les autoritats competents, Ministeri Fiscal i/o Tribunals els casos de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos.

13. Assumirà, així mateix, competències de seguiment i supervisió en relació amb futures reglamentacions sobre qualssevol qüestions o matèries relatives a regulació, compliment normatiu en la matèria i control.

La Comissió Antifrau pot sol·licitar en l'exercici de les seues funcions la col·laboració d'altres òrgans, departaments, àrees i persones del Consell Insular d'Eivissa, així com d'assessors externs.

## **10. PUBLICITAT**

Aquest Pla serà objecte de publicació a la web del Consell Insular d'Eivissa i també serà inclòs en el portal de transparència de la mateixa web. Serà publicat també al *Butlletí Oficial de les Illes Balears* i remès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

## **11. EFECTES**

Aquest Pla Antifrau resultarà aplicable a tots els projectes que el Consell Insular d'Eivissa, amb independència de la data d'inici, desenvolupi en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i durant la vigència d'aquest últim.

## **12. NORMATIVA D'APLICACIÓ**

### **12.1 Normativa comunitària i nacional d'aplicació.**

Es relaciona a continuació la normativa comunitària i nacional d'aplicació, sense perjudici d'altres normes aplicables en cada moment.

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer del 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i la resta de normativa que el desenvolupi.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol del 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE). DOUE de 30 de juliol de 2018, núm. 193, substituït i refós pel Reglament (UE, Euratom) 2024/2509, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de setembre de 2024, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, que va entrar en vigor el 29 de setembre de 2024 i és aplicable des del 30 de setembre de 2024

- Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament europeu i del Consell de 5 de juliol del 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal (Directiva PIF). DOUE de 28 de juliol de 2017, núm. 198.
- Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió.
- Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, i la normativa en desenvolupament.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la normativa de desenvolupament.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.
- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i el format de la informació a proporcionar per les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar als expedients i als plecs rectors dels contractes que es financin amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que cal finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei 4/2022, de 28 de juny, de Consells Insulars.
- Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.

## 12.2 Altres documents que han servit per a l'elaboració del Pla

- COCOF 09/0003/00-ES, nota informativa sobre els indicadors de frau pel FEDER, el FSE i el FC.
- Comunicació de la Comissió (2021/C121/01) orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer.
- EGESIF\_14-0021-00 16/06/2014, guia per a la avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau.
- OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions (Recopilació de casos anònims: accions estructurals). <https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/OLAF-Intern-2011.pdf>.
- OLAF practical guide on conflict of interest (guia pràctica sobre el conflicte d'interessos). <https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-ES.pdf>.
- OLAF practical guide on forged documents (guia pràctica sobre la falsificació de documents) <https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wp-content/uploads/2019/05/Guide-on-forged-documents.pdf>.
- *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude.*  
<https://www.pap.hacienda.gob.es/sitios/pap/es-ES/Documents/20220224GuiaMedidasAntifraude.pdf>

## 13. ANNEXOS

## Annex I

### **Declaració institucional del Consell Insular d'Eivissa de compromís de lluita contra el frau. Aprovada en sessió Plenària de data 27 de maig de 2022.**

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa Next Generation EU, un instrument d'estímul econòmic en resposta a la crisi causada pel coronavirus. El Mecanisme per la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, és el nucli d'aquest Fons de Recuperació.

El MRR té quatre objectius:

- Promoure la cohesió econòmica, social i territorial de l'UE
- Enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats Membres
- Mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19
- Donar suport a les transicions ecològica i digital

Per assolir aquests objectius, cada Estat Membre ha dissenyat un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclou les reformes i els projectes d'inversió necessaris per assolir aquests objectius. El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR) en té quatre eixos transversals que es vertebren en deu polítiques palanca. Aquests quatre eixos són:

- La transició ecològica
- La transformació digital
- La cohesió social i territorial
- La igualtat de gènere

Per fer efectives les iniciatives plantejades al PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització es van establir mitjançant el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

L'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu, per el que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, i del Consell, de 12 de febrer de 2021, i en virtut seu l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, imposen a Espanya, en relació amb la protecció dels interessos financers de la UE i com a beneficiària dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), l'obligació que tota entitat, decidora o executora, que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) disposi d'un «Pla de Mesures Antifrau», que ens 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, la detecció i la correcció del frau, corrupció i conflictes d'interessos.

En compliment d'aquest mandat, el Consell Insular d'Eivissa haurà d'aprovar un model de Pla de Mesures Antifrau que gestioni projectes finançats amb càrrec al Mecanisme de Recuperació i Resiliència en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

El Consell Insular d'Eivissa ha iniciat la tramitació per a la elaboració d'aquest Pla de Mesures Antifrau, sent el primer pas, l'aprovació de la declaració institucional següent:

El Consell Insular d'Eivissa va aprovar per acord de Ple de 30 de setembre de 2016, el compromís ètic i de conducta dels membres de la Corporació i alts càrrecs del Consell Insular, pel reforç de la integritat i l'ètica en el funcionament de la institució.

La confiança pública dels ciutadans en les institucions exigeix un comportament exemplar dels seus representants i dels empleats públics i per això un dels principals objectius del

Consell Insular d'Eivissa, en l'àmbit de les seves competències, és reforçar la política antifrau.

Per això, el Consell Insular d'Eivissa, com a entitat beneficiària dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, manifesta el seu compromís amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i a la corrupció en qualsevol de les seves formes. Els càrrecs públics de l'Administració del Consell assumeixen i comparteixen aquest compromís.

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que desanimi tota activitat fraudulenta, que ens faciliti la prevenció i detecció, i que promogui el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits i mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència anterior i en les avaluacions de risc que es realitzin.

D'altra banda, els empleats públics tenen el deure de vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar de conformitat amb els principis d'objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (article 52 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic).

El Consell Insular d'Eivissa, que ja disposa d'un Codi Ètic i de Bon Govern i d'un procediment per declarar les situacions de conflicte d'interessos, comptarà també amb procediments per denunciar les irregularitats o sospites de frau que puguin detectar-se i els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen la matèria.

El Consell Insular d'Eivissa es compromet a revisar i actualitzar periòdicament la política antifrau i a seguir els seus resultats. Compta amb la col·laboració dels diferents responsables i gestors per assegurar que existeix un adequat sistema de control intern dins de les seves respectives àrees de responsabilitat i garanteix, si s'escau, la diligència deguda en la implementació de mesures correctores.

En definitiva, una política de tolerància zero del frau i la corrupció, i establirà un sistema de control dissenyat especialment per prevenir i detectar, en la mesura del possible, els actes de frau i corregir-ne l'impacte, en cas de produir-se.

## **Annex II**

### **Codi ètic i Bon Govern del Consell Insular d'Eivissa i declaració d'adhesió al Codi**

<https://transparencia.conselldeivissa.es/es/codigo-etico-y-de-buen-gobierno>

### **Annex III (a)**

#### **Deure de les persones empleades públiques. Codi de conducta**

Dins de les mesures destinades a prevenir el frau, hi ha la divulgació del Codi de conducta de les empleades i empleats públics de l'Administració del Consell Insular d'Eivissa, que constitueix una eina fonamental per transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau i recull els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

S'estableix aquest Codi d'acord amb la reproducció del capítol VI del Títol III. Drets i deures. Codi de conducta dels empleats públics, del text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, que assenyalava els principis ètics, deures i codi de conducta que han d'observar de forma obligatòria els empleats públics,

#### **CAPÍTOL VI. Deure dels empleats públics. Codi de Conducta**

##### **Article 52. Deures dels empleats públics. Codi de conducta**

Els empleats públics han d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i han d'actuar d'acord als principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents.

Els principis i regles establerts en aquest capítol informen la interpretació i aplicació del règim disciplinari dels empleats públics

##### **Article 53. Principis ètics**

1. Els empleats públics han de respectar la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació ha de perseguir la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i s'ha de fonamentar en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelars o qualssevol altres que puguin topar amb aquest principi.
3. Han d'ajustar la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta s'ha de basar en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, i han d'evitar tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'han d'abstenir en els assumptes en què tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.
6. No han de contreure obligacions econòmiques ni intervenir en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan això pugui representar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.

7. No han d'acceptar cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Han d'actuar d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i han de vigilar la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No han d'influir en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan impliqui un menyscabament dels interessos de tercers.
10. Han de complir amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, si s'escau, han de resoldre dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.
11. Han d'exercir les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic i abstenir-se no només de conductes contràries a aquest principi, sinó també de qualssevol altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Han de guardar secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantenir la deguda discreció sobre els assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, i no poden fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

#### Article 54. Principis de conducta

1. Han de tractar amb atenció i respecte els ciutadans, els seus superiors i la resta d'empleats públics.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball s'ha de realitzar de manera diligent, complint la jornada i l'horari establerts.
3. Han d'obeir les instruccions i ordres professionals dels superiors, llevat que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, cas en què les han de posar immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció que siguin procedents.
4. Han d'informar els ciutadans sobre les matèries o els assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitar l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.
5. Han d'administrar els recursos i béns públics amb austeritat, i no utilitzar-los en profit propi o de persones pròximes. Així mateix, tenen el deure vetllar per la seva conservació.
6. S'ha de rebutjar qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableixi el Codi Penal.
7. Han de garantir la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
8. Han de mantenir actualitzada la seva formació i qualificació.
9. Han d'observar les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Han de posar en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en què estiguin destinats. A aquests efectes es pot preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.
11. Han de garantir l'atenció al ciutadà en la llengua que sol·liciti sempre que sigui oficial en el territori.

### **Annex III (b)**

#### **Codi Ètic i de Conducta en els projectes finançats amb fons del MRR**

Amb independència del que s'estableix en l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control que participin en l'execució de les mesures del PRTR, prestaran especial atenció en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o regional aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:

- Elegibilitat de les despeses.
- Contractació pública.
- Règims d'ajuda.
- Informació i publicitat.
- Medi ambient.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.

2. Les persones empleades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant interna com externament.

Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap mode, la integritat d'aquella informació que pogués ser considerada sensible per raons d'interès públic.

