

INFORME

Informe 216/2023
sobre els plans
antifrau que han
aprobat els
ajuntaments de les
Illes Balears que
participen en
l'execució de les
mesures del Pla de
Recuperació,
Transformació i
Resiliència
corresponent als
exercicis 2021 i 2022

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

I.	INTRODUCCIÓ	9
1.	PRESENTACIÓ	9
2.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	10
A.	OBJECTIUS GENERALS	10
B.	ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL	11
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	12
4.	MARC NORMATIU	13
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	14
6.	RESPONSABILITAT DEL GOVERN DE LES ENTITATS EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LEGALITAT	15
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES	16
II.	CONSIDERACIONS GENERALS	17
III.	AJUNTAMENT D'ALCÚDIA	22
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	23
IV.	AJUNTAMENT D'EIVISSA	24
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	24
2.	CONCLUSIÓ	24
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	24
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	25
A.	INFORMACIÓ GENERAL	25
B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	26
C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	26
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	30
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	31
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	32
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	33
V.	AJUNTAMENT DE MANACOR	35
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	35
2.	CONCLUSIÓ	35
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	36
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	36
A.	INFORMACIÓ GENERAL	36
B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	37

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	37
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	40
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	41
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	42
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	43
VI.	AJUNTAMENT DE MARRATXÍ.....	45
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	45
2.	CONCLUSIÓ	45
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	46
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	46
A.	INFORMACIÓ GENERAL.....	46
B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	47
C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	47
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	50
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	51
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	52
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	52
VII.	AJUNTAMENT DE MURO.....	55
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	55
2.	CONCLUSIÓ	56
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	56
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	56
A.	INFORMACIÓ GENERAL.....	56
B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	57
C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	58
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	60
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	62
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	62
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	63
VIII.	AJUNTAMENT DE PALMA.....	65
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	65
2.	CONCLUSIÓ	65
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	65
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	66
A.	INFORMACIÓ GENERAL.....	66

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	67
C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	67
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	72
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	74
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	74
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	75
IX.	AJUNTAMENT DE POLLENÇA.....	76
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	76
2.	CONCLUSIÓ	76
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	77
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	77
A.	INFORMACIÓ GENERAL.....	77
B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	77
C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	78
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	81
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	83
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	83
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	84
X.	AJUNTAMENT DE SANT LLORENÇ DES CARDASSAR.....	86
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	86
XI.	AJUNTAMENT DE SANTA MARGALIDA	87
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	87
2.	CONCLUSIÓ	87
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	88
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	88
A.	INFORMACIÓ GENERAL.....	88
B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	88
C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	89
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	92
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	94
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	94
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	95
XII.	AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU.....	97
1.	FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	97

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

2.	CONCLUSIÓ	97
3.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ	98
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	98
A.	INFORMACIÓ GENERAL	98
B.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS	99
C.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ	99
D.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ.....	102
E.	PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	104
F.	INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR.....	104
	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA.....	105
XIII.	ANNEXOS	107
1.	AJUDES PER A ENTITATS LOCALS RECEPTORES DE FONDS VINCULATS A L'EXECUCIÓ DEL PRTR	108
XIV.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	111
XV.	APROVACIÓ DE L'INFORME	112
XVI.	AL·LEGACIONS	113

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

AJUNT.	Ajuntament
Art.	Article
BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CoFFEE	Plataforma Comuna de Fons Europeus
COVID-19	Coronavirus SARS-CoV-2
DACI	Declaració d'absència de conflicte d'interès
DG REGIÓ	Direcció General de Política Regional i Urbana (Comissió Europea)
EBEP	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
EDUSI	Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat
EGESIF	Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (Comissió Europea)
FEDER	Fons europeu de desenvolupament regional
FEMP	Federació Espanyola de Municipis i Províncies
GPF-OCEX	Guia pràctica de fiscalització dels OCEX
HFP	Hisenda i Funció Pública
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
Infotraude	Canal de denúncies habilitat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau
ISSAI-ES	Normes internacionals per a entitats fiscalitzadores superiors aplicables a Espanya
LRJSP	Llei del règim jurídic del sector públic
LTAIBG	Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern
MRR	Mecanisme de Recuperació i Resiliència
N/A	No aplica
OPLCIB	Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears
OCEX	Òrgans de control extern
OLAF	Oficina Europea de Lluita contra el Fraude
PMA	Pla de mesures antifrau
PRTR	Pla de Recuperació Transformació i Resiliència
REQ.	Requeriment
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears

SNCA Servei Nacional de Coordinació Antifrau

TAG Tècnic d'Administració general

UE Unió Europea

URL Uniform Resource Locator

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.b de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, correspon a aquest organisme la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable de les entitats locals de les Illes Balears sense perjudici de les competències que, en relació amb tot el territori de l'Estat, corresponen al Tribunal de Comptes.

D'acord amb l'article 6 de l'esmentada Llei, la Sindicatura de Comptes ha de coordinar la seva activitat amb la del Tribunal de Comptes a fi de garantir la major eficàcia i economia de la gestió i evitar la duplicitat en les actuacions fiscalitzadores. Així, la fiscalització sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (en endavant, PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 s'ha de dur a terme, de forma coordinada, amb el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes (OCEX), atès que aquesta matèria ha estat identificada com a d'interès prioritari per al desenvolupament de fiscalitzacions conjuntes en 2022 per la Comissió de Coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els OCEX.

Aquest Informe té caràcter específic, de conformitat amb l'article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes.

La iniciativa de la fiscalització correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, segons el que disposen els articles 10 i 16 de l'SCIB, i ha estat inclosa en el Programa d'actuacions per a l'any 2022, aprovat el 13 de desembre de 2021 i modificat pel Consell de l'SCIB en les sessions de dia 6 i 31 de maig i de dia 21 de juny de 2022.

La fiscalització dels plans antifrau que han aprovat els ajuntaments que participen en l'execució de les mesures del PRTR comprèn:

- Una revisió del compliment de la legalitat per comprovar si les entitats executores disposen de plans de mesures antifrau i si aquests resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que els són aplicables.
- Una auditoria operativa i de gestió per comprovar els sistemes i els procediments que han adoptat les entitats objecte d'anàlisi per aprovar, implantar i fer el seguiment dels plans antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau*: prevenció, detecció, correcció i persecució.

Les conclusions que s'emeten en l'Informe són amb un nivell de seguretat limitada, atès que la fiscalització se circumscriu únicament als ajuntaments seleccionats i als procediments descrits en l'Informe.

Un auditor, sota la direcció de la cap de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, ha dut a terme l'examen i la fiscalització dels plans de mesures antifrau objecte d'aquest Informe, d'acord amb les Directius tècniques que el Consell de l'SCIB va aprovar el 15 de juliol de 2022.

El treball de fiscalització s'ha realitzat a les dependències de l'SCIB.

Les taules i els gràfics que apareixen en l'Informe són elaboració pròpia dels auditors de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals, tret que s'indiqui el contrari.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe s'expressen en milers d'euros i amb el format de visualització de zero decimals, llevat que s'indiqui el contrari.

Per facilitar-ne la identificació, les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva i les recomanacions i les propostes de millora, en lletra cursiva i negreta.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

A. OBJECTIUS GENERALS

Amb l'objectiu de garantir la gestió correcta dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant, MRR) i de donar compliment a les exigències comunitàries, que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en qualitat d'estat membre beneficiari, en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió, s'aprova l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR.

L'apartat 1 de l'article 6 d'aquesta Ordre determina que «tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR ha de disposar d'un pla de mesures antifrau, que li permeti garantir i declarar que, en el 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'interès». D'altra banda, l'apartat 5.a de l'esmentat article 6 fixa el termini de disposició d'aquests plans antifrau, que les entitats decisores o executores han d'aprovar en un termini inferior a 90 dies hàbils des de la seva entrada en vigor o, en el seu cas, des del moment en què les entitats tinguin coneixement de la seva participació en l'execució del PRTR.

En conseqüència, els plans antifrau són un instrument que exigeixen tant la normativa comunitària com l'estatal per a qualsevol entitat que participi en l'execució de les mesures del PRTR. Aquesta exigència s'ha d'entendre com una resposta a l'augment del risc en la gestió dels fons comunitaris, principalment, pel canvi de model de control, atès que es basa en la justificació del compliment de fites i d'objectius, i no en el control tradicional dels fons europeus mitjançant declaracions de despesa.

D'aquesta manera, es pretén reforçar els sistemes de control intern de les entitats decisores i/o executores, especialment, amb majors exigències de control del frau, de la corrupció, dels conflictes d'interès i del doble finançament.

És per això que els objectius generals que s'han fixat per a aquesta actuació fiscalitzadora són els següents:

1. Determinar si les entitats locals objecte d'anàlisi han dut a terme l'autoavaluació per concretar l'estàndard mínim en relació amb la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès, tal com determinen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.
2. Verificar els procediments que les entitats locals han emprat per elaborar i aprovar els plans de mesures antifrau, d'acord amb els principis de bona gestió, així com per determinar-ne, si és possible, el cost.
3. Comprovar l'aprovació efectiva de les entitats locals quant als plans de mesures antifrau i examinar-ne el contingut, d'acord amb el que disposen els apartats cinquè i sisè de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

4. Valorar l'adequació del contingut dels plans de mesures antifrau amb relació als quatre elements clau del *cicle antifrau*: prevenció, detecció, correcció i persecució.
5. Examinar, en la mesura del que sigui possible, la implantació de mesures antifrau i verificar, en cas que s'hagin detectat situacions de frau efectiu o potencial o situacions potencials de conflicte d'interès, si les entitats locals han seguit els procediments legalment establerts.
6. Verificar, si escau, el compliment de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, en tot allò que, de conformitat amb la dita normativa, pugui tenir relació amb l'objecte de les actuacions fiscalitzadores.

B. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL

L'àmbit **subjectiu** de la fiscalització abasta els ajuntaments de les Illes Balears que participen de les mesures del PRTR i que han adquirit la condició d'entitat executora durant el primer semestre des de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR.

D'aquesta manera, conformen l'àmbit subjectiu els ajuntaments beneficiaris d'ajuts, recursos o subvencions en qualsevol convocatòria vinculada al PRTR, sempre que l'instrument jurídic mitjançant el qual es fa partícip a l'entitat local de l'execució de les mesures del PRTR s'hagi formalitzat entre l'1 d'octubre de 2021 i el 31 de març de 2022.

D'acord amb la Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus, per la qual s'estableixen instruccions amb la finalitat de clarificar la condició d'entitat executora, la designació d'òrgans responsables de mesures i d'òrgans gestors de projectes i subprojectes, en el marc del sistema de gestió del PRTR, són entitats executores del PRTR totes les entitats locals incloses en l'article 3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, que tinguin assignat un projecte o un subprojecte i rebin fons per dur a terme les accions que es preveuen en el PRTR, sigui quin sigui l'instrument jurídic que s'hagi emprat.

Tenint en compte que l'obligació d'aprovar un pla de mesures antifrau no s'estén a la totalitat de les entitats locals, sinó únicament a les que participen en l'execució de les mesures del PRTR i que han adquirit la condició d'entitat executora, la determinació de les entitats que conformen l'àmbit subjectiu d'aquest Informe s'ha dut a terme a partir de la informació de diverses fonts que han recopilat el Tribunal de Comptes i l'SCIB.

Cal assenyalar que, en el moment d'elaborar aquest Informe, no està plenament operativa la Plataforma comuna de fons europeus (CoFFEE) que el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública havia d'emprar com a suport per centralitzar la informació de les convocatòries i les subvencions atorgades en el marc de PRTR, i per fer el seguiment i el control correcte dels fons percebuts per les administracions territorials.

Per aquest motiu, l'àmbit subjectiu de l'Informe s'ha determinat a partir de les consultes del Tribunal de Comptes a l'Administració General de l'Estat i de les consultes de l'SCIB a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i als consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera. D'acord amb la informació que s'ha rebut de les distintes administracions públiques, l'àmbit subjectiu d'aquesta fiscalització queda circumscrit als ajuntaments següents: Alcúdia, Banyalbufar, Capdepera, Costitx, Eivissa, Fornalutx, Lloseta, Llubí, Manacor, Maria de la Salut, Marratxí, Montuïri, Muro, Palma, Petra, Pollença, Puigpunyent, ses Salines, Sant Antoni de Portmany, Sant Joan, Sant Joan de Labritja, Sant Josep de sa Talaia, Sant Llorenç des

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

Cardassar, Santa Eulària des Riu, Santa Margalida, Santanyí, Selva, Son Servera i Vilafranca de Bonany.

S'exclouen de l'àmbit subjectiu de l'Informe el Consell Insular de Formentera, tot i que és l'entitat que integra el municipi del mateix nom i àmbit territorial, les mancomunitats i l'Entitat Local Menor de Palmanyola.

El Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme va concedir una ajuda a les entitats locals de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per un import de 47.750 milers d'euros, per al finançament d'actuacions d'inversions en el marc del component 14 inversió 1 del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. El 23 de desembre de 2021, la Secretaria d'Estat de Turisme va resoldre el repartiment d'aquesta ajuda entre les entitats següents:

Entitats locals	Import ajudes (milers d'euros)
Consell Insular de Mallorca	13.052
Mancomunitat des Pla	2.994
Consell Insular d'Eivissa	2.017
Consell Insular de Menorca	3.637
Consell Insular de Formentera	2.000
Ajuntament de Palma, Ajuntament de Calvià, Consell Insular de Menorca, Ajuntament de Sant Antoni de Portmany i Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	24.050
Total	47.750

En l'abast d'aquest informe no s'han tingut en compte les ajudes que han rebut els ajuntaments de Palma, de Calvià, de Sant Antoni de Portmany i de Sant Josep de sa Talaia, i el Consell Insular de Menorca i que totalitzen un import total de 24.050 milers d'euros, atès que l'SCIB no ha disposat d'informació per detallar-les individualment respecte de cada una d'aquestes entitats. Cal destacar que els ajuntaments beneficiaris d'aquesta ajuda formen part de l'àmbit subjectiu d'aquest informe, atès que han estat beneficiaris d'altres ajuts, recursos o subvencions vinculats al PRTR.

L'àmbit objectiu de la fiscalització comprèn els plans de mesures antifrau de les entitats locals que conformen l'àmbit subjectiu de l'Informe, en el marc de l'execució de les accions que disposa el PRTR.

Quant a l'**àmbit temporal**, s'estén des de la data d'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021, 1 d'octubre de 2021, fins al 15 d'agost de 2022, sense perjudici de l'examen de les actuacions que s'hagin dut a terme en moments anteriors o posteriors, si s'ha considerat necessari per a un millor compliment dels objectius de la fiscalització.

Cal destacar que la data de 15 d'agost de 2022 s'ha fixat tenint en compte el moment fins al qual es pot estendre el termini de 90 dies hàbils perquè les entitats locals que han adquirit la condició d'entitat executora el 31 de març de 2022 aprovin el pla de mesures antifrau.

La data de tancament del treball de camp és el 30 de setembre de 2022.

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

Els criteris i les tècniques que s'han d'aplicat a la fiscalització són els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques i, especialment, els principis i les normes d'auditoria elaborats per la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

En concret, la fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les normes internacionals d'auditoria ISSAI-ES 100 «Principis fonamentals de la fiscalització del sector públic», 300 «Principis fonamentals de la fiscalització operativa» i 400 «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment». Així mateix, s'han tingut en compte la guia pràctica de fiscalització dels OCEX GPF-OCEX 4000 «Guia per a les auditories de compliment» i la Instrucció de fiscalització sobre importància relativa i materialitat aprovada per l'SCIB.

A més, per realitzar els treballs de fiscalització i per disposar d'uns criteris bàsics comuns aplicables a les institucions de control extern que participen en aquesta fiscalització coordinada pel Tribunal de Comptes, s'han emprat, com a guia, els documents següents:

- Orientacions per al reforç dels mecanismes per a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès, referits en l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, publicades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública el 24 de gener de 2022.
- Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR, de 24 de febrer de 2022, publicada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau de la Intervenció general de l'Administració de l'Estat.

4. MARC NORMATIU

Atès l'àmbit temporal d'aquesta fiscalització, les disposicions següents constitueixen, bàsicament, el marc normatiu específic que la regula:

- Reglament (UE) 2020/2094 del Consell, de 14 de desembre de 2020, pel qual s'estableix un Instrument de Recuperació de la Unió Europea per donar suport a la recuperació després de la crisi de la COVID-19
- 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
- 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
- Resolució de 29 d'abril de 2021, de la Subsecretaria, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 27 d'abril de 2021, pel qual s'aprova el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, pe la qual es configura el sistema de gestió del PRTR (en endavant, Ordre de gestió del PRTR).
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, pel qual s'estableixen el procediment i el format de la informació que han de proporcionar 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 PRTR

A més de la normativa anterior, s'ha tingut en compte la següent:

- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva entre dones i homes

5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

a. REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ I ACTUACIONS QUE L'SCIB HA REALITZAT

La fiscalització que s'ha dut a terme comprèn, entre d'altres, les actuacions següents:

1. Determinar la població total d'ajuntaments de les Illes Balears que han adquirit la condició d'entitat executora entre l'1 d'octubre de 2021 i el 31 de març de 2022, a partir de la informació retuda pel Tribunal de Comptes a l'SCIB, i que han subministrat, prèviament, l'Administració general de l'Estat, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i els consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera (vegeu l'annex I).
2. Seleccionar la mostra d'ajuntaments per analitzar, d'acord amb els criteris que el Tribunal de Comptes ha recomanat als òrgans de control extern, a fi d'assegurar que aquesta fiscalització coordinada sigui homogènia, en tot allò que es pugui, a tots els OCEX.
3. Comunicar als ajuntaments que conformen la mostra seleccionada l'inici de fiscalització i sol·licitar que omplin el qüestionari elaborat pel Tribunal de Comptes i consensuat amb els OCEX, als efectes d'aquesta fiscalització coordinada, i que el remetin a l'SCIB, si escau, amb la informació complementària que hi figura detallada.
4. Analitzar, si escau, les autoavaluacions que han realitzat les entitats locals executores del PRTR que conformen la mostra seleccionada, determinar l'existència de plans de mesures antifrau en les dites entitats i revisar-ne el contingut, així com el procediment que s'ha seguit per a elaborar-los i aprovar-los.
5. Comprovar, en la mesura del que sigui possible, la implantació efectiva dels plans de mesures antifrau dels ajuntaments objecte de fiscalització, l'adequació del seu contingut als quatre elements clau del *cicle antifrau* i els procediments que s'han posat en pràctica quan s'han detectat possibles fraus o males pràctiques en la gestió dels fons, així com en relació amb la prevenció i la correcció de situacions potencials de conflicte d'interès.
6. Verificar el compliment de l'Ordre HPP/1030/2021, de 29 de setembre, en tot allò relatiu a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i la prevenció del doble finançament
7. Constatar, si escau, el compliment de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva de dones i homes, en tot allò que, de conformitat amb la dita normativa, pugui tenir relació amb l'objecte de les actuacions fiscalitzadores.
En matèria de transparència, es revisa, principalment, el compliment de l'article 8.f, g i h de la LTAIBG. Quant a l'abast en matèria d'igualtat efectiva entre homes i dones, es revisa, principalment, la composició dels comitès antifrau.
8. Formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat dels aspectes que s'han revisat durant l'elaboració de l'Informe, així com unes conclusions respecte dels sistemes i dels procediments que han adoptat els ajuntaments seleccionats, d'acord amb els criteris que s'exposen a continuació i tenint en compte els objectius i l'abast assenyalats en l'apartat I.2 anterior.

9. Fer les propostes de millora o les recomanacions que l'SCIB consideri pertinents quant a la gestió, els procediments implementats i el compliment de la legalitat de les entitats fiscalitzades, en relació amb la matèria objecte d'aquest Informe.

b. CRITERIS DE SELECCIÓ DELS AJUNTAMENTS PER FISCALITZAR

A continuació, s'exposen els criteris que s'han tingut en compte per seleccionar la mostra d'ajuntaments de les Illes Balears per fiscalitzar:

- S'han prioritzat les entitats que han rebut un major import d'ajudes, recursos o subvencions vinculats a l'execució del PRTR.
- S'han seleccionat, quan ha estat possible, alguna o algunes entitats que han resultat beneficiàries d'ajudes, recursos o subvencions procedents de més d'una convocatòria vinculada al PRTR.
- S'ha ponderat, en la mesura del que ha estat possible, l'equilibri interterritorial en la selecció de les entitats per fiscalitzar de les diferents Illes, tenint en compte que, per a l'àmbit temporal que s'ha definit, cap ajuntament de Menorca té la condició d'entitat executora i que el Consell Insular de Formentera no forma part de l'àmbit subjectiu de l'Informe.
- A fi de verificar els avanços en matèria antifrau dels ajuntaments que han rebut ajudes, recursos o subvencions de menor quantia, s'ha seleccionat l'únic que ha percebut un import inferior als 5 milers d'euros.

A partir d'aquests criteris, els ajuntaments que formen part de la mostra seleccionada són els següents: Alcúdia, Eivissa, Manacor, Marratxí, Muro, Palma, Pollença, Sant Llorenç des Cardassar, Santa Eulària des Riu i Santa Margalida.

6. RESPONSABILITAT DEL GOVERN DE LES ENTITATS EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LEGALITAT

Els òrgans de govern dels ajuntaments són responsables d'aprovar el pla de mesures antifrau corresponent, en el termini màxim de 90 dies hàbils des de l'adquisició de la condició d'entitat executora de subprojectes del PRTR, d'acord amb el que determina la normativa aplicable, així com d'implementar els sistemes i els procediments adequats per donar cobertura als quatre elements clau del *cicle antifrau*, que són la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució.

El Pla de mesures antifrau ha de permetre als òrgans de govern garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

Així mateix, els òrgans de govern són responsables de retre a l'SCIB tota la informació que la síndica de l'Àrea d'Ajuntaments i Entitats Locals ha sol·licitat als batles dels ajuntaments en el marc d'aquesta fiscalització, de complir els terminis màxims de rendició que s'hi especifiquen i de prendre les mesures oportunes per esmenar les deficiències que es posen de manifest en aquest Informe. En aquest sentit, els òrgans de govern són responsables de la veracitat de la informació que s'ha comunicat a l'SCIB mitjançant el qüestionari que cada entitat ha omplert als efectes d'aquesta fiscalització.

Finalment, els òrgans de govern són responsables del compliment de l'Ordre HPP/1030/2021, de 29 de setembre, en relació amb la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i la prevenció del doble finançament, així com de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

7. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de l'SCIB és expressar unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat de cada un dels ajuntaments objecte d'anàlisi, amb relació als plans antifrau que, com a entitats executores de subprojectes del PRTR, han de tenir aprovats en el moment de la fiscalització; i també, respecte dels sistemes i dels procediments que han adoptat quant a la seva aprovació, implantació i seguiment, d'acord amb els objectius i l'abast de la fiscalització definits en l'apartat 1.2 anterior. De la mateixa manera, és expressar unes conclusions sobre el compliment de determinats aspectes relatius a l'Ordre HPP/1030/2021, de 29 de setembre, a la normativa en matèria de transparència i a la normativa d'igualtat efectiva entre homes i dones. Les dites conclusions s'han de circumscriure a la mostra d'entitats seleccionada i als procediments descrits en aquest Informe.

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb els principis i les normes de fiscalització del sector públic generalment acceptats, i inclou totes les proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'Informe. Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la planificació i l'execució de la fiscalització s'adreci a obtenir una seguretat limitada que els plans de mesures antifrau i els procediments revisats han estat conformes, en els aspectes significatius, a la normativa aplicable.

Atès que l'àmbit temporal de l'Informe se circumscriu a una fase molt incipient d'aprovació i d'aplicació, en el seu cas, dels plans de mesures antifrau, la fiscalització que l'SCIB ha efectuat pren com a referència la informació que han comunicat les entitats locals mitjançant els qüestionaris que s'han omplert a efectes d'aquest Informe.

Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de legalitat. L'SCIB considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions de la fiscalització de compliment de la legalitat i operativa efectuada.

II. CONSIDERACIONS GENERALS

Durant el semestre posterior a l'entrada en vigor de l'Ordre de gestió del PRTR, això és, entre l'1 d'octubre de 2021 i el 31 de març de 2022, consta com a beneficiari d'ajudes per al finançament de subprojectes vinculats al PRTR un total de 29 ajuntaments de les Illes Balears, que representen el 43 % del total d'ajuntaments d'aquesta comunitat. L'import total de les ajudes que han rebut aquestes entitats ascendeix a 17.487 milers d'euros.

Les entitats locals beneficiàries de les ajudes, juntament amb l'import de les ajudes concedides, es mostren en el quadre següent:

Entitats locals	Imports ajudes (en milers d'euros)	Nombre d'ajudes rebudes
Ajuntament d'Alcúdia	666	1
Ajuntament de Banyalbufar	126	1
Ajuntament de Capdepera	324	1
Ajuntament de Costitx	270	1
Ajuntament d'Eivissa	3.766	3
Ajuntament de Fornalutx	43	1
Ajuntament de Lloseta	603	1
Ajuntament de Llubi	495	1
Ajuntament de Manacor	936	2
Ajuntament de Maria de la Salut	333	1
Ajuntament de Marratxí	1.206	1
Ajuntament de Montuïri	162	1
Ajuntament de Muro	666	1
Ajuntament de Palma	2.475	5
Ajuntament de Petra	333	1
Ajuntament de Pollença	666	1
Ajuntament de Puigpunyent	162	1
Ajuntament de ses Salines	231	1
Ajuntament de Sant Antoni de Portmany	603	1
Ajuntament de Sant Joan	205	1
Ajuntament de Sant Joan de Labritja	162	1
Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	211	1
Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar	4	1
Ajuntament de Santa Eulària des Riu	1.084	2
Ajuntament de Santa Margalida	978	3
Ajuntament de Santanyi	308	2
Ajuntament de Selva	27	1
Ajuntament de Son Servera	333	1
Ajuntament de Vilafranca de Bonany	108	1
Total	17.487	40

Nota: Aquest quadre no inclou les ajudes corresponents a la Resolució de la Secretaria de l'Estat de Turisme de 23 de desembre de 2021

La mostra seleccionada sobre la qual l'SCIB ha aplicat procediments de revisió ascendeix a un total de 10 ajuntaments que han rebut ajudes vinculades al PRTR per un import de 13.532 milers d'euros, el qual representa el 70,4 % del total de les ajudes que ha percebut el conjunt d'ajuntaments de les Illes Balears.