3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:

- Quan es donin a conèixer i comuniquin els resultats de processos de concessió d'ajudes finançades pels fons del MRR.
- Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.

4. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús que el personal ha de fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, havent d'abstenir-se d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

5. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR, es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb les persones beneficiàries de les actuacions cofinançades.

Un conflicte d'interessos sorgeix quan una o un empleat públic pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals.

Es tindrà especial cura en què no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de “contractació” i “concessió d'ajudes públiques”, en operacions finançades per fons del MRR.

#### **A) Contractació pública.**

— En el cas que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:

- Analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació.
- Excloure a la persona en qüestió del procediment de contractació.
- Si és el cas, cancel·lar el procediment.

— En el cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

#### **B) Ajudes públiques.**

— Les persones empleades públiques que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR, s'abstindran de participar en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal.

— En el cas que efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

### **Responsabilitats respecte del codi**

Entendre i complir els principis del present Codi Ètic i de Conducta, és responsabilitat de totes les persones que duen a terme funcions de gestió, seguiment i/o control d'operacions finançades amb fons del MRR.

No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

#### **Tot el personal.**

Té l'obligació de:

— Llegir i complir el que es disposa en el Codi.

— Col·laborar en la seva difusió a l'entorn de treball, a col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, persones beneficiàries d'ajudes o qualsevol altra persona que interactuï amb el Consell.

#### **Les persones responsables de servei.**

A més de les anteriors, tenen l'obligació de:

— Contribuir a solucionar possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi.

— Servir d'exemple en el seu compliment.

#### **Els òrgans directius.**

— Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir els seus preceptes.

**Annex IV**  
**Indicadors de frau (banderes vermelles)**

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Documents/Anexo%20I.%20Listado%20BR%20y%20controles.pdf>

**Annex V (a)**  
**Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)**

Expedient:

Contracte/subvenció.

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció referenciat abans, el/els sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/en:

Primer. Que està/an informats del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2024/2509 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de setembre (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 com a fi 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», les quals són:

a) Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui 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 una situació de fet assimilable, i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

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

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

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

Segon. Que no està/an sotmès/esos a cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre en la/les seva/seves persona/es cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015 que pugui afectar al 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'interessos o causa d'abstenció que doni o pugués donar lloc a aquest escenari.

Quart. Que coneix/en que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que és falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableix la normativa d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

**Annex V (b)**  
**Declaració d'Absència de conflicte d'Interès HP\_55\_2023**

El contingut mínim de la Declaració d'Absència de conflicte d'Interès, és el següent:

Expedient:

Contracte/subvenció.

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció abans referenciada, el o els sotassignats, com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declaren:

Primer.

Estar informats del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2024/2509 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de setembre (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 pública 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, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interès com «qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació».
3. Que l'apartat 3 de la disposició addicional centena desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participin, de forma individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».
4. Que l'apartat 4 de l'esmentada disposició addicional centena desena segona estableix que:
  - «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les quals es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment».
  - «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre d'altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es refereix l'article 22.2.d) iii) del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, que consten en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

Segon.

Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació que consta en el seu poder, no estan incursos en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'apartat quatre de la disposició addicional centena desena segona, que pugui afectar al procediment de licitació/concessió de subvencions.

Tercer.

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

Quart.

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)

**RELACIÓ DE PARTICIPANTS EN EL PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ / CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS RESPECTE DELS QUALS S'EFFECTUA LA DECLARACIÓ**

| NIF | DENOMINACIÓ |
|-----|-------------|
|     |             |
|     |             |
|     |             |
|     |             |
|     |             |
|     |             |
|     |             |
|     |             |
|     |             |

**Annex V (c)**  
**Model de declaració d'abstenció**

[nom i llinatges], [càrrec], amb DNI ....., que particip en qualitat de ..... en relació amb l'expedient ....., comunic les circumstàncies següents que, al meu parer, poden constituir un supòsit de conflicte d'interessos i causa d'abstenció:

Per tot això, d'acord amb l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, m'abstenc d'intervenir en aquest expedient, sense perjudici de la decisió que al respecte pugui adoptar el meu superior jeràrquic, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 23 esmentat i amb l'establert al Pla de Mesures Antifrau del Consell Insular d'Eivissa en l'àmbit d'execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (Next Generation EU) en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

**Annex V (d)**  
**Declaració de confirmació de absència de conflicte de interès**

**INTERESSAT:**

**PROCEDIMENT:**

Una vegada realitzat l'anàlisi de risc d'existència de conflicte d'interès, i havent set detectada una bandera vermella consistent en

-----

(descripció de la bandera vermella, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals s'ha detectat la mateixa)

**REITERO**

Que no existeix ninguna situació que pugui suposar un conflicte d'interès que comprometi la meua actuació objectiva i imparcial en el procediment.

El que comunic als efectes de la Gestió del conflicte d'interès, data digital.

## Annex V(e)

### Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI). Beneficiaris, contractistes i subcontractistes

*(Proposta, que pot ser adaptada i és una recomanació com a bona pràctica.)*

*[Paràgrafs ombrejats: s'han d'incloure només en expedients de contractació.]*

Expedient:

Contracte/subvenció.

Òrgan convocant / de contractació:

El baix signant, Sr./Sra. ...., amb DNI ....., en nom propi / en la seva condició de ..... de l'entitat ....., amb NIF ....., i amb poder suficient segons obra acreditat en el procediment de subvenció/licitació al marge referenciat, mitjançant el present document

DECLARA:

**Primer.** Que coneix plenament els plecs que regeixen el contracte/les bases i la convocatòria que regeixen l'expedient al marge referenciat, així com la normativa que els resulta aplicable i que està informat/da del següent:

— Que l'article 61.3, «Conflictes d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2024/2509 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de setembre, (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».

— 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 (en endavant, LCSP) estableix que «els òrgans de contractació hauran de prendre les mesures adequades per lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació per tal de d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors».

— Que l'article 70, «Condicions especials de compatibilitat», de la LCSP es refereix a les situacions en què l'operador econòmic pot trobar-se en haver assessorat o col·laborat amb l'òrgan de contractació en l'elaboració de la documentació que regeix el contracte o tenir un conflicte d'interessos professionals respecte de la seva execució. En ambdós casos es poden donar incompatibilitats per poder concórrer al procediment de contractació. L'apartat 56 de l'article 2 del Reglament Financer de la UE defineix el conflicte d'interessos professionals com «la situació en què les activitats professionals anteriors o presents d'un operador econòmic afectin o comportin el risc d'afectar la seva capacitat per executar un contracte de manera independent, imparcial i objectiva».

**Segon.** Que ni la seva persona ni, si s'escau, la persona jurídica a la qual representa es troba incursa en cap situació que pugui comprometre el compliment de les obligacions que li resulten exigibles per la seva participació en el procediment de licitació o atorgament de la subvenció, ni que pogués comprometre el compliment de les seves obligacions en cas de resultar adjudicatari/beneficiari en l'expedient.

**Tercer.** Que ni la seva persona ni, si s'escau, la persona jurídica a la qual representa es troba incursa en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE que pugui dificultar o comprometre de cap manera el compliment de les obligacions referides a l'apartat anterior.

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

**Cinquè.** Que no es troba incurs/a en cap de les situacions contemplades en l'esmentat article 70 de la LCSP que pugui condicionar la seva compatibilitat per contractar, ni en una situació de conflicte d'interessos professionals que pugui incidir negativament en l'execució del contracte en els termes definits en l'apartat 56 de l'article 2 del Reglament Financer de la UE.

Que es compromet a adequar la seva conducta als principis informadors de la contractació pública i evitar qualsevol actuació que pugui dificultar el compliment de les seves obligacions en l'execució del contracte.

**Sisè.** Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan responsable de l'expedient, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos, real o potencial o professional, així com qualsevol irregularitat o incompliment dels preceptes indicats en els apartats anteriors que el pugui afectar o tingui coneixement que s'ha produït en el procediment de licitació o concessió de la subvenció i la seva execució. Les comunicacions es podran realitzar directament a l'òrgan responsable de l'expedient o a través del sistema intern d'informació creat en compliment del que disposa la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.

**Setè.** Que ha subministrat informació exacta, veraç i completa en el marc del present expedient i coneix que la falsedat de la present declaració i la informació subministrada comportarà les conseqüències contractuals, administratives o judicials que estableixi la normativa d'aplicació i la documentació de la licitació i subvenció. Així mateix, es compromet a notificar qualsevol variació o modificació que pugui afectar aquesta declaració.

[Data i signatura, nom complet i DNI]

## **Annex V (f)**

### **Procediment d'actuació en el cas d'expedients subjectes a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interessos, d'acord amb l'Ordre HFP 55/2023**

#### **1. Àmbit d'aplicació**

a) Temporal: a partir del 26 de gener de 2023, data de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP 55/2023.

b) Objectiu: qualsevol entitat del sector públic que executi fons del PRTR mitjançant els procediments de:

- Contractes: és aplicable a tots els procediments de contractació, amb independència de la quantia i de que sigui aplicable la normativa de contractes. Per tant, s'inclouen també:

- Contractes menors

- Contractes patrimonials

- Contractes privats

- Subvencions:

- Convocatòries de subvencions i subvencions directes

- No serà necessari quan el destinatari de la subvenció sigui una entitat executora o instrumental.

- Convenis amb un subjecte de dret privat, d'acord amb l'article 47.2c) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic .

Més informació: Guia pràctica per a l'aplicació de l'Ordre HFP 55/2023

#### **2. Procediment**

2.1. Les persones que intervenen en la fase de preparació/aprovació de l'expedient, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021:

a) Als contractes:

- El servei promotor.

- L'òrgan de contractació.

- Les persones responsables de la redacció i/o que signen els documents de la licitació (informe d'adequació de preus al mercat o equivalents, plecs de clàusules administratives particulars, de prescripcions tècniques i, si escau, el projecte d'obres).

- Servei jurídic.

- La persona que efectua la proposta de resolució d'aprovació de l'expedient i la resolució d'aprovació, si no són cap dels anteriors.

b) A les subvencions:

- El servei promotor.