A continuació, es mostra una sèrie d'indicadors relatius als plans de mesures antifrau que han elaborat les entitats beneficiàries seleccionades per l'SCIB.

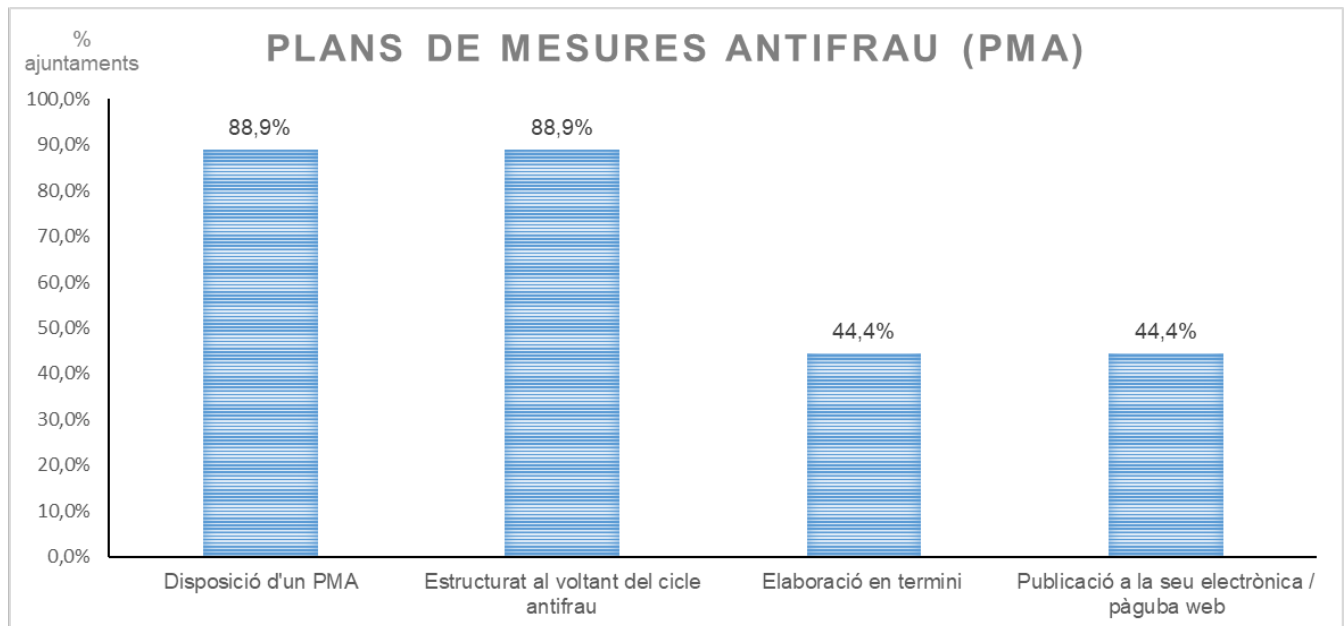
Cal destacar que l'Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar forma part de la mostra seleccionada com a beneficiari d'una ajuda vinculada al PRTR per un import de 4 milers d'euros; no obstant això, aquest no ha adquirit la condició d'entitat executora, atès que ha renunciat a l'ajuda i no consta que sigui beneficiari d'altres ajudes finançades amb el PRTR. És per això que els indicadors que es mostren a continuació van referits a un total de 9 ajuntaments.

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

En primer lloc, es mostren una sèrie d'indicadors relatius als plans de mesures antifrau i la seva elaboració.¹

PLA DE MESURES ANTIFRAU (PMA)	Ajuntaments									Total ajuntaments que compleixen	
	Alcúdia	Eivissa	Manacor	Marratxí	Muro	Palma	Pollença	Santa Margalida	Santa Eulària des Riu	Nombre	%
Disposició d'un PMA	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%
Estructurat al voltant del cycle antifrau	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%
Elaboració en termini	x	✓	x	✓	✓	x	x	✓	x	4	44,4%
Publicació a la seu electrònica / pàgina web	x	x	x	x	x	✓	✓	✓	✓	4	44,4%

✓ Compleix
x No compleix



S'observa que dels 9 ajuntaments examinats 8 compten amb un PMA i que aquest es troba estructurat al voltant dels quatre elements clau del cycle antifrau (prevenció, detecció, correcció i persecució). L'Ajuntament que no compta amb un PMA aprovat és el d'Alcúdia.

Quant a l'elaboració del PMA en el termini establert per l'Ordre de gestió del PRTR, no es compleix en més de la meitat d'ajuntaments revisats.

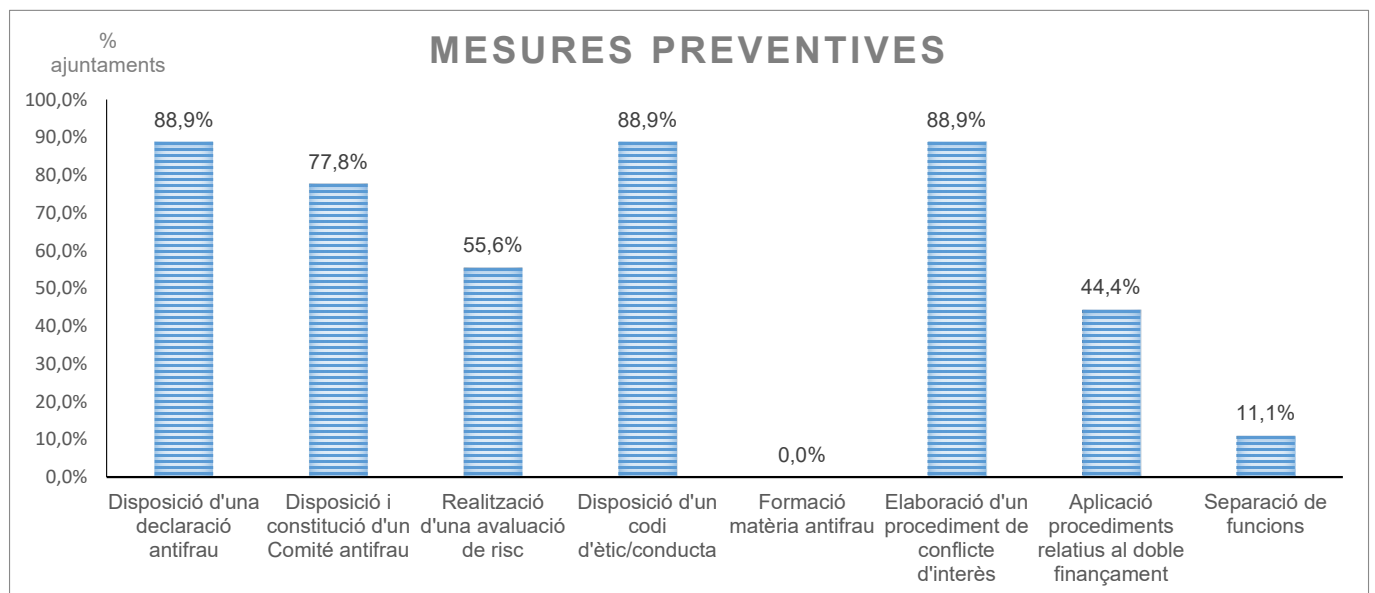
A continuació, es mostra una relació d'indicadors relatius a mesures de prevenció antifrau que han adoptat les entitats locals examinades.

¹ En virtut de les al·legacions que ha presentat l'Ajuntament de Santa Margalida, s'han modificat el gràfic i el quadre relatius als plans de mesures antifrau (PMA).

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

MESURES PREVENTIVES	Ajuntaments										Total ajuntaments que compleixen	
	Alcúdia	Eivissa	Manacor	Marratxí	Muro	Palma	Pollença	Santa Margalida	Santa Eulària des Riu	Nombre	%	
Disposició d'una declaració antifrau	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%	
Disposició i constitució d'un comitè antifrau	x	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	7	77,8%	
Realització d'una avaluació de risc	x	✓	x	x	x	✓	✓	✓	✓	5	55,6%	
Disposició d'un codi d'ètic/conducta	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%	
Formació matèria antifrau	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0,0%	
Elaboració d'un procediment de conflicte d'interès	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%	
Aplicació procediments relatius al doble finançament	x	✓	x	x	x	✓	✓	✓	x	4	44,4%	
Separació de funcions	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	1	11,1%	

✓ Compleix
x No compleix



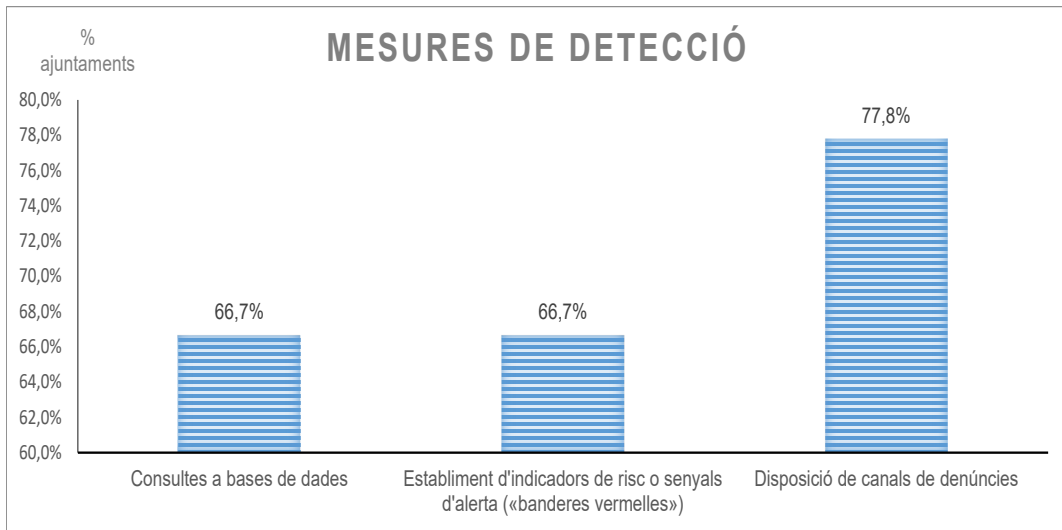
No consta que les entitats locals analitzades hagin dut a terme cap tipus de formació sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA. En menor mesura, més de la meitat d'ajuntaments ha manifestat que no aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, del doble finançament en l'execució del PRTR.

Seguidament, es presenta una relació d'indicadors relatius a mesures de detecció que han adoptat les entitats locals i que proporcionen una mesura completa contra el frau.

MESURES DE DETECCIÓ	Ajuntaments										Total ajuntaments que compleixen	
	Alcúdia	Eivissa	Manacor	Marratxí	Muro	Palma	Pollença	Santa Margalida	Eulària des Riu	Nombre	%	
Consultes a bases de dades	x	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	6	66,7%	
Establiment d'indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»)	x	x	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	6	66,7%	
Disposició de canals de denúncies	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	7	77,8%	

✓ Compleix
x No compleix

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

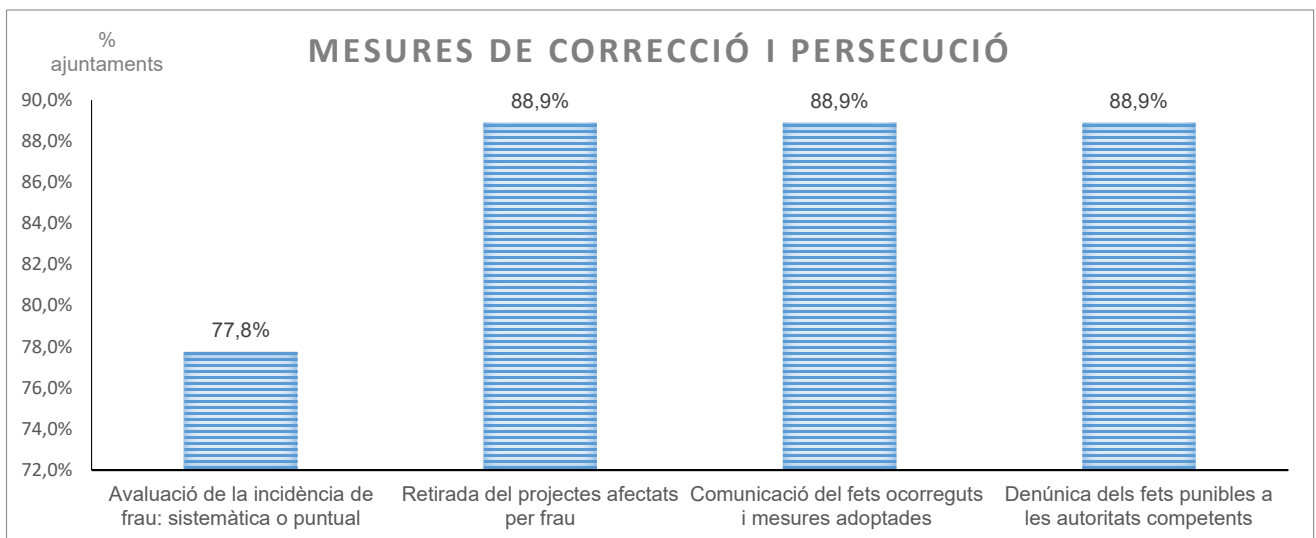


En línies generals, els ajuntaments examinats adopten mesures de prevenció per reduir el risc de frau.