- Les persones responsables de la redacció de la convocatòria.

- L'òrgan que aprova la convocatòria de subvencions.

- Persona o persones que emeten l'informe sobre l'adequació de la convocatòria al pla estratègic i les bases reguladores.

c) Als convenis amb entitats privades

- El servei promotor (proposa l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe sobre la necessitat de formalitzar el conveni i les raons que exclouen la formalització d'un contracte o la concessió d'una subvenció i l'informe econòmic del pressupost del conveni)

- Les persones responsables de la unitat que negociï i/o redacti les clàusules del conveni

- Servei jurídic

2.2. Incorporar en les convocatòries de subvencions i plecs de clàusules administratives dels expedients de contractació (administrativa, patrimonial i contractes privats) una clàusula sobre la verificació de l'absència de conflicte d'interessos

- En el cas que les persones beneficiàries de la convocatòria puguin ser exclusivament entitats executores o ens instrumentals (és a dir, del sector públic) no és necessari incloure aquesta clàusula.

- En el cas de les convocatòries de subvencions, proposta de text – annex V(e).

- En el cas dels expedients de contractació administrativa,

2.3. Les persones que intervenen en la fase de decisió de l'expedient, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 55/2023, una vegada es coneguin els participants a la licitació o a la convocatòria de subvencions.

a) Qüestions a tenir en compte:

- La DACI s'ha de signar electrònicament

- Les persones que s'indiquen a continuació que l'han de signar, ho han de fer amb independència que hagin participat en l'elaboració i aprovació de l'expedient i ja hagin signat la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021.

- Es recomana utilitzar el model que s'adjunta com a annex V(b)

- En els casos dels procediments de contractació i convocatòries amb comissió avaluadora, es recomana fer-ho prèviament a la constitució de la Mesa/Comissió Avaluadora i, en tot cas, amb caràcter previ a la valoració de les ofertes/sol·licituds.

- En els casos de convocatòries de subvencions que no s'avaluïn en un únic moment, es recomana fer el procediment periòdicament, per grups de sol·licituds, prèviament a la comprovació del compliment dels requisits.

- En el cas dels contractes menors, s'ha de fer respecte de totes les entitats a les quals se sol·licita pressupost.

b) Identificació de les persones que l'han de signar

- Als contractes:

- Les persones membres de la mesa de contractació o del comitè d'experts.

- Les persones expertes o altre personal tècnic que, si s'escau, col·labori amb la mesa de contractació en la valoració de les ofertes.

- L'òrgan de contractació

- L'òrgan que proposa el contracte, en els contractes menors.

- A les subvencions:

- Òrgan que fa la proposta de resolució de concessió

- Òrgan que fa la resolució de concessió

- Les persones membres de l'òrgan col·legiat que valoren les sol·licituds

- Les persones treballadores que valoren i/o participen en el procediment de resolució de la convocatòria (efectuen la comprovació del compliment dels requisits per ser beneficiaris)

- Als convenis amb entitats privades:

- L'òrgan que proposa l'aprovació de l'expedient

- L'òrgan competent per aprovar l'expedient del conveni / per subscriure el conveni

Verificar el compliment dels requisits de COFFEE per poder dur a terme l'anàlisi del conflicte d'interessos

a) Que s'ha obtingut el codi de referència d'operació (CRO) generat per l'aplicació COFFEE

Per dur a terme l'anàlisi del conflicte d'interessos, s'ha de disposar del codi de referència de l'operació que proporciona l'aplicació informàtica de seguiment de l'execució del PRTR, COFFEE. Aquest codi permet l'enllaç automatitzat entre l'aplicació MINERVA i COFFEE.

Per obtenir aquest codi, és necessari que, en el mòdul de planificació, el subprojecte o subprojecte instrumental en el qual s'emmarca l'expedient administratiu corresponent, estigui creat i validat (l'estat ha de ser «revisado»). També ha d'estar creada l'actuació. Així mateix, respecte d'aquesta actuació s'ha d'haver registrat l'instrument jurídic corresponent que executa l'actuació (contracte, subvenció o conveni).

En l'instrument jurídic s'ha de marcar la casella «requiere una verificación de conflicto de interés» i, una vegada donat d'alta, es podrà consultar el codi d'operació, que es genera automàticament.

b) Que s'ha definit i autoritzat el responsable d'operació de l'actuació

El responsable d'operació en matèria de contractació és l'òrgan de contractació i en matèria de subvencions el competent per a la concessió de la subvenció.

A COFFEE, dins l'apartat sobre l'actuació, un usuari editor, responsable o responsable autoritzat del subprojecte ha de sol·licitar un perfil d'usuari amb el rol de responsable d'operació i ha d'introduir les seves dades.

La persona responsable del subprojecte en què s'integra l'actuació (secretaria general del Consell) l'autoritzarà i automàticament es trasllada a MINERVA, que ho registra.

El responsable d'operació rebrà un correu electrònic en què se li informa de l'alta a COFFEE i que s'ha sol·licitat l'alta a Minerva. Es preveu que disposi d'accés a Minerva a les 24 hores.

Per a més informació, consulta el Manual de Coffee, en particular l'apartat 5.5.3, sobre conflicte d'interès: <https://soportesgffee.zendesk.com/hc/es/articles/4550048111761-Manual-de-usuario-Coffee-MRR>

2.4. El responsable d'operació ha de dur a terme l'anàlisi a través de l'eina informàtica de data mining Minerva de l'AEAT

Ha d'utilitzar el certificat electrònic

Ha de disposar d'una llista amb el NIF, llinatges i nom dels decisors de l'operació i de les persones físiques o jurídiques (en aquest cas, seria la raó social) dels participants en el procediment. Aquesta informació s'ha d'introduir a l'aplicació o adjuntar un arxiu.

Accés a l'eina i al Manual d'usuari:

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/procedimientoini/ZA25.shtml>

Amb l'enviament de la petició es genera un comprovant i es podrà consultar el resultat de la consulta l'endemà.

Aquesta anàlisi s'ha de fer respecte de tots els participants, excepte en el cas de subvencions de concurrència massiva (més de 100 sol·licituds), sempre i quan no hi hagi la possibilitat de concedir una subvenció d'import superior a 10.000 €, en què el responsable d'operació pot optar per fer un mostreig, d'acord amb el que estableix l'annex III de l'Ordre HFP 55/2023.

2.4.1. Si el resultat és una bandera vermella (s'han detectat circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de conflicte d'interessos entre un o varis decisors del procediment i un o varis licitadors/sol·licitants), s'ha d'actuar de la forma següent:

- El responsable d'operació ha de comunicar per escrit als decisors afectats i al seu superior jeràrquic la bandera vermella que s'ha detectat a fi que en el termini de 2 dies s'abstinguin (es pot utilitzar com a referència el model d'abstenció que consta a L'Annex V (c) d'aquest document).
- Si s'absté, s'ha de fer l'anàlisi, respecte de la persona que el substitueix en el procediment.
- Si el decisor no s'absté i al·lega que no reconeix validesa a la informació, ha de signar el model de confirmació d'absència de conflicte d'interessos i s'ha d'actuar d'acord amb el que estableix l'article 6 de l'Ordre HFP 55/2023. El responsable d'operació ha de sol·licitar informació addicional a MINERVA dels riscos que s'han detectat. Amb aquesta informació, el superior jeràrquic, ha d'acceptar la participació o ordenar la seva abstenció. A més a més, el responsable d'operació, d'ofici o a instància del superior jeràrquic, pot sol·licitar informe al Comissió Antifrau i aquest a la unitat especialitzada d'assessorament de la Intervenció General de l'Estat.

Fins que no s'hagi resolt la situació del decisor afectat, no es pot continuar el procediment.

2.4.2. Si el resultat és una bandera negra (no hi ha informació sobre el risc de conflicte d'interessos perquè el licitador o sol·licitat és una entitat de la qual no es disposen dades), s'ha d'actuar de la forma següent:

- Si és una empresa estrangera respecte de la qual no es disposa d'informació, l'AEAT activa el protocol d'obtenció d'informació.
- En tots els casos, l'òrgan de contractació o concessió de subvencions demana informació al sol·licitant o licitador sobre la titularitat real, d'acord amb el que s'ha establert en els plecs de contractació o normativa reguladora de la subvenció.
- Una vegada rebudes les dades, el responsable d'operació ha de dur a terme un nou control ex ante amb les dades dels titulars reals.

2.4.3. Si el resultat és una bandera verda (no s'ha detectat una situació de risc de conflicte d'interessos), el procediment pot seguir el curs i es pot convocar la Mesa de Contractació / Comissió Avaluadora / dur a terme la comprovació dels requisits de les sol·licituds de subvenció respecte de les quals s'ha duit a terme l'anàlisi.

La persona responsable d'operació ha d'incorporar en el menú «Conflicte d'interès» del Mòdul d'auditoria de COFFEE la informació següent:

- DACIs complimentades i signades pels decisors de l'operació.
- Document resum de l'anàlisi de conflicte d'interessos, generat per Minerva.
- Declaració de confirmació de l'absència de conflicte d'interès, si escau.
- Informe del detall de riscos en cas de no abstenció del decisor, si escau.
- Qualsevol altre document relacionat amb el procediment.

Una vegada registrats, aquests documents apareixen també dins l'apartat «documents de conflicte d'interès» de l'actuació i la persona responsable del projecte i subprojecte poden consultar-los.

2.5. Les persones que intervenen en la fase d'execució de l'expedient i no han participat abans, han de signar la DACI de l'Ordre HFP 1030/2021.

- Subvencions: les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades de la concessió de la subvenció directa o de les subvencions en el marc de la convocatòria (revisen la justificació i/o fan la liquidació), així com les que participen en la comprovació material del compliment de la finalitat de la subvenció.
- Contractes: persona responsable del contracte i, si s'escau, la direcció facultativa de l'obra; persona que fa el seguiment de l'execució/dóna la conformitat a la factura i aquelles que participen en la recepció del contracte.
- Convenis amb entitats privades: les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades del conveni. En el cas que hi hagi una comissió de seguiment, es pot subscriure mitjançant una declaració expressa dels membres, amb el contingut del model de la DACI, a l'inici de la primera sessió, i ha de constar a l'acta.