Tot seguit, es mostra una relació d'indicadors relatius a mesures de correcció i persecució que haurien de complir totes les entitats que detectin un possible frau, o la seva sospita fundada.

MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	Ajuntaments										Total ajuntaments que compleixen	
	Alcúdia	Eivissa	Manacor	Marratxí	Muro	Palma	Pollença	Santa Margalida	Santa Eulària des Riu	Nombre	%	
Avaluació de la incidència de frau: sistemàtica o puntual	✗	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	7	77,8%	
Retirada dels projectes afectats per frau	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%	
Comunicació dels fets ocorreguts i mesures adoptades	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%	
Denúncia dels fets punibles a les autoritats competents	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	88,9%	

- ✓ Compleix
- ✗ No compleix



Excepte l'Ajuntament d'Alcúdia, la resta d'ajuntaments analitzats ha establert mesures de correcció i persecució en el PMA.

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

Finalment, s'adjunta un quadre respecte a dos complimentaments legals derivats de l'Ordre de gestió del PRTR.

ALTRES REQUERIMENTS LEGALS EXIGITS EN L'ORDRE DE GESTIÓ DEL PRTR	Ajuntaments									Total ajuntaments que compleixen	
	Alcúdia	Eivissa	Manacor	Marratxí	Muro	Palma	Pollença	Santa Margalida	Santa Eulària des Riu	Nombre	%
Relització de l'autoavaluació prèvia per concretar l'estàndard mínim	x	x	x	x	✓	✓	x	✓	✓	4	44,4%
Emplenament de les DACI	x	x	x	N/A	x	✓	N/A	x	x	1	11,1%

✓ compleix

x No compleix

N/A No aplica

En general, no consta que els ajuntaments no emplenin ni signin el model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), tot i que aquest model s'exigeix signat en tots els PMA que han aprovat les entitats locals.

III. AJUNTAMENT D'ALCÚDIA

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament d'Alcúdia ha estat beneficiari de recursos per a l'execució del PRTR, per un import de 666 milers d'euros, provinents de la Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021). La data de la resolució de la concessió de l'ajuda en virtut de la qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és de 2 de desembre de 2021.

A la data d'elaboració d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

L'article 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, que és de compliment obligat per a les entitats decisores i executores de projectes i subprojectes finançats amb el PRTR, determina l'obligatorietat de disposar d'un pla de mesures antifrau (PMA).

L'Ajuntament d'Alcúdia ha informat l'SCIB que no disposa d'un PMA que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han utilitzat o s'han d'utilitzar de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès. Tampoc consta que l'Ajuntament hagi iniciat cap tràmit per elaborar-ne un, o per adherir-se al PMA de l'Administració pública de tutela o assumir el que l'entitat decisora ha elaborat.

Com a conseqüència, l'SCIB no pot emetre unes conclusions sobre el PMA de l'Ajuntament d'Alcúdia en no haver estat elaborat.

En relació amb els requeriments exigits per l'Ordre de gestió del PRTR a una entitat executora, cal destacar el següent:

- L'Ajuntament d'Alcúdia no disposa d'un pla de mesures antifrau com estableix l'article 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR.
- No consta que l'Ajuntament hagi dut a terme l'autoavaluació prèvia dels procediments, per concretar l'estàndard mínim que s'ha de complir, relatiu al conflicte d'interès, la prevenció del frau i la corrupció que estableixen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR.
- No consta que l'Ajuntament disposi ni d'una avaluació de risc de frau, ni de l'emplenament de la declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) ni d'un procediment per abordar els conflictes d'interès (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

D'altra banda, no consta que l'Ajuntament hagi publicat la informació següent en el portal web o en el portal de transparència:

- retribucions anuals percebudes pels alts càrrecs i indemnitzacions amb motiu de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);
- resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats (art. 8.g de la LTAIBG), i
- declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG).

Incidències

L'Ajuntament d'Alcúdia no disposa d'un pla de mesures antifrau com requereix l'article 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta que l'Ajuntament hagi dut a terme l'autoavaluació prèvia dels procediments, per concretar l'estàndard mínim que ha de complir, relatiu al conflicte d'interès, la prevenció del frau i la corrupció que estableixen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta que l'Ajuntament disposi ni d'una avaluació de risc de frau, ni de l'emplenament de la declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) ni d'un procediment per abordar els conflictes d'interès (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Elaborar un PMA tal com estableix l'Ordre de gestió del PRTR, així com donar compliment a la resta de requisits que exigeix l'Ordre esmentada.

Donar compliment als requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

IV. AJUNTAMENT D'EIVISSA

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del Pla de mesures antifrau aprovat per l'Ajuntament d'Eivissa, en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, a fi de determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han realitzat d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

1. No consta que l'Ajuntament d'Eivissa hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir en relació amb la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau, i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR).

2. No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per totes les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes, relatius a l'execució dels subprojectes que du a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 1-2 de l'apartat anterior, el Pla de Mesures Antifrau que l'Ajuntament d'Eivissa ha aprovat i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, que la Sindicatura de Comptes ha revisat d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament d'Eivissa per aprovar, implantar i fer el seguiment del Pla de mesures antifrau, en relació amb els quatre elements clau del cicle antifrau (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe, són les següents:

a) No consta la realització de cursos de formació, tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament, a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el

frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

b) No consta en el PMA, com a mesura de detecció, la utilització d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos per a la detecció del frau, la corrupció, els conflictes d'interès i/o el doble finançament a fi de proporcionar una major protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

c) No consta que l'entitat hagi definit indicadors de risc de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) com a mesures de detecció a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

d) No consta publicat el PMA a la seu electrònica de l'Ajuntament per donar-lo a conèixer.

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que ha efectuat la Sindicatura de Comptes, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament d'Eivissa per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament d'Eivissa ha estat beneficiari de recursos per executar subprojectes en l'àmbit del PRTR, per un import total de 3.766 milers d'euros, que tenen l'origen en els tres instruments jurídics següents:

- Resolució del conseller d'Educació, Universitat i Recerca de 27 de novembre de 2020 per la qual es convoquen ajuts corresponents als exercicis 2020 a 2024 per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil i per a la reconversió de centres privats que atenen regularment infants de 0-3 anys sense autorització educativa en centres educatius de primer cicle d'educació infantil (BOIB núm. 204, de 5 de desembre de 2020). La concessió de les ajudes es resol el 2 de desembre de 2021 i l'import de les ajudes que s'atorguen a l'Ajuntament d'Eivissa és de 603 milers d'euros (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021).
- Reial decret 1074/2021, de 7 de desembre, pel qual es regula la concessió directa de subvencions adreçades al finançament de projectes sostenibles de manteniment i rehabilitació del patrimoni històric amb ús turístic, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (BOE núm. 293, de 8 de desembre de 2021). La data de formalització de l'instrument jurídic és el 8 de desembre de 2021, i l'import de les ajudes atorgades és de 3.000 milers d'euros.
- Ordre ICT/951/2021, de 10 de setembre, per la qual s'estableixen les bases reguladores de les línies d'ajudes per a l'enfortiment de l'activitat comercial en zones turístiques, i se'n fa la convocatòria en l'any 2021, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i

Resiliència) (BOIB núm. 218, d'11 de setembre de 2021. L'instrument jurídic es formalitza el 25 de març de 2022 i l'import de les ajudes atorgades és de 163 milers d'euros.

L'Ajuntament ha renunciat a les ajudes de creació i consolidació de places públiques del primer cicle d'educació infantil. Respecte a les altres dues ajudes, a la data d'elaboració d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

La data de formalització de l'instrument jurídic en virtut del qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 8 de desembre de 2021, que es correspon amb el primer instrument jurídic mitjançant el qual l'entitat és coneixedora de la seva participació en l'execució del PRTR.

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

Tal com s'estableix en l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTT, l'entitat disposa d'un Pla de mesures antifrau (PMA) que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

D'aquesta manera, mitjançant el Decret de Batlia de 19 d'abril de 2022, s'aprova el Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa, d'aplicació als projectes i els subprojectes finançants amb fons europeus i, en especial, els finançats a través del Mecanisme de Recuperació i Resiliència en l'àmbit del dit Ajuntament. El PMA s'aprova amb una durada indefinida, si bé s'ha de revisar de forma anual periòdica.

En el Pla de mesures antifrau s'informa que, per confeccionar-lo, l'Ajuntament ha assumit el Pla de mesures antifrau, de 22 de febrer de 2022, que ha elaborat l'entitat decisora Ministeri d'Assumptes Econòmics i de Transformació Digital, amb les adaptacions a l'estructura de l'organització i de gestió de l'Ajuntament d'Eivissa.

El PMA de l'Ajuntament compleix els requeriments mínims establerts en l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR i s'ha aprovat en un termini inferior a 90 dies hàbils comptadors des del moment en què l'entitat ha estat coneixedora que participava en l'execució del PRTR.

Cal assenyalar que les mesures del PMA s'han estructurat, de manera proporcionada, entorn dels quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució).

L'Ajuntament no ha dut a terme una autoavaluació prèvia dels procediments existents per concretar l'estàndard mínim que s'ha de complir, tal com disposen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'Ajuntament d'Eivissa ha informat l'SCIB que el PMA aprovat s'ha tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA).

El PMA no consta publicat a la seu electrònica de l'Ajuntament per donar-lo a conèixer.

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que, les mesures preventives, les ha de constituir el conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en compte les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (avaluació del risc, declaració d'absència de conflicte d'interès i disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, es planteja una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament d'Eivissa, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

En el marc de l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat d'Eivissa (EDUSI), en l'àmbit de les ajudes FEDER, l'Ajuntament compta amb una Declaració institucional de lluita contra el frau, que el Ple va aprovar en la sessió de dia 2 de maig de 2019. Aquesta Declaració consta publicada al web de l'Ajuntament.

A més, en l'annex II del PMA s'inclou el model de Declaració institucional de lluita contra el frau, emmarcada en les directius establertes en l'Ordre de gestió del PRTR.

L'Ajuntament d'Eivissa ha informat l'SCIB que la Declaració institucional de lluita contra el frau, annexa al PMA, ha estat difosa internament mitjançant la intranet de l'Ajuntament, reunions i formació.

b. COMITÈ ANTIFRAU

L'entitat disposa d'una unitat anomenada *Comitè Antifrau del Pla de Recuperació i Fons Europeus*, que duu a terme funcions, com l'aplicació i el seguiment del PMA i de les mesures que aquest conté. El dit Comitè s'ha constituït mitjançant el Decret de Batlia de 19 d'abril de 2022 i la seva composició, així com les seves funcions, estan regulades en el PMA i en l'esmentat Decret.

L'entitat local ha comunicat a l'SCIB que es preveuen reunions periòdiques del Comitè i l'emissió d'informes amb una periodicitat anual, que s'han de remetre a la Secretaria de l'Ajuntament. La primera reunió del Comitè està prevista per al darrer trimestre de 2022. Tot i així, no consten en el PMA ni en el Decret de constitució del Comitè la previsió de reunions ni que aquest hagi d'elaborar informes de forma periòdica.

El Comitè antifrau està dotat d'autonomia i d'independència, que, segons l'Ajuntament, garanteix la pròpia composició (secretari accidental, interventora accidental, tesorera accidental, lletrada del Departament de Contractació i regidor delegat d'Hisenda i Contractació).