2.3. Subvencions concedides i contractes adjudicats a empreses estrangeres abans de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP 55/2023.

La Secretaria General de Fons Europeus ha publicat unes Orientacions en l'àmbit del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, sobre la sol·licitud de dades de titularitat real d'entitats estrangeres.

D'acord amb aquestes Orientacions, si abans de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP 55/2023 (26 de gener de 2023), s'ha adjudicat un contracte o concedit una ajuda a una entitat sense NIF espanyol, l'òrgan de contractació o l'òrgan concedent de la subvenció ha d'enviar un escrit de sol·licitud d'informació de la titularitat. A les Orientacions esmentades, hi ha un model d'escrit. La informació rebuda l'ha de custodiar l'òrgan de contractació o concedent de l'ajuda, d'acord amb la normativa de protecció de dades.

A partir de l'entrada en vigor de l'Ordre, s'ha d'aplicar el que estableix la forma d'actuació en cas que en l'anàlisi realitzada a través de MINERVA no es trobi informació suficient sobre la titularitat real de la persona jurídica sol·licitant.

## Annex V (g)

### Proposta de clàusula sobre la verificació de l'absència de conflicte d'interessos per incloure en les convocatòries de subvencions

#### 1. Consideracions prèvies:

- En el cas que les persones beneficiàries de la convocatòria puguin ser exclusivament entitats executores o ens instrumentals, no és necessari incloure aquesta clàusula, d'acord amb l'apartat sobre àmbit d'aplicació (número 2, subvencions) de la Guia pràctica per a l'aplicació de l'Ordre HFP/55/2023 . En el cas que les entitats executores o ens instrumental puguin concórrer a la convocatòria amb d'altres persones beneficiàries, aquesta anàlisi només s'ha de fer respecte dels que no són entitats executores o ens instrumentals.
- S'han introduït opcions (en gris) en funció de si hi ha o no Comissió Avaluadora i de si es produeix una valoració de les sol·licituds o només una comprovació del compliment dels requisits.
- Es preveu haver de triar a)/b) (anàlisi sobre totes les sol·licituds o mostreig). L'opció b) només es pot triar si no existeix la possibilitat que cap de les subvencions finalment atorgades superi els 10.000 €.

#### 2. Proposta de clàusula

##### Verificació de l'absència de conflicte d'interessos

2.1. Amb caràcter previ a la comprovació del compliment dels requisits/valoració de les sol·licituds [triar el que correspongui], l'òrgan competent per fer la proposta de resolució, per a la concessió de la subvenció, els membres de l'òrgan col·legiat que valoren les sol·licituds i les persones treballadores que valoren i/o participen en el procediment de resolució de la convocatòria [triar el que correspongui] hauran de signar les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) respecte dels participants en el procediment, segons el model de l'annex I de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Així mateix, amb caràcter previ a la comprovació del compliment dels requisits/valoració [triar el que correspongui] de les sol·licituds l'òrgan de competent per a la concessió de la subvenció realitzarà l'anàlisi del risc de conflicte d'interessos a través de l'eina informàtica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) habilitada a aquest efecte.

A través d'aquesta eina s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals pugui haver-hi un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interessos, entre les persones abans esmentades i els participants en cada procediment.

TRIAR (L'opció B, que és l'anàlisi sobre una mostra, es pot introduir només en els casos en què no existeix la possibilitat que cap de les subvencions finalment atorgades superi el 10.000 €):

Aquesta anàlisi s'efectuarà sobre totes les sol·licituds.

Si concorren al procediment més de cent sol·licituds, l'anàlisi es realitzarà sobre un conjunt de cent sol·licituds, d'acord amb el que estableix l'Annex III de l'Ordre esmentada:

1. S'ordenaran totes les sol·licituds per ordre data i hora d'entrada.

2. El nombre total de sol·licituds es dividirà per 100 per obtenir el rang dels intervals que determinarà la selecció de les sol·licituds a comprovar, arrodonint al nombre enter inferior en cas que existeixin decimals.

3. Se seleccionarà la primera sol·licitud i a continuació, les que ocupin l'ordre que resulti de sumar successivament el rang d'interval obtingut, fins a aconseguir les cent sol·licituds.

A aquest efecte, es considera vinculació societària susceptible de generar un conflicte d'interès quan aquesta suposi titularitat real, o relació de vinculació de tipus administrador, directiu, o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió

2.22. Una vegada realitzat el creuament de dades, l'eina informàtica, l'endemà, oferirà el resultat de l'anàlisi de risc de conflicte d'interès al responsable de l'operació. El resultat podrà consistir en:

a) La detecció d'una o diverses banderes vermelles si es detecten circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de conflicte d'interessos. En aquest cas, el resultat de l'anàlisi serà traslladat per l'òrgan responsable a les persones subjectes a l'anàlisi del risc del conflicte d'interessos, a fi que s'abstinguin si, respecte a aquestes, ha estat identificada l'existència d'una situació de risc de conflicte d'interès, senyalitzada amb una bandera vermella i es procedirà a aplicar el procediment establert en l'article 6 de l'Ordre HFP/55/2023.

L'anàlisi del risc de conflicte d'interessos es tornarà a dur a terme respecte de qui substitueixi a la persona que, en compliment d'aquest procés, s'hagi abstingut en el procediment i s'aplicarà novament l'anàlisi descrita.

b) la detecció d'una o diverses banderes negres si l'AEAT no disposa d'informació per a algun o alguns dels participants en el procediment. Aquest resultat no implica la suspensió automàtica del procediment de concessió de subvencions i s'haurà de seguir el procediment descrit en l'article 7 de l'Ordre HFP/55/2023. L'òrgan competent per a la concessió de la subvenció podrà sol·licitar als participants en el procediment la informació sobre la titularitat real, sempre que l'AEAT no en disposi. Aquesta informació haurà d'aportar-se a l'òrgan concessió de subvencions en el termini de cinc dies hàbils des que es formuli la sol·licitud d'informació. La falta de lliurament d'aquesta informació en el termini assenyalat serà motiu d'exclusió del procediment. Una vegada rebudes les dades, seran adequadament custodiades d'acord amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals. A través de l'eina informàtica, l'òrgan de competent per a la concessió de la subvenció durà a terme un nou control ex-ante del risc de conflicte d'interès, indicant, en lloc del sol·licitant, els titulars reals recuperats per l'òrgan de competent per a la concessió de la subvenció.

c) No detecció de circumstàncies que posin de manifest el conflicte d'interessos. En aquest cas el procediment de concessió de la subvenció seguirà el seu curs.

## **Annex V (h)**

### **Clàusula de verificació de l'absència de conflicte d'interessos en els models de plecs tipus per a contractes Next Generation EU**

#### **(model del procediment obert – contracte de serveis)**

#### **1. VERIFICACIÓ DE L'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS**

1.1. Quan, d'acord amb l'assenyalat a la lletra B.3 del quadre de característiques del contracte, el finançament del contracte procedeixi de fons MRR, una vegada finalitzat el termini de presentació de proposicions i coneguts els participants en el procediment, l'òrgan de contractació, així com membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participin en el procediment de contractació, en la fase de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte, hauran de signar les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) respecte dels participants en el procediment de contractació, segons el model de l'annex I de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener (OM).

Amb caràcter previ a la valoració de les ofertes l'òrgan de contractació realitzarà l'anàlisi del risc de conflicte d'interès a través de l'eina informàtica de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) habilitada a aquest efecte.

A través d'aquesta eina s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals pugui haver-hi un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones abans esmentades i els participants en cada procediment.

A aquest efecte, es considera vinculació societària susceptible de generar un conflicte d'interès quan aquesta suposi titularitat real, o relació de vinculació de tipus administrador, directiu, o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió.

1.2. Una vegada realitzat l'encreuament de dades, l'eina informàtica, l'endemà, oferirà el resultat de l'anàlisi de risc de conflicte d'interès al responsable de l'operació.

El resultat podrà consistir en:

a) la detecció d'una o diverses banderes vermelles si es detecten circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de conflicte d'interessos. El resultat de l'anàlisi serà traslladat per l'òrgan responsable a les persones subjectes a l'anàlisi del risc del conflicte d'interessos, a fi que s'abstinguin si, respecte a aquestes, ha estat identificada l'existència d'una situació de risc de conflicte d'interès, senyalitzada amb una bandera vermella i es procedirà a aplicar el procediment establert en l'article 6 de l'OM HFP/55/2023.

L'anàlisi del risc de conflicte d'interès es tornarà a dur a terme respecte de qui substitueixi a la persona que, en compliment d'aquest procés, s'hagi abtingut en el procediment, aplicant-se de nou l'anàlisi descrita.

b) la detecció d'una o diverses banderes negres si l'AEAT no disposa d'informació de la titularitat real per a algun o alguns dels participants en el procediment. Aquest resultat no implica la suspensió automàtica del procediment de licitació i s'haurà de seguir el procediment descrit en l'article 7 de la OM.

S'habilita a l'òrgan de contractació a sol·licitar als participants en el procediment la informació sobre la seva titularitat real. Aquesta informació haurà d'aportar-se a l'òrgan de contractació en el termini de cinc dies hàbils des de que es formuli la sol·licitud d'informació.

La falta de lliurament d'aquesta informació en el termini assenyalat serà motiu d'exclusió del procediment.

Les dades, una vegada rebudes, seran adequadament custodiades d'acord amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.

A través de l'eina informàtica, l'òrgan de contractació durà a terme un nou control ex-ante del risc de conflicte d'interès, indicant, en lloc del licitador, els titulars reals recuperats pels òrgans de contractació.

c) No detecció de circumstàncies que posin de manifest el conflicte d'interessos. En aquest cas el procediment d'adjudicació seguirà el seu curs.

## Annex VI

### 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 Sr. / La Sra. ...., amb DNI .....,  
com a conseller/a delegat/ada / gerent de l'entitat  
....., amb NIF ..... i  
domicili fiscal a .....  
.....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 apartats següents 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 recerques 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 altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades en l'apartat 2, lletra d), d'aquest article només seran tractats pels Estats membres i per la Comissió a l'efecte 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 al fet que 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 al fet que 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, manifest accedir a la cessió i tractament de les dades amb les finalitats expressament indicades en els articles esmentats.