El nombre de membres que el componen és de cinc, dels quals dos són homes i tres, dones, per la qual cosa es compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de

dones i homes. Tot i així, s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

Segons l'Ajuntament, els seus membres compten amb experiència i formació en matèria antifrau, atès que han format part del Comitè antifrau de l'EDUSI de l'Ajuntament d'Eivissa i, per a la seva formació, s'ha comptat amb un assessorament extern anual en el marc de l'EDUSI.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

En el marc de l'article 6.4 l'Ordre de gestió del PRTR, que estableix com a actuacions obligatòries per als òrgans gestors l'avaluació de risc de frau, l'Ajuntament disposa d'una avaluació de riscos prèvia al PRTR, relacionada amb l'estratègia EDUSI. Aquesta avaluació de riscos està adaptada al PRTR, a l'entitat i d'acord amb el que s'estableix en els documents Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, referits en l'article 6 de l'Ordre HPF 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, de 24 de gener de 2022, elaborat per la Secretaria d'Estat de Pressuposts i Despeses, i la Secretaria General de Fons Europeus, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau. No obstant això, aquesta avaluació del risc que ha realitzat l'Ajuntament no conté, si escau, els possibles riscos derivats de convenis i encàrrecs a mitjans propis com recomana l'anterior Guia.²

En el PMA s'estableix que l'avaluació de risc de frau s'ha de revisar de manera periòdica, biennal o anual segons el tipus de risc de frau 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. CONFLICTES D'INTERÈS

En compliment del que disposen l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes d'interès, el qual estableix la comunicació i la informació al personal de l'entitat de les distintes modalitats de conflicte d'interès i les formes d'evitar-lo. A més, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat disposa l'aplicació dels articles 23 i 24 de la LRJSP, relatiu als procediments que s'han de seguir en cas d'abstenció i recusació, respectivament.

Així mateix, l'entitat ha redactat un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'emplenar i signar obligatòriament les persones que participen en els procediments corresponents, el responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacti els documents de licitació, els experts que avaluen les ofertes corresponents, els membres dels comitès d'avaluació d'ofertes i altres òrgans col·legiats que puguin intervenir en els procediments. L'emplenament de la DACI s'estén també, a més dels beneficiaris de l'ajut corresponent, a contractistes, subcontractistes, etc. No obstant això, no consta adaptat el dit model als beneficiaris de les ajudes.

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'adjunten com un annex al Pla de mesures antifrau.

² En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament d'Eivissa ha aportat un document en el qual figura un exercici d'autoavaluació del risc de frau en matèria de convenis.

No consten emplenades i signades les declaracions d'absències corresponent als subprojectes finançats amb el PRTR (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

e. CODI ÈTIC

D'acord amb el que disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'un Codi de conducta, que s'inclou com un annex en el PMA i que conté referències a la normativa estatal, autonòmica i local que resulta aplicable.

En el codi ètic s'han identificat:

- l'obligació de confidencialitat dels empleats públics i
- la política de regals, serveis i hospitalitats que s'ha de seguir, d'acord amb el principi general establert en l'article 54.6 de l'EBEP

En el portal de transparència de l'Ajuntament d'Eivissa figura publicat un codi ètic o de bon govern de l'Ajuntament, que, segons la informació del portal, correspon al codi de bon govern local de la FEMP de 2015, al qual l'Ajuntament d'Eivissa s'ha adherit. Tot i així, no consta l'aprovació de l'adhesió esmentada.

En compliment del que disposa l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en el portal de transparència de l'Ajuntament hi ha disponible la informació següent:

- les retribucions anuals que perceben els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);
- les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat d'activitat privada al cessament dels alts càrrecs (art. 8.g de la LTAIBG), i
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG)

L'Ajuntament ha comunicat a l'SCIB que s'ha difós el codi de conducta entre el personal via Intranet, reunions i formació.

f. DOBLE FINANÇAMENT

L'Ajuntament d'Eivissa ha informat que aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR i que disposa de recursos humans específics per aplicar-los. En aquest sentit, l'Ajuntament avalua el risc de doble finançament en relació amb les ajudes que concedeix dins el marc de l'avaluació de risc de frau prèvia al PRTR que realitza, i identifica els controls existents que mitiguen el risc esmentat.

En aquest punt, cal recordar que l'art. 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR determina que les entitats que participin en l'execució del PRTR han d'aplicar procediments que permetin assegurar, en tot moment, el ple respecte a la normativa relativa a les ajudes de l'Estat, així com garantir l'absència de doble finançament.

Finalment, cal indicar que l'Ajuntament ha manifestat que no ha tingut incidències prèvies en relació amb el doble finançament, en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu.

g. FORMACIÓ

El personal implicat de l'Ajuntament d'Eivissa no ha rebut cap tipus de formació sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA. Tot i així, l'entitat manifesta que aquesta formació és un

element que forma part de l'estratègia per a la lluita contra el frau, i també és una de les mesures de prevenció del risc de frau.

Des de l'1 de gener de 2021 i fins al moment d'elaborar aquest Informe, l'entitat no ha impartit formació en aquesta matèria.

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

Cal destacar que, en els procediments que ha implementat l'Ajuntament, no es disposa la separació clara de funcions i de responsabilitats en les actuacions de gestió, de control i de pagament, d'acord amb el que estableix l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que en el PMA s'ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i s'ha de definir el procediment per aplicar-les de manera efectiva.

Igual que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

En el PMA que ha aprovat l'Ajuntament no consta com a mesura de detecció la utilització de bases de dades (Base de Dades Nacional de Subvencions, Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat —ROLECE—, plataformes de contractació i d'altres) per detectar el frau.

D'altra banda, l'Ajuntament informa que no realitza comprovacions mitjançant consultes a les bases de dades existents, públiques o privades, per conèixer les possibles vinculacions entre empreses i/o amb participants en els procediments de concessió d'ajudes o d'adjudicació de contractes, així com per detectar un doble finançament, quan, en virtut de l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR, és una de les possibles eines de detecció del frau que es poden incloure en el PMA.

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

No consta que l'Ajuntament hagi definit, de forma específica, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR per lluitar contra el frau i la corrupció.

Ara bé, en el PMA s'indica que l'Ajuntament d'Eivissa ha de prendre com a referència per a definir el catàleg d'indicadors de risc, realitzar l'avaluació i emplenar les plantilles de verificació, el document «Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau», de juny de 2014, de la Comissió Europea.

c. CANAL DE DENÚNCIES

En virtut del que disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament d'Eivissa té establert un canal de denúncies perquè qualsevol persona que pertanyi a l'entitat o hi sigui aliena hi pugui interposar alertes o denúncies per frau, corrupció o conflicte d'interès, així com sospites de doble finançament, que ocorrin o que presumptament es produeixin en relació amb l'activitat o la gestió de l'entitat. Aquest canal va ser creat en el marc de l'estratègia EDUSI.

A més, l'Ajuntament ha manifestat que ha informat de l'existència d'un canal per interposar denúncies o alertes al personal via Intranet de l'entitat, reunions i formació. Poden fer ús d'aquest canal de denúncies tant el personal de l'entitat com el personal aliè, i s'hi pot accedir des del portal web de l'entitat.

En relació amb el canal de denúncies, l'Ajuntament manifesta que:

- S'han establert mesures per detectar denúncies falses i el procediment que s'ha de seguir, en el seu cas. Així, en cas de denúncia, és dur a terme una investigació exhaustiva per a determinar la veracitat dels fets denunciats.
- S'han disposat mesures a fi de garantir la confidencialitat del denunciador, en compliment de la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, tot i que l'entitat no identifica quines són aquestes mesures en concret.
- S'han prescrit mesures per garantir la confidencialitat del denunciat, en compliment de la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, tot i que, igual que en el cas anterior, l'entitat no identifica quines són aquestes mesures en concret.

Des del portal web de l'Ajuntament també es pot accedir al canal de denúncies habilitat pel SNCA (Infofraude), vinculat a la IGAE, i al canal de denúncies de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

L'Ajuntament disposa d'una unitat encarregada d'examinar les denúncies i de proposar mesures, en compliment del que disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR. Segons informa l'entitat, la dita unitat és el mateix Comitè Antifrau del Pla de Recuperació i Fons Europeus, la composició del qual es regula en els arts. 3 i 4 del Decret de Batlia de 19 d'abril de 2022 i en el PMA.

En el PMA no es disposa, de forma expressa, l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indisidències d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no ha rebut denúncies a través del canal habilitat.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

En aplicació de l'art. 6.6 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament d'Eivissa ha establert un procediment en el supòsit que es detecti un possible frau o una sospita fundada, que s'inclou en el PMA i en el qual s'indiquen les mesures de correcció i de persecució següents:

- Mesures correctives

1. Suspendre immediatament el procediment que pertoqui.
2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
3. Revisar els projectes, els subprojectes o les línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
4. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar, mitjançant el MRR.
5. Avaluar la incidència del frau i, en el seu cas, qualificar-lo de sistèmic o puntual.

- Mesures de persecució

1. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encarregat l'execució de les actuacions.
2. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
3. Denunciar els fets davant el ministeri fiscal quan pertoqui.
4. Denunciar el fets, en el seu cas, a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, perquè els valori i eventualment els comuniqui a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

Des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe no s'han identificat indicis de frau, de corrupció, de conflicte d'interès o de doble finançament.

Incidències

No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir amb relació a la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles 2.4 i 6.2 de de l'Ordre de gestió del PRTR).

No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per totes les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes relatives a l'execució dels subprojectes que du a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).

En el PMA aprovat s'informa que, per elaborar-lo, l'Ajuntament ha assumit el Pla de Mesures Antifrau aprovat per l'entitat decisora Ministeri d'Assumptes Econòmics i de Transformació Digital, de 22 de febrer de 2022, amb les adaptacions necessàries a l'estructura de l'organització i la gestió de l'Ajuntament d'Eivissa. No obstant això, no consta que el Ministeri esmentat sigui una entitat decisora dels subprojectes que executa l'Ajuntament d'Eivissa en el marc del PRTR.

En el punt 4 «Definició de funcions» del PMA es distingeixen dos blocs de funcions relacionades amb les mesures de prevenció, detecció i correcció del conflicte d'interès, el frau i la corrupció. El primer bloc correspon a les funcions relacionades amb l'estratègia de lluita contra el frau, mentre que el segon, a les funcions relacionades amb el control de gestió de les mesures antifrau. El punt 5 «Estructura organitzativa» del PMA estableix que el Comitè Antifrau és l'òrgan col·legiat

responsable de les funcions del primer bloc i no fixa quin és l'òrgan responsable de les funcions corresponents al segon bloc. No obstant això, el punt 7.1.D «Prevenició» informa que les funcions relacionades amb el control de gestió de les mesures antifrau corresponen a la Inspecció de Serveis en matèria de mesures antifrau, si bé l'SCIB desconeix si la dita unitat s'ha constituït o no. Així mateix, el punt 7.3 «Correcció i persecució» del PMA informa que la regidoria de Fons i Projectes Europeus és la unitat amb funcions de gestió. De la lectura del PMA es desconeix si són la Inspecció de Serveis, la Regidoria de Fons i Projectes Europeus o bé ambdues les responsables de les funcions relatives al control de gestió de les mesures antifrau.

En l'apartat C del Protocol per a la correcció i la persecució, que s'inclou en el punt 7.3 «Correcció i persecució» del PMA, s'indica que la Comissió Antifrau ha d'iniciar una informació reservada per avaluar possibles responsabilitats i, si escau, comunicar els fets a l'òrgan competent. D'acord amb el punt 4 «Definició de funcions» del PMA, aquesta competència correspon a l'òrgan que té assignades les funcions de control de gestió.

En l'apartat B del Protocol per a la correcció i la persecució, que s'inclou en el punt 7.3 «Correcció i persecució» del PMA, s'estableix que qui consideri que un fet pot ser constitutiu de frau, ha de remetre l'assumpte al Comitè Antifrau perquè el valori. Cal advertir que aquesta funció, d'acord amb el punt 4 «Definició de funcions» del PMA, correspon a l'òrgan que té assignades les funcions de control de gestió.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Aprovar, el màxim òrgan jeràrquic o autoritat de govern, el Pla de Mesures Antifrau, tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, de 24 de febrer de 2022. El Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa va ser aprovat mitjançant el Decret de Batlia el 19 d'abril de 2022.

Adaptar el PMA de l'Ajuntament d'Eivissa perquè pugui emparar les entitats executores que en depenen, realitzar-hi les adaptacions necessàries i valorar la necessitat d'adaptar-lo a nivells inferiors al de l'entitat executora.

Circumscriure la declaració institucional antifrau a tota l'activitat de l'Ajuntament, independentment de l'origen del seu finançament.

Establir en el PMA una periodicitat mínima anual de reunions del Comitè Antifrau del Pla de Recuperació de l'Ajuntament d'Eivissa, la tipologia d'informes que s'han d'elaborar i els seus destinataris.

Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenició, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'ésser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.

Completar el punt 5 «estructura organitzativa» del PMA amb la unitat que té encomanades les funcions de gestió. En cas que sigui la Inspecció de Serveis la responsable de les funcions de gestió, assegurar-se'n de la constitució i dels membres que la formen.