....., XX de ..... de 202X

Sgn. ....

Càrrec: ....

## Annex VII

### Declaració de compromís en relació amb l'execució del PRTR

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

El Sr. / La Sra ....., amb DNI ....., com a titular de l'òrgan/ Conseller/a Delegat/da Gerent/ de l'entitat ....., amb NIF....., i domicili fiscal a.....

.....en la condició d'òrgan responsable/òrgan gestor/beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/es destinatari de l'encàrrec/subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits al 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 prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant si escau a les autoritats que escaigui els incompliments observats.

Adicionalment, atenent 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 sigles en anglès «do no significant harm») en l'execució de les actuacions portades a en el marc d'aquest Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

....., XX de ..... de 202X

Firmat.....

Càrrec: .....

**Annex VIII**  
**Resultat de l'autoavaluació gener 2026**

| <b>Àrea</b>                                                     | <b>(a) Punts relatius</b> | <b>(b) factor de Ponderació</b> | <b>(c) Valor assignat</b> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| <b>Control de Gestió</b>                                        | 0.62                      | 18%                             | 0,1116                    |
| <b>Fites i Objectius</b>                                        | 1                         | 34%                             | 0,34                      |
| <b>Danys Mediambientals</b>                                     | 0.81                      | 12%                             | 0,0972                    |
| <b>Conflicte d'Interès, Prevenció del Fraud i la Corrupció.</b> | 0.95                      | 12%                             | 0,114                     |
| <b>Compatibilitat Règim de Ajuts de Estat</b>                   | 1                         | 12%                             | 0,12                      |
| <b>Evitar Doble Finançament</b>                                 | 1                         | 12%                             | 0,12                      |
| <b>Total</b>                                                    |                           | 100%                            | 0,9028                    |

**Valors de referència:**

**Risc baix: total valor assignat >\_ 90**

**Risc mitjà: total valor assignat >\_80**

**Risc alt: total valor assignat >\_70**

**Annex IX**  
**Política del sistema intern d'informació del Consell Insular d'Eivissa**

**Objecte, finalitat i àmbit d'aplicació**

**Article 1. Objecte i finalitat**

1. Aquesta política desenvolupa els principis generals que han de regir el Sistema Intern d'Informació (SII), en compliment de la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció (d'ara endavant, Llei 2/2023), i la Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió (d'ara endavant, Directiva 2019/1937). El seu objectiu és fomentar una cultura d'integritat, transparència i alerta responsable dins del Consell Insular d'Eivissa.

2. El canal intern d'informació constitueix el mitjà preferent per a informar, sempre que pugui tractar-se la infracció internament de manera efectiva i la persona informant consideri que no existeix risc de represàlia, tal com estableix l'article 4 de la Llei 2/2023 i l'article 7 de la Directiva 2019/1937. Aquest canal es troba integrat dins del SII.

3. La política garanteix el compliment de les exigències de seguretat i confidencialitat exigides normativament, tant per a la protecció de la identitat de la persona informant com per al correcte tractament de les comunicacions.

**Àmbit material**

**Article 2. Quines informacions poden ser comunicades**

Podran comunicar-se, a través del canal intern:

- a) Accions o omissions que puguin constituir infraccions del Dret de la Unió Europea, conforme als àmbits previstos en l'Annex de la Directiva 2019/1937, amb independència de la seva consideració en el Dret nacional.
- b) Infraccions que afectin els interessos financers de la Unió Europea.
- c) Accions o omissions constitutives d'infracció penal o administrativa greu o molt greu, incloent les que comportin perjudici econòmic per a la Hisenda Pública o la Seguretat Social.

**Àmbit subjectiu**

**Article 3. Qui pot informar**

Podran comunicar informacions a través del canal:

- a) Personal al servei del Consell Insular d'Eivissa o dels seus ens depenents, tant funcionaris/es com personal laboral, independentment de la vinculació jurídica (inclosos contractes temporals, beques o períodes de pràctiques).
- b) Persones que prestin o hagin prestat serveis per al Consell, així com persones sota la supervisió i direcció de contractistes, subcontractistes i proveïdors.
- c) Persones voluntàries, persones treballadores en formació, i els qui hagin obtingut la informació en processos de selecció o negociació precontractual, encara que la relació no s'hagi iniciat encara.
- d) Accionariat, les persones que participin en òrgans d'administració i que estiguin relacionades professionalment o familiarment amb la persona informant, en la mesura en què puguin sofrir represàlies.

## **Exclusions**

### **Article 4. Quines informacions NO poden ser comunicades**

No podran tramitar-se per aquest canal:

- a) Consultes, reclamacions, queixes o suggeriments objecte de procediments específics diferents, tret que constitueixin infraccions compreses en l'àmbit objectiu de la Llei 2/2023.
- b) Comunicacions relatives a conflictes interpersonals entre el personal, o que només afectin la persona informant i a la persona afectada (art. 35.2.b Llei 2/2023).
- c) Informacions que manquin manifestament de fonament, siguin rumors, reiteratives o estiguin a la disposició del públic (arts. 18.2.a i 35.2.c Llei 2/2023).
- d) Situacions contemplades en l'article 2.4 de la Llei 2/2023, com aquelles protegides per secret professional, confidencialitat policial o obligacions derivades d'informació classificada o protegida, o que posin en risc la seguretat de l'Estat.

Si, durant la gestió, es detecta que els fets poden ser constitutius de delictes, la persona responsable del sistema el posarà immediatament en coneixement del Ministeri Fiscal o, si afecten interessos comunitaris, a la Fiscalia Europea.

## **Persona responsable i funcionament del canal**

### **Article 5. Responsabilitat i garanties**

El sistema serà gestionat per personal funcionari/a del grup A1 del Consell Insular d'Eivissa, amb coneixements en procediments i ètica pública i formació específica en la matèria i sota la seua responsabilitat. El Consell Insular d'Eivissa designarà formalment la persona física responsable del Sistema Intern d'Informació, que actuarà amb autonomia, independència funcional i absència de conflicte d'interessos. La designació, el cessament o la modificació de la persona responsable es comunicarà a l'autoritat independent de protecció de l'informant que resulti competent, en els termes legalment previstos.

Corresponen a la persona responsable del Sistema Intern d'Informació les funcions següents:

- Rebre i registrar les informacions presentades.
- Analitzar-ne l'admissibilitat.
- Ordenar, coordinar o practicar les actuacions d'investigació que siguin procedents.
- Garantir la confidencialitat del procediment.
- Vetllar pels drets de la persona informant i de les persones afectades.
- Tramitar el corresponent expedient fins a la seua resolució, arxivament, remissió o trasllat que correspongui.
- Emplenar i custodiar el llibre-registre d'informacions i les actuacions d'investigació.

La gestió serà independent, amb declaració prèvia d'absència de conflicte d'interès i possibilitat de suplència en supòsits d'abstenció per causes legalment previstes.

Els tràmits garantiran la confidencialitat, el principi d'imparcialitat i la protecció de dades, conforme al 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 i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (d'ara endavant RGPD) i la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (d'ara endavant LOPDGDD).

## **Article 6. Comunicació i procediments**

El sistema permet la presentació escrita (electrònica o física) i la verbal (en reunió presencial o videoconferència, gravació o transcripció), assegurant la confidencialitat i la traçabilitat de l'expedient.

S'admetran comunicacions anònimes, advertint als qui s'identifiquin posteriorment o sofreixin represàlies del seu dret a protecció.

## **Article 7. Registre, procediment i terminis**

Tota comunicació rebuda serà registrada de manera cronològica i sense identificació de persones, amb justificant de recepció en un màxim de set dies naturals i resposta en un màxim de tres mesos, ajustant-se al que s'estableix en l'article 9 de la Llei 2/2023.

Així, rebuda una comunicació, la persona responsable del canal n'ha de registrar la recepció i ha de garantir, des del primer moment, la confidencialitat de la identitat de la persona informant, de les persones afectades i de qualsevol altra persona esmentada en la comunicació. S'ha d'enviar a la persona informant un acusament de recepció dins el termini màxim de 7 dies naturals següents a la seva recepció, llevat que això pugui comprometre la confidencialitat de la comunicació o que la persona informant hagi renunciat expressament a rebre comunicacions.

La persona responsable ha d'analitzar si els fets comunicats entren dins l'àmbit material i subjectiu del Sistema Intern d'Informació i, si escau, ha d'acordar-ne l'admissió a tràmit, la inadmissió motivada o la remissió a l'òrgan o autoritat competent.

Durant la tramitació de les actuacions d'investigació s'ha de respectar el dret de la persona afectada a ser informada de les accions o omissions que se li atribueixen i a ser escoltada en qualsevol moment que es consideri adequat, sempre preservant la identitat de la persona informant i el bon fi de la investigació.

Quan els fets puguin ser constitutius d'infracció penal, la persona responsable ha de remetre al Ministeri Fiscal la informació comunicada. Quan els fets afectin els interessos financers de la Unió Europea i puguin ser competència de la Fiscalia Europea, s'ha d'actuar de conformitat amb la normativa aplicable.

El procediment s'ha de tramitar amb la màxima diligència i s'ha de resoldre dins el termini màxim de 3 mesos a comptar des de la recepció de la comunicació o, si no es va remetre un justificant de recepció a la persona informant, a tres mesos a partir del venciment del termini de set dies després d'efectuar-se la comunicació, excepte casos d'especial complexitat que requereixin una ampliació del termini, i en aquest cas, aquest podrà estendre's fins a un màxim d'altres tres mesos addicionals.

S'informarà la persona informant de la finalització del procediment, en els termes legalment permesos i sense vulnerar la confidencialitat, la protecció de dades personals ni els drets de les persones afectades.

La persona responsable deixarà constància documentada a l'expedient electrònic de totes les actuacions realitzades i de les decisions adoptades en el si de la investigació.

## **Article 8. Drets i garanties de les persones implicades**

Les persones informants podran accedir al procediment, realitzar al·legacions i aportar documentació, amb garantia expressa que no es revelarà la seva identitat excepte en els

supòsits legalment previstos. La identitat de la persona informant no pot ser revelada sense el seu consentiment exprés, excepte quan constitueixi una obligació necessària i proporcionada imposada pel Dret de la Unió Europea o pel dret intern en el context d'una investigació duta a terme per les autoritats competents o en el marc d'un procés judicial.

La persona afectada pels fets comunicats tindrà dret a la presumpció d'innocència, al dret de defensa, a l'honor i a la confidencialitat de les actuacions. Haurà de ser informada de les accions o omissions que se li atribueixen i haurà de ser escoltada en el moment i forma que es consideri adequat per garantir el bon fi de la investigació. La comunicació a la persona afectada no inclourà la identitat de la persona informant ni dades que permetin identificar-la, llevat dels supòsits legalment previstos. La persona afectada podrà aportar la documentació, informació o al·legacions que consideri oportunes. Aquesta persona afectada té també dret a accedir a les actuacions que constin en el procediment sense que es faciliti informació directa o indirecta sobre la identitat de la persona informant.

Pel que fa a les dades de caràcter personal en el curs del procediment es garantirà el compliment de les disposicions sobre protecció de dades personals d'acord amb el que es preveu en el títol VI de la Llei 2/2023.

#### **Article 9. Protecció enfront de represàlies**

Es prohibeixen expressament represàlies de qualsevol tipus per haver formulat una comunicació a l'empara de la Llei 2/2023, així com amenaces o temptatives de represàlia.

Serà causa d'arxiu i, si és el cas, de sanció disciplinària, la presentació dolosa i maliciosa de fets falsos, seguint el procediment previst, però no es considerarà represàlia ni obstacle a la bona fe informar de bona fe sobre fets racionalment fundats.

#### **Article 10. Tractament i conservació de dades**

El tractament de dades personals s'ajustarà al que es disposa en el RGPD i en la LOPDGDD, incorporant-se com a activitat específica al registre d'activitats del Consell.

Les dades només es conservaran el temps imprescindible per a decidir sobre la recerca i se suprimiran, en tot cas, als tres mesos si la informació no dona lloc a actuacions.

Es podran exercitar els drets d'accés, rectificació, supressió i portabilitat de dades personals, de limitació i oposició al seu tractament davant del Consell Insular d'Eivissa, Correu postal: Registre General. Avinguda d'Espanya, 49. Eivissa, CP 07800, Illes Balears, o en l'adreça de correu electrònic [dpd@conselldeivissa.es](mailto:dpd@conselldeivissa.es).

#### **Disposició final 1. Entrada en vigor**

Aquesta regulació entrarà en vigor l'endemà de la seva aprovació per l'òrgan competent del Consell Insular d'Eivissa, sens perjudici de la seva publicació interna i externa en els termes que corresponguin.

#### **Disposició final 2 Publicitat del sistema**

El Consell Insular d'Eivissa publicarà en un lloc visible i fàcilment accessible de la seva pàgina web o seu electrònica la informació relativa al Sistema Intern d'Informació.

Aquesta informació inclourà, com a mínim:

- La identificació del canal intern habilitat.
- Les formes de presentació de comunicacions.
- Els principis essencials del procediment de gestió.

- Les garanties de confidencialitat i protecció davant represàlies.
- La informació bàsica sobre protecció de dades personals.
- La referència als canals externs d'informació davant les autoritats competents.

Aquesta publicació també es farà en mitjans interns del Consell Insular d'Eivissa, així com en tots els canals i materials a la disposició del personal i la ciutadania en general, d'acord amb la transparència i l'obligació d'informació.

S'inclourà una versió descarregable, formats accessibles i canals d'ajuda a la disposició de les persones usuàries, especialment per a persones amb discapacitat.

**Annex X**  
**Formulari de comunicació a emplenar per la persona informant**

La Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció (en endavant, Llei 2/2023), té com a finalitat atorgar una protecció adequada enfront de les represàlies a les persones que informin sobre alguna de les accions o omissions a les quals es refereix l'article 2 en el marc d'una relació professional. Així mateix, pretén enfortir la cultura de la informació, les infraestructures d'integritat de les organitzacions i fomentar la cultura de la informació o comunicació com a mecanisme per a prevenir i detectar amenaces a l'interès públic.

A través d'aquest canal de denúncia obert utilitzant el següent formulari, qualsevol persona pot notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a aquest respecte, pugui haver detectat, s'informa que:

- La denúncia serà tinguda en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
- Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
- No sofriran cap represàlia, ni seran sancionats en el cas que es tracti de empleats/des públics/ques.
- En cas d'interposició d'una denúncia anònima, manifest que estic legitimat per a interposar aquesta denúncia.

**Denúncia anònima:**

Què ha passat?

(Obligatori)

Pots aportar alguna prova?

(Obligatori)

Relació amb la empresa (Opcional)

- Empleat
- Proveïdor
- Client
- Altres

Assumpte de la comunicació (Opcional)

- Denúncia canal intern

Seu/entitat de l'empresa (Opcional)

- Consell Insular d'Eivissa
- FECOEV, S.A.U.
- Patronat Escola de Turisme

Adjuntar fitxers (Opcional) (Màxim cinc arxius de tipus .jpg, .jpeg, .png, .pdf, .mp3, .ogg, .wav). Màxim 50 MB.

**Denúncia identificada:**

Accepto el tractament de les dades per part de Consell Insular d'Eivissa, amb la finalitat d'informar-me sobre l'estat de la comunicació efectuada

☐

Selecciona mitjà de contacte (Obligatori)

- Email
- Telèfon
- Email i/o telèfon
- Exclusivament a través de la plataforma

Nom i Cognoms

(Obligatori)

Què ha passat?

(Obligatori)

Pots aportar alguna prova?

(Obligatori)

Relació amb l'empresa (Opcional)

- Empleat
- Proveïdor
- Client
- Altres

Assumpte de la comunicació (Opcional)

- Denuncia canal intern

Seu/entitat de l'empresa (Opcional)

- Consell Insular d'Eivissa
- FECOEF, S.A.U.
- Patronat Escola de Turisme

Adjuntar fitxers (Opcional) (Màxim cinc arxius de tipus .jpg, .jpeg, .png, .pdf, .mp3, .ogg, .wav). Màxim 50 MB.

## **CONDICIONS I REGLES D'ÚS:**

- La realització de comunicacions en el Canal intern implica acceptar les seves normes reguladores.
- La persona que fa la comunicació és responsable de l'ús incorrecte del Canal intern i del contingut de les comunicacions presentades. El Consell Insular d'Eivissa quedarà exempt de tota responsabilitat.
- No es poden formular comunicacions amb un propòsit diferent del previst en les normes reguladores del canal, que vulnerin els drets fonamentals a l'honor, a la imatge i a la intimitat personal i familiar de terceres persones, que siguin contràries a la dignitat de la persona, o que incompleixin la legislació de protecció de dades de caràcter personal.
- En cas de litigi entre la persona que realitza la comunicació i terceres persones, el Consell Insular d'Eivissa, quedarà exempt de qualsevol reclamació, demanda o mal de qualsevol naturalesa relacionada amb el litigi.
- Les comunicacions no impliquen, en cap cas, la formulació d'un recurs administratiu ni l'exercici de qualsevol acció o reclamació a la qual tinguin dret les persones que les presenten.
- La persona Responsable del Sistema podrà requerir qualsevol altra informació que pugui tenir qui la presenti. El Consell Insular d'Eivissa, no està obligat a retornar la documentació que es pugui presentar amb la comunicació.

## **POLÍTICA DE TRACTAMENT D'INFORMACIONS FALSES**

La persona informant del present document, amb la comunicació de la present informació, dona per conegut que el canal de comunicacions ha d'emprar-se de manera responsable i adequada. La comunicació de fets falsos, amb una actitud maliciosa i moralment deshonest, suposa una infracció de la bona fe que ha de presidir les relacions de treball, que poden derivar en mesures disciplinàries (per comunicacions falses a la persona informant del sistema).

Si, després de l'oportuna anàlisi, es pogués concloure que els fets informats són manifestament falsos i que la comunicació ha estat presentada amb actitud maliciosa i dolenta fe:

-S'arxivarà la comunicació, documentant els motius (mitjançant un informe de la persona Responsable del Sistema) que han portat a arxivar l'expedient, finalitzant la recerca.

-Es traslladarà aquesta circumstància a la secció de RRHH perquè, en coordinació amb la persona responsable, es proposin mesures disciplinàries;

-S'informarà, de manera escrita, la proposta de sanció a l'òrgan competent (superior jeràrquic en matèria de personal), qui decidirà l'acció disciplinària a aplicar a la persona informant de mala fe.

## **POLÍTICA DE PROTECCIÓ DE DADES**

Les dades de caràcter personal seran tractats pel Consell Insular d'Eivissa i incorporats a l'activitat de tractament "canal intern", la finalitat del qual és el registre i tramitació de les comunicacions en relació amb la Llei 2/2023.

Les dades de caràcter personal poden ser comunicats als òrgans del Consell Insular d'Eivissa en l'exercici de les seves potestats disciplinàries, als jutjats i tribunals en l'exercici de la seva funció jurisdiccional, o a la Fiscalia en l'exercici de les seves facultats de recerca.

D'acord amb les previsions de l'art. 32 de la Llei 2/2023:

- a) les dades de qui formuli la comunicació i de les persones afectades i de qualsevol altra persona esmentada en la comunicació només poden conservar-se en el canal intern durant el temps imprescindible per a decidir sobre la procedència d'iniciar una recerca sobre els fets comunicats.
- b) Transcorreguts tres mesos des del rebut de la comunicació, si no s'han iniciat actuacions de recerca es procedirà a la supressió de les dades incorporades a l'activitat de tractament "canal intern".

Pot exercitar els seus drets d'accés, rectificació, supressió i portabilitat de les seves dades, de limitació i oposició al seu tractament davant del Consell Insular d'Eivissa, Correu postal: Registre General. Avinguda d'Espanya, 49. Eivissa. CP.-07800 Illes Balears, o en l'adreça de correu electrònic [dpd@conselldeivissa.es](mailto:dpd@conselldeivissa.es).