Avaluar, si escau, els possibles riscos de frau derivats de convenis i encàrrecs realitzats a mitjans propis, tal com recomanen el document Orientacions per al reforç dels

mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.³

Emplenar, totes les persones que intervenen en el procediment, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI). Igualment, respecte de contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes. Així mateix, adaptar el model de declaració d'absència de conflicte d'interès als beneficiaris de les ajudes.

Realitzar cursos de formació, tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament, a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Establir com a mesura preventiva en el PMA un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.

Establir la utilització d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos per a la detecció del frau, la corrupció, els conflictes d'interès i/o el doble finançament a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR) .

Definir, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Publicar el PMA a la seu electrònica de l'Ajuntament per donar-lo a conèixer.

³ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament d'Eivissa ha aportat un document en el qual figura un exercici d'autoavaluació del risc de frau en matèria de convenis.

V. AJUNTAMENT DE MANACOR

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del Pla de Mesures Antifrau que l'Ajuntament de Manacor va aprovar en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, a fi de determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR, de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han realitzat d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

- 1. L'Ajuntament de Manacor ha aprovat el PMA fora del termini establert en l'article 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 2. No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir amb relació a la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 3. No consta que l'Ajuntament hagi fet l'avaluació de risc de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 4. No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per totes les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes relatives a l'execució dels subprojectes que du a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 5. No consta en el PMA que l'Ajuntament ha aprovat l'establiment de processos adequats corresponents a la recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 6. No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per a valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 7. La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.*

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 1-7 de l'apartat anterior, el pla de mesures antifrau que l'Ajuntament de Manacor ha aprovat i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i

d'igualtat efectiva entre homes i dones, que la Sindicatura de Comptes ha revisat d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament de Manacor per aprovar, implantar i fer el seguiment del Pla de Mesures Antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe, són les següents:

a) No consta que l'Ajuntament hagi realitzat cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps i deixar-lo plasmat en el PMA (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

b) No consta que s'hagin definit com a mesures de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de subvencions, de convenis i d'encàrrecs a mitjans propis a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

c) No consta publicat el PMA, incloent-hi els annexos, a la pàgina web per donar-lo a conèixer.

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que ha efectuat la Sindicatura de Comptes, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament de Manacor per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Manacor ha estat beneficiari de recursos per executar el PRTR, per un import total de 936 milers d'euros, provinents de la Convocatòria d'ajudes per a la creació i la consolidació de places públiques de primer cycle d'educació infantil (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021). D'aquestes ajudes 666 milers d'euros corresponen al centre de Porto-Cristo i 270 milers d'euros, al de s'Illot. La data de resolució de la concessió de les ajudes en virtut de la qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 2 de desembre de 2021.

A la data d'elaboració d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

D'acord amb l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat disposa d'un Pla de Mesures Antifrau, que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

La Batlia de l'Ajuntament de Manacor ha elaborat el PMA i el Ple de la corporació l'ha aprovat el 9 de maig de 2022. El termini transcorregut entre l'aprovació del PMA i el moment en què l'entitat ha estat coneixedora de la seva participació en l'execució del PRTR és superior a 90 dies hàbils, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

Cal destacar que el PMA no inclou l'establiment d'uns processos adequats de recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5 g de l'Ordre de gestió del PRTR).

L'àmbit d'aplicació del PMA és l'execució dels subprojectes que l'Ajuntament de Manacor ha finançat amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i abasta totes les persones o departaments implicats en la gestió de diners públics, principalment, les que tenen algun tipus de relació amb el disseny, la gestió, l'elaboració o l'execució dels subprojectes que comptin amb finançament del PRTR. El PMA no té una durada definida i es disposa que s'actualitzarà i completarà en el transcurs del temps.

Les mesures del PMA s'han estructurat, de manera proporcionada, entorn als quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució).

L'Ajuntament no ha dut a terme una autoavaluació prèvia dels procediments existents per concretar l'estàndard mínim que s'ha de complir, tal com disposen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'Ajuntament ha manifestat que el Pla aprovat no s'ha tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA).

Així mateix, el PMA no consta publicat a la seu electrònica de l'Ajuntament de Manacor per donar-lo a conèixer. Tot i així, el PMA ha estat publicat durant 28 dies al taulell d'anuncis que es troba habilitat a la seu electrònica de l'Ajuntament de Manacor i ha deixat d'estar-hi el 10 de juny de 2022.

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 l'Ordre de gestió del PRTR estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que, les mesures preventives, les ha de constituir el conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en compte les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (avaluació del risc, declaració d'absència de conflicte d'interès i disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, es planteja una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament de Manacor, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament compte amb una Declaració institucional de lluita contra el frau, que s'inclou com un annex al PMA que el Ple de l'Ajuntament va aprovar dia 9 de maig de 2022.

La política antifrau de l'Ajuntament de Manacor s'estén, en general, a tota l'activitat de gestió de l'entitat, amb independència de l'origen del finançament.

No consta la publicació de la declaració institucional enfront del frau, tot i que en el PMA s'indica que se n'ha de donar la màxima difusió.

b. COMITÈ ANTIFRAU

En el PMA s'estableix la creació d'una Comissió Antifrau que ha de dur a terme funcions com l'aplicació i el seguiment de PMA i de les mesures que aquest conté. El 20 de setembre de 2022, la Comissió Antifrau es va reunir i constituir formalment. La seva composició, així com les seves funcions, estan regulades en el Pla. Es disposa que la dita Comissió es reuneixi, amb caràcter ordinari, cada quatre mesos i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments, en el personal o a petició d'algun dels membres. No s'estableix que la Comissió hagi d'emetre informes de caràcter periòdic.

El Comitè Antifrau està dotat d'autonomia i independència, que es garanteix per la pròpia composició (secretari general, TAG d'Urbanisme, interventor de fons, oficial major, tesorero i assessor jurídic). El 29 de setembre de 2022, es modifica la composició de la Comissió: s'hi incorporen una nova TAG d'Urbanisme i l'economista municipal i se'n donen de baixa el secretari general i l'interventor de fons.

Quant al nombre de membres que la formen és de 6, 4 homes i 2 dones, per la qual cosa no es compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes. Tot i així, s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè Antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

No consta que els membres de Comitè comptin amb experiència i formació prèvia en matèria antifrau.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'avaluació de risc de frau, tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

En compliment del que disposa l'art. 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament té previst realitzar una revisió de l'avaluació de riscos amb una periodicitat anual 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. CONFLICTES D'INTERÈS

En compliment del que disposa l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes, el qual estableix la comunicació i la informació al personal de l'entitat de les distintes modalitats de conflicte d'interès i les formes d'evitar-lo. A més, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat disposa l'aplicació dels articles 23 i 24 de la LRJSP, relatius als procediments que s'han de seguir en els casos de abstenció i recusació, respectivament.

Així mateix, l'entitat ha redactat un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'emplenar i signar obligatòriament les persones que participen en els procediments corresponents, el responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacti els documents de licitació, els experts que avaluen les ofertes corresponents, els membres dels comitès d'avaluació d'ofertes i altres òrgans col·legiats que puguin intervenir en els procediments. L'emplenament de la DACI s'estén també, a més dels beneficiaris de l'ajut corresponent, a contractistes, subcontractistes, etc. No obstant això, no consta adaptat el dit model a contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes.

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'adjunten com un annex al Pla de mesures antifrau.

No consten emplenades i signades les declaracions d'absències de conflictes d'interès corresponents als subprojectes finançats amb el PRTR (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

e. CODI ÈTIC

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'un codi de conducta dels empleats públics, que figura en l'annex III del PMA aprovat, en el qual s'assenyalen els principis ètics, els deures i el codi de conducta que han d'observar, de forma obligatòria, els empleats públics en aplicació del capítol VI de l'EBEP (art. 52 i següents).

En el Codi de conducta s'identifica:

- l'obligació de confidencialitat dels empleats públics, i
- la política de regals, serveis i hospitalitats.

El Ple de l'Ajuntament, de 9 de maig de 2022, ha aprovat el Codi de conducta dels empleats públics, que figura com a annex 3 del PMA, sense que consti que s'hagi difós entre el personal de l'entitat.

En compliment del que disposa l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, l'Ajuntament ha informat l'SCIB que en el portal web/portal de transparència de l'Ajuntament hi ha disponible la informació següent

- les retribucions anuals que perceben els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);
- les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat d'activitat privada al cessament dels alts càrrecs (art. 8.g de la LTAIBG), i
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG).

f. DOBLE FINANÇAMENT

L'Ajuntament ha informat l'SCIB que no aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Segons l'entitat, no s'han donat incidències prèvies en relació amb el doble finançament, en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu.

g. FORMACIÓ

El personal implicat de l'Ajuntament de Manacor no ha rebut cap tipus de formació sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA, cosa que estableix l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR. Tampoc consta en el PMA la realització d'accions formatives adreçades a tots els nivells jeràrquics que promoguin l'ètica pública i facilitin la detecció del frau.

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

No consta l'existència d'una separació clara de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, de control i de pagament en els procediments que s'han implementat, d'acord amb el que s'estableix en l'annex III.C de gestió del PRTR. En aquest sentit, no consta cap al·lusió en el PMA a la dita separació de funcions i responsabilitat.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que en el PMA s'ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i s'ha de definir el procediment per aplicar-les de manera efectiva.

Igual que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

En el PMA que ha aprovat l'Ajuntament s'informa com a mitjà de detecció, en la mesura que pugui i de conformitat amb el principi de proporcionalitat, la utilització de bases de dades (Base de Dades Nacional de Subvencions, Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat —ROLECE—, plataformes de contractació i d'altres) per detectar el frau.

Així mateix, en l'annex 2 del PMA, com a mesura de prevenció en el procediment per al tractament del possible conflicte d'interès, s'inclou la comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE,

expedients del personal tenint en compte les normes de protecció de dades o a través de la utilització d'eines de mineria de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR per lluitar contra el frau i la corrupció, l'entitat ha definit indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») per a l'àrea de contractació, que figuren en l'annex 4 del PMA aprovat.

En el moment d'elaborar aquest Informe, l'entitat ha manifestat que aquests indicadors no s'han comunicat al personal que està en posició de poder-los detectar.

c. CANAL DE DENÚNCIES

En compliment de l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Manacor ha establert un canal de denúncies perquè qualsevol persona que pertanyi a l'entitat o hi sigui aliena pugui interposar alertes o denúncies per frau, corrupció o conflicte d'interès, així com sospites de doble finançament, que ocorrin o presumptament es produeixin en relació amb l'activitat o la gestió de l'entitat. El canal al qual es fa referència en el PMA és el que va habilitar el SNCA (Infofraude). L'Ajuntament no disposa d'un enllaç a aquest canal a la seva pàgina web.

La comunicació 1/2007, de 6 d'abril, del SNCA i l'annex a la comunicació, de novembre de 2018, «sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin 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» regulen el contingut i el tractament de les dades trameses a través del canal de denúncies habilitat (Infofraude) i en garanteixen sempre la confidencialitat.

L'Ajuntament ha manifestat que no ha informat el personal de l'existència del canal de denúncies extern habilitat pel SNCA (Infofraude).

En els apartats 4 i 6.1.C del PMA es disposa que la recepció i l'estudi de les denúncies que l'Ajuntament pugui rebre corresponen al Comitè Antifrau.

No s'estableix, de forma expressa, l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indisidències d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no ha rebut denúncies a través del canal habilitat.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Tal com disposa l'art. 6.6 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Manacor ha establert un procediment en el supòsit que detecti un possible frau o una sospita fundada, que s'inclou en els apartats 6.3 i 6.4 del PMA aprovat i en el qual s'indiquen les mesures de correcció i de persecució següents:

- Mesures correctives
1. Suspendre immediatament el procediment que pertoqui.
 2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
 3. Revisar els subprojectes o les línies d'acció que hi hagin pogut estar exposades.

4. Retirar els subprojectes o la part dels subprojectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar, mitjançant el MRR.
5. Avaluar la incidència del frau i, en el seu cas, qualificar-lo de sistèmic o puntual.
 - Mesures de persecució
1. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encarregat l'execució de les actuacions.
2. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
3. Denunciar els fets davant el ministeri fiscal quan pertoqui.
4. Denunciar els fets, en el seu cas, a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, perquè els valori i eventualment els comuniqui a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

Des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, no s'han identificat indicis de frau, de corrupció, de conflicte d'interès o de doble finançament.

Incidències

L'Ajuntament de Manacor ha aprovat el PMA fora del termini establert en l'article 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir amb relació a la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR).

No consta que l'Ajuntament hagi fet l'avaluació de risc de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per totes les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes relatives a l'execució dels subprojectes que du a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

No consta en el PMA que l'Ajuntament ha aprovat l'establiment de processos adequats corresponents a la recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).

No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Realitzar l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim adjunta a l'annex III.B.5 «Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció» de l'Ordre de gestió del PRTR, atès que les autoavaluacions que s'adjunten a la dita Ordre tenen caràcter obligatori.