## **Annex XI**

### **Instruccions de com comunicar pas a pas**

Al Consell Insular d'Eivissa, estem compromesos amb el compliment de totes les normatives aplicables i amb una cultura d'integritat i transparència en totes les nostres operacions.

Hem habilitat un canal intern d'informació confidencial i anònim perquè les persones físiques incloses en l'àmbit subjectiu de l'article 3 de la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció (en endavant, Llei 2/2023), en el context laboral i professional del Consell Insular d'Eivissa, que tinguin informació rellevant sobre possibles infraccions normatives, dins de l'àmbit objectiu de l'article 2 de la Llei 2/2023, puguin comunicar-les de manera segura.

A continuació, presentem els passos per a comunicar fets presumptament constitutius d'infracció normativa:

1. Accedeixi al nostre lloc web i busqui la secció "Canal de denúncies/Sistema intern d'informació".
2. Seleccioni l'opció "Realitzar denuncia" i segueixi les instruccions per a proporcionar la seva informació.
3. Si ho desitja, pot fer ús de l'opció de comunicació anònima per a protegir la seva identitat.
4. Programi una cita per a comunicar de manera verbal la seva informació o bé, proporcioni informació addicional per mitjà del canal en línia.
5. Una vegada presentada una comunicació per mitjà del canal, obtindrà de l'aplicació un justificant de recepció en el qual se li confirma que la comunicació ha estat realitzada amb èxit. Aquest justificant de recepció incorpora un codi alfanumèric d'accés a un canal de comunicació confidencial.
6. El codi assignat quan s'accedeix al canal és l'única forma d'accés i és responsabilitat de la persona informant conservar-lo.

Totes les comunicacions rebudes seran tractades de manera confidencial i es protegirà la identitat de la persona informant. Així mateix, es garanteix el compliment dels principis de proporcionalitat, presumpció d'innocència, degut procés, imparcialitat i justícia en tot el procés de gestió de la informació.

Agraïm la seva col·laboració en la promoció d'una cultura ètica i transparent al nostre Consell. Junts, podem garantir el compliment de totes les normatives aplicables i treballar en la prevenció d'infraccions normatives.

Si té alguna pregunta o necessita ajuda per a utilitzar el canal d'informació, no dubti a posar-se en contacte amb nosaltres a través de [canalinternconselldeivissa@gmail.com](mailto:canalinternconselldeivissa@gmail.com).

### **COM PUC PRESENTAR UNA INFORMACIÓ?**

#### **Forma de presentació de les comunicacions**

Les comunicacions en el canal intern es poden presentar per escrit o verbalment.

En presentar la informació, la persona informant podrà indicar un domicili, correu electrònic o lloc segur a l'efecte de rebre les notificacions, podent així mateix renunciar expressament a la recepció de qualsevol comunicació d'actuacions dutes a terme al Responsable del Sistema, a conseqüència de la informació.

La presentació de comunicacions de manera verbal es pot realitzar:

- a) Mitjançant una reunió presencial.
- b) Mitjançant una reunió per videoconferència.
- c) Mitjançant gravació oral en el canal intern que ocultarà la veu de la persona informant transformant-lo en una veu informàtica.

### **Presentació de les comunicacions per escrit**

Les comunicacions escrites es poden presentar:

a) Electrònicament, amb identificació de la persona que la presenta o de manera anònima, mitjançant el canal intern del Consell Insular d'Eivissa, que permet una comunicació bidireccional i garanteix l'anonimat durant tot el procés a partir de l'ocultació de la identificació del dispositiu de la persona informant.

b) Per qualsevol dels mitjans i en les formes prevists per la normativa reguladora del procediment administratiu comú, a través de correu postal i, específicament mitjançant el Registre General del Consell Insular d'Eivissa, presencial o electrònicament.

c) Mitjançant correu electrònic, en l'adreça electrònica [canalinternconselldeivissa@gmail.com](mailto:canalinternconselldeivissa@gmail.com).

Aquestes dos darrers vies no garanteixen l'anonimat ni l'ocultació de metadades; per a comunicacions anònimes s'ha d'utilitzar el canal intern del Consell Insular d'Eivissa.

### **Presentació de les comunicacions mitjançant reunió presencial o per videoconferència**

Pot sol·licitar una reunió amb la finalitat de formular la comunicació de manera presencial o mitjançant videoconferència.

La reunió haurà de realitzar-se en un termini màxim de set dies hàbils a comptar a partir de l'endemà de la presentació de la sol·licitud, tret que la persona informant assenyali un superior per raons motivades.

La reunió es gravarà, per qualsevol mitjà que permeti registrar imatge i so o únicament so, en un format segur, durador i accessible, previ consentiment i per escrit de la persona informant, que ha de rebre la informació pertinent sobre protecció de dades personals.

Si no es produeix la gravació a què es refereix l'apartat anterior, la persona responsable del canal ha d'aixecar una acta de la reunió duta a terme que la documenti a través d'una transcripció completa i exacta de la conversa realitzada, alterant atributs que identifiquin a la persona informant; sense perjudici dels drets que li corresponen d'acord amb la normativa sobre protecció de dades, s'ha d'oferir a la persona comunicant l'oportunitat de comprovar-la, rectificar-la i acceptar-la mitjançant la seva signatura.

La persona responsable del canal ha de vetllar perquè les reunions que mantingui amb la persona informant es facin en les condicions que garanteixin la confidencialitat de la comunicació.

La persona responsable del canal ha d'assegurar procediments d'accés físic del lloc de l'entrevista que preservin l'anonimat de la persona comunicant.

### **QUI POT INFORMAR?**

S'atorga protecció adequada a:

- Persones empleades públiques o treballadores per compte d'altre: persones físiques que tenen vincles professionals o laborals amb el Consell Insular d'Eivissa, tant del sector públic com del sector privat.
- Persones Autònomes (únicament aquelles que entrin dins de l'àmbit d'actuació del Consell en el marc d'un contracte públic).
- Persones Accionistes, partícips i persones pertanyents a l'òrgan d'administració, direcció o supervisió d'una empresa, inclosos els membres no executius (en el marc d'un contracte públic del Consell).
- Qualsevol persona que treballi per a o sota la supervisió i direcció de contractistes, subcontractistes i proveïdors (en el marc d'un contracte públic del Consell).
- Aquelles que ja han finalitzat la seva relació laboral o estatutària amb el Consell Insular d'Eivissa.
- Persones Voluntàries, treballadores en pràctiques, becaris o en període de formació, amb independència que percebin o no una remuneració.
- Aquells la relació laboral de les quals encara no hagi començat, en els casos en què la informació sobre infraccions hagi estat obtinguda durant el procés de selecció o de negociació precontractual.
- Persones amb Càrrecs electes del Consell Insular d'Eivissa.

Les mesures de protecció de la persona informant també s'aplicaran, si és el cas, específicament a les persones representants legals de les persones treballadores en l'exercici de les seves funcions d'assessorament i suport a la persona informant. Al que s'afegiran els següents subjectes:

- Persones físiques que, en el marc de l'organització en la qual presti serveis la persona informant, assisteixin al mateix en el procés.
- Persones físiques que estiguin relacionades amb la persona informant i que puguin sofrir represàlies, com a companys de treball o familiars de la persona informant.
- Persones jurídiques, per a les quals treballi o amb les quals mantingui qualsevol altre tipus de relació en un context laboral o en les quals ostenti una participació significativa.

## **ELEMENTS QUE HA D'INCLOURE LA COMUNICACIÓ**

- El fet que motiva la comunicació. A títol orientatiu, pot descarregar el model de comunicació que està publicat en la web amb instruccions per a presentar una comunicació.
- Descripció: escrigui una breu descripció dels fets i procuri, si així ho desitja, no incorporar informació que li identifiqui. Indiqui com podem verificar el que ens comunica i aportació tota la documentació disponible sobre l'assumpte. És aconsellable que faciliti la informació sensible mitjançant un fitxer adjunt.
- El nom i els cognoms, l'adreça postal i el telèfon (en cas que no es tracti d'una comunicació anònima) de la persona que formula la comunicació. És convenient adjuntar una còpia del seu DNI.

## **COMUNICACIONS ANÒNIMES**

D'acord amb la normativa d'aplicació, s'admet la presentació de comunicacions anònimes en el canal intern del Consell Insular d'Eivissa.

S'entén per comunicació anònima aquella en la qual no es facilitin dades personals que permetin identificar a la persona informant.

Si se l'identifica posteriorment i sofreix represàlies, tindrà dret a protecció en les condicions previstes per la Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, i la Llei 2/2023 de 20 de febrer de 2023.

## **QUÈ PUC COMUNICAR?**

- a) Infraccions del dret de la Unió Europea (UE) sempre que entrin dins de l'àmbit d'aplicació dels actes de la Unió Europea enumerats en l'annex de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió, amb independència de si en el Dret nacional es tipifiquen com a administratives, penals o d'un altre tipus.
- b) Infraccions penals en l'ordenament jurídic nacional (delictes del Codi Penal).
- c) Infraccions administratives greus o molt greus en l'ordenament jurídic nacional (en tots els àmbits de l'activitat del Consell).

## **QUÈ NO PUC COMUNICAR?**

- Informacions que es refereixin a accions o omissions no compreses en l'art. 2 Llei 2/2023.
- Informacions vinculades a reclamacions sobre conflictes interpersonals o que afectin únicament la persona informant i a les persones a les quals es refereixi la comunicació (art. 35.2.b).

- Aquelles informacions, sol·licituds, reclamacions, queixes o suggeriments per a la satisfacció dels quals estigui previst un procediment específic diferent del procediment al qual fa referència la Llei 2/2023.

- Aquelles de les quals s'ha tingut coneixement a través de la comissió d'un delictes (art. 18.2.a.3r Llei 2/2023, en relació amb el seu art. 35.2.) En aquest cas, a més de la inadmissió, es remetrà al Ministeri Fiscal relació circumstanciada dels fets que s'estimin constitutius de delictes.