Avaluar els riscos de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR. En aquest sentit, utilitzar les eines d'avaluació de risc que s'indiquen en el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Adaptar el PMA de l'Ajuntament de Manacor perquè pugui emparar les entitats executores que en depenen, realitzar-hi les adaptacions necessàries i valorar la necessitat d'adaptar-lo a nivells inferiors al de l'entitat executora.

Remetre el PMA de l'Ajuntament al Servei Nacional de Coordinació Antifrau a fi que es pugui tenir en compte en el procés d'elaboració de l'Estratègia Nacional Antifrau, tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

Publicar el PMA de l'Ajuntament, incloent-hi els annexos, a la seva pàgina web per donar-lo a conèixer.

Formar els membres del Comitè a fi de facilitar la detecció de frau.

Definir uns procediments adequats corresponents a la recuperació dels Fons de la Unió Europea gastats de forma fraudulenta i incloure'ls en el PMA.

Adaptar un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per als contractistes, els subcontractistes i els beneficiaris de les ajudes.

Aplicar procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Realitzar cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps, que s'hauria de deixar plasmat en el PMA. (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Definir com a mesura de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de subvencions, de convenis i d'encàrrecs a mitjans propis, a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Establir com a mesura preventiva en el PMA un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

Informar el personal de l'Ajuntament, mitjançant la publicació en el portal web de l'Ajuntament, per donar-lo a conèixer, de l'existència del canal de denúncies habilitat pel SNCA (Antifrau), per comunicar-hi informació sobre frauds o irregularitats que afecten fons europeus. Així mateix, crear un enllaç directe del dit canal al web de l'Ajuntament.

VI. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del Pla de Mesures Antifrau que ha aprovat l'Ajuntament de Marratxí, en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, a fi de determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR, de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han realitzat d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

- 1. No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir en relació amb la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 2. No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'avaluació de risc de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 3. No consta en el PMA que ha aprovat l'Ajuntament l'establiment de processos adequats corresponents a la recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 4. No consten publicades en el portal de transparència de l'Ajuntament les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats i, en tot cas, el certificat negatiu de reconeixement de compatibilitat (art. 8.g de la LTAIBG).*
- 5. No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.*

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs **1-5** de l'apartat anterior, el Pla de Mesures Antifrau que ha aprovat l'Ajuntament de Marratxí i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, que ha revisat la Sindicatura de Comptes d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament de Marratxí per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe, són les següents:

a) No consta la realització de cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps, que s'hauria de deixar plasmat en el PMA (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

b) No consta l'establiment de mesures de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de subvencions, de convenis i d'encàrrecs a mitjans propis a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

c) No consta la publicació del PMA de l'Ajuntament, incloent-hi els annexos, a la pàgina web per donar-lo a conèixer.

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que la Sindicatura de Comptes ha efectuat, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments que l'Ajuntament de Marratxí ha adoptat per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Marratxí ha estat beneficiari de recursos per executar el PRTR, per un import total de 1.206 milers d'euros, provinents de la Convocatòria d'ajudes per a la creació i la consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021). La resolució de la concessió de les ajudes en virtut de la qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 2 de desembre de 2021. Els centres per als quals l'Ajuntament rep aquestes ajudes a la data de la resolució de la concessió es troben pendent de determinar.

En el moment d'elaborar aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat amb relació al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

En compliment de l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat disposa d'un Pla de Mesures Antifrau que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

El PMA de l'Ajuntament de Marratxí, l'han elaborat la Secretaria i la Intervenció de l'entitat, i s'ha aprovat mitjançant el Decret de Batlia de 7 de març de 2022, en un termini inferior a 90 dies hàbils comptadors des del moment que l'entitat ha estat coneixedora que participa en l'execució del PRTR, per la qual cosa compleix el que disposa l'art. 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'abast del PMA és l'execució dels fons del MRR que du a terme l'Ajuntament de Marratxí i no abasta tota l'organització local, atès que, d'acord amb el que manifesta l'Ajuntament, les entitats dependents no executen fons del MRR. Així mateix, el PMA s'ha d'aplicar a totes les persones/departaments de l'Ajuntament implicats en la gestió de diners públics i, en concret, a tots els que tinguin algun tipus de relació amb el disseny, la gestió, l'elaboració o l'execució dels diners, i els projectes que comptin amb finançament del PRTR. El PMA s'aprova amb una durada indefinida, si bé s'ha de revisar de forma anual.

El PMA s'ha estructurat de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució) i compleix els requeriments mínims establerts en l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR), a excepció de l'establiment d'uns processos adequats de recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).

L'Ajuntament ha informat que no s'ha dut a terme l'autoavaluació prèvia dels procediments per concretar l'estàndard mínim que ha de complir, tal com disposen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'Ajuntament ha manifestat que el Pla aprovat no s'ha tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA). Així mateix, el PMA no consta publicat a la seu electrònica de l'Ajuntament per donar-lo a conèixer.

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 l'Ordre de gestió del PRTR estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que ha de constituir les mesures preventives el conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en compte les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (avaluació del risc, declaració d'absència de conflicte d'interès i la disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, es planteja una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5 i, també, en l'annex III.C «Referència mesures de

prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament de Marratxí, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament compta amb una Declaració institucional de lluita contra el frau, que s'inclou com un annex al PMA que es va aprovar per Decret de batllia de 7 de març de 2022.

La política antifrau de l'Ajuntament de Marratxí s'estén, en general, a tota l'activitat de gestió de l'entitat, amb independència de l'origen del finançament.

En el PMA aprovat s'estableix que la declaració institucional ha de tenir la màxima difusió entre el personal a través de la seva publicació a la Intranet i mitjançant la remissió d'un correu electrònic a cada membre de l'organització per comunicar-li aquesta publicació. Segons ha informat l'Ajuntament, la difusió que s'ha fet de la política antifrau és externa, és a dir, a nivell de tercers interessats.

b. COMITÈ ANTIFRAU

L'Ajuntament de Marratxí disposa d'un Comitè Antifrau que du a terme funcions com l'aplicació i el seguiment del PMA i de les mesures que conté.

Constituint el 7 de març de 2022, la composició i les funcions del Comitè Antifrau es regulen en l'apartat 4 del PMA. Així mateix, l'entitat local ha comunicat a l'SCIB que es preveuen reunions periòdiques amb una periodicitat anual. Tot i així, ni en el PMA ni en el Decret de constitució figura el règim de funcionament intern del Comitè Antifrau. D'altra banda, cal assenyalar que en el PMA no es disposa que el dit Comitè emeti informes periòdics.

Segons ha informat l'Ajuntament, el Comitè Antifrau està dotat d'autonomia i independència, que es garanteixen per la pròpia composició (batle, interventor, secretària municipal, tesorera i TAG de contractació).

El formen 5 membres, dels quals dos són homes i tres, dones, per la qual cosa es compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes. Tot i així s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè Antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

No consta que els membres de Comitè comptin amb experiència i formació prèvia en matèria antifrau.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

En el PMA s'informa que l'avaluació del risc que ha duit a terme l'Ajuntament és baixa, ja que, a la data de l'aprovació del PMA, únicament estava prevista la gestió de fons europeus amb relació a un únic projecte relatiu a la creació i la consolidació de places d'educació infantil. No obstant això, no consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'avaluació de risc de frau com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

En compliment del que disposa l'art. 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament té previst revisar l'avaluació de riscos amb una periodicitat anual i, en tot cas, quan hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

d. CONFLICTES D'INTERÈS

En compliment del que disposa l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes d'interès, el qual disposa la comunicació i la informació al personal de l'entitat de les distintes modalitats de conflicte d'interès i les formes d'evitar-lo. A més, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat estableix aplicar els articles 23 i 24 de la LRJSP, quant al procediment que s'ha de seguir en cas d'abstenció i recusació, respectivament.

Així mateix, l'entitat ha redactat un model de Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'emplenar i signar obligatòriament les persones que participen en els procediments corresponents, el responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacta els documents de licitació, els experts que avaluen les ofertes corresponents, els membres dels comitès d'avaluació d'ofertes i altres òrgans col·legiats que puguin intervenir en els procediments. L'emplenament de la DACI s'estén també, a més dels beneficiaris de l'ajut corresponent, a contractistes, subcontractistes, etc. No obstant això, no consta adaptat el dit model a contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'adjunten com un annex al Pla de Mesures Antifrau.

L'Ajuntament ha informat l'SCIB que no s'han emplenat i signat les declaracions absència de conflicte d'interès corresponent a l'únic subprojecte finançant amb el PRTR, atès que no s'ha iniciat el procediment de contractació.

e. CODI ÈTIC

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'un codi de conducta dels empleats públics, que figura en l'annex III del PMA aprovat, en el qual s'assenyalen els principis ètics, els deures i el codi de conducta que han d'observar, de forma obligatòria, els empleats públics en aplicació del capítol VI de l'EBEP (art. 52 i següents).

En el Codi de conducta s'identifica:

- l'obligació de confidencialitat dels empleats públics i
- la política de regals, serveis i hospitalitats.

No consta que el codi de conducta, que s'ha aprovat pel Decret de Batlia de 7 de març de 2022, hagi tingut difusió entre el personal de l'entitat.

L'entitat no disposa de cap altre pla de mesures antifrau o sistema d'integritat aprovat. A més, d'acord amb l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en el portal de de transparència de l'Ajuntament hi ha disponible la informació següent:

- les retribucions anuals que perceben els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG), i
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG).

No obstant això, no consten publicades en el portal de transparència de l'Ajuntament les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats i, en tot cas, el certificat negatiu de reconeixement de compatibilitat (art. 8.g de la LTAIBG).

f. DOBLE FINANÇAMENT

L'Ajuntament ha informat l'SCIB que no aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Finalment, cal ressenyar que l'Ajuntament ha manifestat que no ha tingut incidències prèvies en relació amb el doble finançament, en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu.

g. FORMACIÓ

El personal implicat de l'Ajuntament de Marratxí no ha rebut cap tipus de formació sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA, cosa que estableix l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR. Tampoc consta en el PMA la realització d'accions formatives adreçades a tots els nivells jeràrquics que promoguin l'ètica pública i facilitin la detecció del frau.

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

Cal destacar que les mesures de prevenció establertes en el PMA no inclouen una separació clara de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, de control i de pagament en els procediments que s'han implementat, d'acord amb el que s'estableix en l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que en el PMA s'ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i s'ha de definir el procediment per aplicar-les de manera efectiva.

Igual que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

En el PMA que ha aprovat l'Ajuntament s'informa com a mesura de detecció, si és possible i de conformitat amb el principi de proporcionalitat, la utilització de bases de dades (Base de Dades Nacional de Subvencions, Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat -ROLECE—, plataformes de contractació i d'altres) per detectar el frau.

Així mateix, en l'annex 2 del PMA, com a mesura de prevenció en el procediment per al tractament del possible conflicte d'interès, s'inclou la comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE,

expedients del personal tenint en compte les normes de protecció de dades o a través de la utilització d'eines de mineria de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR per lluitar contra el frau i la corrupció, l'entitat ha definit indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») per a l'àrea de contractació, que figuren en l'annex 4 del PMA aprovat.

En el moment d'elaborar aquest Informe, l'entitat ha manifestat que aquests indicadors no s'han comunicat al personal que està en posició de poder-los detectar.

c. CANAL DE DENÚNCIES

En compliment de l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Marratxí ha establert un canal de denúncies perquè qualsevol persona que pertanyi a l'entitat o hi sigui aliena pugui interposar alertes o denúncies per frau, corrupció o conflicte d'interès, així com sospites de doble finançament, que ocorrin o que presumptament es produeixin amb relació a l'activitat o la gestió de l'entitat. El canal al qual es fa referència en el PMA és l'habilitat pel SNCA (Infraude). L'Ajuntament no disposa d'un enllaç a aquest canal en la seva pàgina web

La comunicació 1/2007, de 6 d'abril, del SNCA i l'annex a la comunicació, de novembre de 2018, «sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin 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», estableixen que una de les formes de posar en coneixement els dits fets és a través de mitjans electrònics, pel canal de denúncies habilitat al web del SNCA. Així mateix, aquesta comunicació i l'annex regulen el contingut i el tractament de les dades trameses i en garanteixen sempre la confidencialitat.

L'Ajuntament ha manifestat que no ha informat el personal de l'existència del canal de denúncies extern habilitat pel SNCA (Infraude).

En els apartats 4 i 6.1.C del PMA es disposa que la recepció i l'estudi de les denúncies que l'Ajuntament pugui rebre corresponen al Comitè Antifrau.

No es preveu, de forma expressa, l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indisidències d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no s'han rebut denúncies a través del canal habilitat.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Tal com disposa l'art. 6.6 de de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Marratxí ha establert un procediment en el supòsit que es detecti un possible frau o una sospita fundada, que s'inclou en els apartats 6.3 i 6.4 del PMA aprovat i en el qual s'indiquen les mesures de correcció i de persecució següents:

- Mesures correctives
1. Suspendre immediatament el procediment que pertoqui.
 2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
 3. Revisar els subprojectes o les línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.

4. Retirar els subprojectes o la part dels subprojectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar mitjançant el MRR.
5. Avaluar la incidència del frau i, si s'escau, qualificar-lo com a sistèmic o puntual.
 - Mesures de persecució
1. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encarregat l'execució de les actuacions.
2. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
3. Denunciar els fets davant el ministeri fiscal quan pertoqui.
4. Denunciar el fets, en el seu cas, a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, perquè els valori i eventualment els comuniqui a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

Des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe no s'han identificat indicis de frau, de corrupció, de conflicte d'interès i/o de doble finançament.

Incidències

No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir en relació amb la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR).

No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'avaluació de risc de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta en el PMA que l'Ajuntament ha aprovat l'establiment de processos adequats corresponents a la recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).

No consten publicades en el portal de transparència de l'Ajuntament les resolucions d'autorització o de reconeixement de compatibilitats ni, en tot cas, el certificat negatiu de reconeixement de compatibilitat (art. 8.g de la LTAIBG).

No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Realitzar l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim adjunta a l'annex III.B.5 «Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció» de l'Ordre de gestió del PRTR, atès que les autoavaluacions adjuntes a la dita Ordre tenen caràcter obligatori.

Aprovar, el màxim òrgan jeràrquic o autoritat de govern, el Pla de Mesures Antifrau, tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del

Servei Nacional de Coordinació Antifrau, de 24 de febrer de 2022. El Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Marratxí va ser aprovat mitjançant el Decret de Batlia de 7 de març de 2022.

Avaluar els riscos de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió de PRTR. En aquest sentit, utilitzar les eines d'avaluació de risc que s'indiquen en el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'esser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.

Adaptar el PMA de l'Ajuntament de Marratxí perquè pugui emparar les entitats executores que en depenen, realitzar-hi les adaptacions necessàries i valorar la necessitat d'adaptar-lo a nivells inferiors al de l'entitat executora.

Definir uns procediments adequats corresponents a la recuperació dels Fons de la Unió Europea gastats de forma fraudulenta i incloure'ls en el PMA.

Remetre el PMA de l'Ajuntament al Servei Nacional de Coordinació Antifrau a fi que es pugui tenir en compte en el procés d'elaboració de l'Estratègia Nacional Antifrau, tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

Publicar el PMA de l'Ajuntament, incloent-hi els annexos, a la seva pàgina web per donar-lo a conèixer.

Establir un règim de funcionament intern del Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Marratxí en el qual es prevegin reunions i l'emissió d'informes periòdics. Així mateix, formar els membres del Comitè a fi de facilitar la detecció del frau.

Adaptar un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per a contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes.

Aplicar procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Realitzar cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps, que s'hauria de deixar plasmat en el PMA (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Definir com a mesura de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de subvencions, de convenis i d'encàrrecs a mitjans propis a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Establir com a mesura preventiva en el PMA un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.

Informar el personal de l'Ajuntament, mitjançant la publicació en el web de l'Ajuntament, per donar-lo a conèixer, de l'existència del canal de denúncies habilitat pel SNCA (Antifrau), per comunicar-hi informació sobre fraus o irregularitats que afecten fons europeus. Així mateix, crear un enllaç directe del dit canal al web de l'Ajuntament.

VII. AJUNTAMENT DE MURO

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del pla de mesures antifrau aprovat per l'Ajuntament de Muro, en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, per determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR, de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han realitzat d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

- 1. No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'avaluació de risc de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 2. No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades pels contractistes, els subcontractistes i els encarregats de la supervisió i l'assessorament dels plecs del contracte de l'obra de l'escoleta infantil de 0 a 3 anys (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 3. No consten en el PMA els requeriments mínims següents establerts en l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR:*
 - Establir processos corresponents a la recuperació dels fons de la Unió Europea gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).*
 - Definir procediments de seguiment per revisar els processos, els procediments i els controls relacionats amb el frau efectiu i potencial (art. 6.5.h de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 4. No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 5. No consta l'avaluació de les incidències del frau i, en el seu cas, la qualificació d'aquest com a sistemàtic o puntual (art. 6.7 de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 6. L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la LTAIBG.*
- 7. La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.*

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 1-7 de l'apartat anterior, el pla de mesures antifrau que ha aprovat l'Ajuntament de Muro i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, que la Sindicatura de Comptes ha revisat d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que l'Ajuntament de Muro ha adoptat per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe, són les següents:

- a) No consta que l'Ajuntament disposi d'una unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- b) No consta la realització de cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps i s'hauria de deixar plasmat en el PMA (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- c) No consta l'establiment de mesures de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de subvencions, de convenis i d'encàrrecs a mitjans propis a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- d) No consta la publicació del PMA de l'Ajuntament, incloent-hi els annexos, a la seva pàgina web per donar-lo a conèixer.

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que ha efectuat la Sindicatura de Comptes, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments que l'Ajuntament de Muro ha adoptat per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Muro ha estat beneficiari de recursos per executar el PRTR, per un import de 666 milers d'euros, que provenen de la Convocatòria d'ajudes per a la

creació i la consolidació de places públiques de primer cycle d'educació infantil (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021). La data de resolució de la concessió de les ajudes en virtut de la qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 2 de desembre de 2021.

A la data d'elaboració d'aquest informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

Tal com determina l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat disposa d'un Pla de Mesures Antifrau que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgat s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

Els membres que formen part del Comitè Antifrau han elaborat el PMA de l'Ajuntament de Muro, que el batle ha aprovat el 4 de març de 2022, en un termini inferior a 90 dies hàbils, comptadors des del moment en què l'entitat ha estat coneixedora de la seva participació en l'execució del PRTR, per la qual cosa compleix el que disposa l'art. 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'àmbit d'aplicació del PMA són els òrgans i el personal que intervenen en la gestió dels fons provinents del MRR per executar els subprojectes que l'Ajuntament ha finançat amb els fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència. En el PMA no se'n disposa la durada.

El 4 de març de 2022, el Comitè Antifrau ha dut a terme una autoavaluació prèvia de l'estàndard mínim que l'entitat ha de complir relatiu als procediments existents per a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, tal com preveuen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR. El qüestionari d'autoavaluació es recull en l'annex II.B.5 de la dita Ordre, i l'Ajuntament ha obtingut 22 punts sobre una puntuació màxima de 64 punts. L'autoavaluació prèvia del risc de frau figura en l'annex I del PMA.

Amb posterioritat, el 17 de juny de 2022, el Comitè Antifrau duu a terme una altra autoavaluació prèvia i la puntuació obtinguda en aquest cas ha ascendit a 49 punts sobre la puntuació màxima de 64 punts.

No consten en el PMA els requeriments mínims següents establerts en l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR:

- Establir processos corresponents a la recuperació dels fons de la Unió Europea gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).
- Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, els procediments i els controls relacionats amb el frau efectiu i potencial (art. 6.5.h de l'Ordre de gestió del PRTR).

Les mesures que conté s'han estructurat de manera proporcionada i entorn als quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució).

L'Ajuntament ha manifestat que el Pla aprovat no s'ha tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA).

En el decret d'aprovació del PMA se n'estableix la publicació íntegra a la seu electrònica de l'Ajuntament. No obstant això, no consta la dita publicació.

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 l'Ordre de gestió del PRTR estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que constitueix les mesures preventives el conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, disposa que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en compte les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (avaluació del risc, declaració d'absència de conflicte d'interès i la disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, es planteja una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament de Muro, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

L'Ajuntament disposa d'una política antifrau, que inclou una Declaració institucional de l'entitat en la qual es manifesta el compromís ferm contra el frau, cosa que implica gens de tolerància davant d'aquest. La dita Declaració forma part del mateix PMA que ha aprovat el batle.

També cal assenyalar que la política antifrau de l'Ajuntament de Muro se circumscriu a l'activitat de gestió dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, i que l'entitat no ha fet difusió, ni interna ni externa, de la dita política.

b. COMITÈ ANTIFRAU

L'Ajuntament disposa d'un Comitè Antifrau que duu a terme funcions, tals com l'aplicació i el seguiment de PMA i de les mesures que aquest conté. En l'apartat 4 del PMA figuren la composició, les funcions i el règim de reunions del dit Comitè.

La constitució del Comitè i la designació dels seus membres s'han dut a terme mitjançant un Decret de Batlia de 3 de març de 2022. Un dia posterior, el 4 de març de 2022, el Comitè, reunit en sessió ordinària i urgent, ha elevat la proposta del PMA a la Batlia perquè la prengui en consideració i la tramiti.

L'Ajuntament manifesta a l'SCIB que la mateixa composició del Comitè (secretari general, interventor, tresorer, batle i Departament de contractació) n'avalua l'autonomia i la independència. Quant a la composició, 4 són homes i 1, dona, per la qual cosa no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes. Tot i així, s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè Antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

En el PMA es disposa que el Comitè es reuneixi, periòdicament, cada tres mesos. A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, pot reunir-se en qualsevol moment, amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres ho sol·liciti a la persona encarregada de realitzar la convocatòria. No es preveu que aquest òrgan emeti informes periòdics.

No consta que els membres del Comitè comptin amb experiència i formació prèvies en matèria antifrau.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

No consta una avaluació de risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR segons estableixen els articles 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

En compliment del que disposa l'art. 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament té previst realitzar una revisió de l'avaluació de riscos amb una periodicitat anual i, en tot cas, quan hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

d. CONFLICTES D'INTERÈS

En compliment del que disposa l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes d'interès, el qual estableix les formes de prevenció i de correcció i, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat disposa l'aplicació dels articles 23 i 24 de la LRJSP, relatius al procediment que s'ha de seguir en els casos d'abstenció i recusació, respectivament.

Així mateix, l'entitat ha aprovat un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'emplenar i signar obligatòriament les persones que intervenen en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR. Cal assenyalar que el model DACI de què disposa l'entitat no s'ha adaptat per a la signatura per part dels contractistes, subcontractistes i beneficiaris de subvencions.

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'inclouen en el PMA.

No consten emplenades i signades les declaracions d'absències de conflictes d'interès corresponents als subprojectes finançats amb el PRTR (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

e. CODI ÈTIC

Tal com estableix l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'un Codi de conducta dels empleats públics, que figura en l'annex IV del PMA aprovat i en el qual s'assenyalen els principis ètics, els deures i el codi de conducta que han d'observar, de forma obligatòria, els empleats públics en aplicació del capítol VI de l'EBEP (art. 52 i següents).

En el Codi de conducta s'identifiquen:

- l'obligació de confidencialitat dels empleats públics.
- la política de regals, serveis i hospitalitats.

No consta que el Codi de conducta, que el batle ha aprovat el 4 de març de 2022, hagi tingut difusió entre el personal de l'entitat.

Cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa de cap altre pla de lluita contra el frau o sistema d'integritat. A més, ha manifestat que no compleix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, atès que en el portal web o en el portal de transparència no hi ha disponible la informació següent:

- les retribucions anuals que perceben els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);
- les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats d'activitat privada al cessament dels alts càrrecs (art. 8.g de la LTAIBG), i
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG).

f. DOBLE FINANÇAMENT

L'Ajuntament ha informat l'SCIB que no aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Finalment, cal ressenyar que l'Ajuntament ha manifestat que no ha tingut incidències prèvies en relació amb el doble finançament, en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu.

g. FORMACIÓ

No consta que el personal implicat de l'Ajuntament hagi rebut cap tipus de formació sobre el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, quan així ho disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No obstant això, s'ha constatat que entre les funcions del Comitè Antifrau figura la de conscienciar i formar la resta del personal municipal en aquesta matèria; i que, entre les mesures de prevenció per a la lluita contra el frau, que es detallen en l'apartat 6.1 del PMA, consta el Pla de formació per a l'organització, respecte del qual es posa de manifest el següent:

«L'Ajuntament es compromet a fomentar l'assistència o organitzar cursos i xerrades formatives sobre diferents temàtiques en relació amb el frau i la corrupció, amb la finalitat de capacitar el personal amb uns aprenentatges que ajudin a detectar i prevenir el comportament poc ètic de l'ús dels fons públics i, per tant, el potencial frau.»

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

Cal destacar que les mesures de prevenció establertes en el PMA no inclouen una separació clara de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, de control i de pagament en els procediments que s'han implementat, d'acord amb el que s'estableix en l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que en el PMA s'ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-les de manera efectiva.

Igual que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

El PMA aprovat per l'Ajuntament no estableix com a mesura de detecció del frau utilitzar bases de dades.

En canvi, el PMA conté, com a mesura de prevenció en el procediment per al tractament del possible conflicte d'interès, les comprovacions mitjançant les bases de dades existents, com les bases de dades de registres mercantils, la base nacional de dades de subvencions, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) i a través d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos (ARACHNE).

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR per lluitar contra el frau i la corrupció, l