- Aquelles que manquin de tota versemblança o manifestament de fonament (art. 35.2.a en relació amb l'art. 18.2.a en els seus apartats 1 i 3).

- Aquelles que siguin reiteratives, és a dir, aquelles que no continguin informació nova i significativa sobre infraccions en comparació amb una comunicació anterior, respecte de la qual han conclòs els corresponents procediments (art. 35.2.a, en relació amb l'art. 18.2.a.4). Aquesta regla, no obstant això, no resulta d'aplicació quan en la nova comunicació concorrin noves circumstàncies de fet o de Dret que justifiquin un seguiment.

- Informacions que ja estiguin completament disponibles per al públic o que constitueixin mers rumors (art. 35.2 Llei 2/2023, en el seu apartat c)).

- Tal com preveuen els (arts. 2.4 i 2.5 de la Llei 2/2023), no s'aplicaran les previsions de la llei als següents àmbits, en els quals la informació està protegida per les normes respectives:

1. Les informacions relatives a infraccions en la tramitació de procediments de contractació que:

a) continguin informació classificada (que indiquin les empreses en el marc d'una contractació pública) o que hagin estat declarats secrets o reservats.

b) aquelles l'execució de la qual hagi d'anar acompanyada de mesures de seguretat especials conforme a la legislació vigent.

c) en els què ho exigeixi la protecció d'interessos essencials per a la seguretat de l'Estat.

2. Les obligacions que resulten de la protecció del secret professional dels professionals de la medicina i advocacia.

3. Les obligacions que resulten del deure de confidencialitat de les Forces i Cossos de Seguretat (Policia Local) en l'àmbit de les seves actuacions.

## **Annex XII**

### **Informació sobre els drets que assisteixen a la persona informant**

#### **Preservació de la identitat de la persona informant i de les persones afectades**

Qui presenti una comunicació té dret al fet que la seva identitat no sigui revelada a terceres persones.

El canal intern no obtindrà dades que permetin la identificació de la persona informant i hauran de comptar amb mesures tècniques i organitzatives adequades per a preservar la identitat i garantir la confidencialitat de les dades corresponents a les persones afectades i a qualsevol tercer que s'esmenti en la informació subministrada, especialment la identitat de la persona informant en cas que s'hagués identificat.

La identitat de la persona informant només podrà ser comunicada a l'autoritat judicial, al Ministeri Fiscal o a l'autoritat administrativa competent en el marc d'una recerca penal, disciplinària o sancionadora. Les revelacions estaran subjectes a salvaguardes establertes en la normativa aplicable. En particular, es traslladarà a la persona informant abans de revelar la seva identitat, tret que aquesta informació pogués comprometre la recerca o el procediment judicial. Quan l'autoritat competent ho comuniqui a la persona informant, li remetrà un escrit explicant els motius de la revelació de les dades confidencials en qüestió.

#### **Prohibició de represàlies**

Es prohibeixen expressament els actes constitutius de represàlia, incloses les amenaces de represàlia i les temptatives de represàlia contra les persones que presentin una comunicació conforme al que es preveu en l'ordenament.

S'entén per represàlia qualssevol actes o omissions que estiguin prohibits per la llei, o que, de manera directa o indirecta, suposin un tracte desfavorable que situï a les persones que les sofreixen en desavantatge particular respecte a una altra en el context laboral o professional, només per la seva condició d'informants. S'exceptua el supòsit en què aquesta acció o omissió pugui justificar-se objectivament en atenció a una finalitat legítima i que els mitjans per a aconseguir aquesta finalitat siguin necessaris i adequats.

A títol enunciatiu, es consideren represàlies les que s'adoptin en forma de:

- a) Suspensió del contracte de treball, acomiadament o extinció de la relació laboral o estatutària, incloent-hi la no renovació o la terminació anticipada d'un contracte de treball temporal una vegada superat el període de prova, o terminació anticipada o anul·lació de contractes de béns o serveis.
- b) Imposició de qualsevol mesura disciplinària, degradació o denegació d'ascensos i qualsevol altra modificació substancial de les condicions de treball i la no conversió d'un contracte de treball temporal en un indefinit, en cas que la persona treballadora tingués expectatives legítimes que se li oferiria un treball indefinit; tret que aquestes mesures es duguessin a terme dins de l'exercici regular del poder de direcció a l'empara de la legislació laboral o reguladora de l'estatut de l'empleat públic corresponent, per circumstàncies, fets o infraccions acreditades, i alienes a la presentació de la comunicació.
- c) Danys, inclosos els de caràcter reputacional, o pèrdues econòmiques, coaccions, intimidacions, assetjament o ostracisme.

- d) Avaluació o referències negatives respecte a l'acompliment laboral o professional.
- e) Inclusió en llistes negres o difusió d'informació en un determinat àmbit sectorial, que dificultin o impedeixin l'accés a l'ocupació o la contractació d'obres o serveis.
- f) Anul·lació d'una llicència o permís.
- g) Denegació de formació.
- h) Discriminació, o tracte desfavorable o injust.

La persona que veïés lesionats els seus drets per causa de la seva comunicació una vegada transcorregut el termini de dos anys, podrà sol·licitar la protecció davant la persona responsable del canal intern.

Els actes administratius que tinguin per objecte impedir o dificultar la presentació de comunicacions, així com els que constitueixin represàlia o causin discriminació després de la presentació d'aquelles a l'empara d'aquesta llei, seran nuls de ple dret i donaran lloc, si és el cas, mesures correctores disciplinàries o de responsabilitat, podent incloure la corresponent indemnització de danys i perjudicis al perjudicat.

Les persones que comuniquin infraccions tindran dret a protecció sempre que:

- a) Tinguin motius raonables per a pensar que la informació referida és veraç en el moment de la comunicació o revelació, encara que no aportin proves concloents, i que la citada informació entra dins de l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei, i
- b) La comunicació s'hagi realitzat conforme als requeriments previstos en aquesta llei.

Queden expressament excloses de la protecció aquelles persones que comuniquin:

- a) Informacions vinculades a reclamacions sobre conflictes interpersonals o que afectin únicament la persona informant i a les persones a les quals es refereixi la comunicació o revelació.
- b) Informacions que ja estiguin completament disponibles per al públic, o que constitueixin mers rumors.
- c) Informacions que es refereixin a accions o omissions no compreses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 2/2023.

Les persones que hagin comunicat informació sobre accions o omissions incloses en l'àmbit d'aplicació de manera anònima però que posteriorment hagin estat identificades i compleixin les condicions previstes, tindran dret a la protecció que la mateixa conté.

### **Justificant de recepció**

Rebuda la informació, en un termini no superior a set dies naturals des d'aquesta recepció, es procedirà a justificar recepció, tret que aquella sigui anònima, que la persona informant expressament hagi renunciat a rebre comunicacions relatives a la recerca o, que la persona responsable del canal intern d'informació consideri raonablement que el justificant de recepció de la informació comprometria la protecció de la identitat de la persona informant.

### **Tràmit d'admissió**

Ser informada per escrit sobre el resultat del tràmit d'admissió de la informació per a ser investigada en un termini màxim de deu dies hàbils des de la comunicació.

### **Resultat de les recerques**

Ser informada per escrit del resultat de les recerques en el termini de màxim de 3 mesos des de la comunicació o, en cas que no s'hagués remès justificant de recepció, des de la finalització del termini de set dies naturals posterior a realitzar-se la comunicació.

### **Indicació a l'efecte de rebre les notificacions**

Indicació un domicili, correu electrònic o lloc segur a l'efecte de rebre les notificacions, podent així mateix renunciar expressament a la recepció de qualsevol comunicació d'actuacions dutes a terme pels responsables del canal intern a conseqüència de la informació

D'acord amb la normativa d'aplicació, s'admet la presentació de comunicacions anònimes en el canal intern del Consell Insular d'Eivissa.

S'entén per comunicació anònima aquella en la qual no es facilitin dades personals que permetin identificar a la persona informant.

Si se l'identifica posteriorment i sofreix represàlies, tindrà dret a protecció en les condicions previstes per la Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, i la Llei 2/2023 de 20 de febrer de 2023.

### **Programes de clemència**

Es contempla que quan la pròpia persona que hagi participat en la comissió d'una infracció administrativa informe sobre ella, i sempre ho faci amb anterioritat a la incoació d'un procediment de recerca o sancionador, pugui quedar exonerat o veure atenuada la corresponent sanció administrativa

### **Annex XIII**

#### **Informació a la persona informant sobre canals externs**

Se'l convida que faci ús del canal intern del Consell Insular d'Eivissa per a presentar la seva comunicació, establert com a preferent en l'article 4 de la Llei 2/2023 de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció, sempre que es pugui tractar de manera efectiva la infracció i si el denunciador considera que no hi ha risc de represàlia.

El títol III de la llei regula el canal extern d'informació, com mig complementari al canal intern i la gestió del qual correspon a l'Autoritat Independent de Protecció de la persona informant, prevista en el títol VIII, dotant-lo així de les garanties d'independència i autonomia exigides per la norma europea.

En conseqüència, la norma distingeix entre el sistema intern i extern d'informació al qual podran acudir les persones físiques a què es refereix l'àmbit subjectiu d'aplicació de la llei en el seu article 3.

De manera que, encara que el Sistema intern d'informació hauria d'utilitzar-se de manera preferent per a canalitzar la informació, no obstant això, declarada aquesta preferència, la persona informant pot triar la via a seguir, interna o externa. Podent-se així acudir al canal extern d'informació, ja sigui directament, o amb posterioritat a la prèvia formulació d'informació davant el sistema intern d'informació.

Els Canals externs d'informació són els següents:

- Davant l'Autoritat Independent de Protecció de l'Informant (A.A.I).
- En la pàgina web del Consell d'Eivissa es dona publicitat al canal de denúncies canal Infofraude del Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) de la Intervenció General de l'Estat (IGAE), actual canal extern nacional existent en matèria de protecció dels interessos financers de la Unió Europea i canal de denúncies propi de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, destinat a la comunicació de denúncies relacionades amb operacions finançades fons europeus.
- Sistema de Notificació de Fraus de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF).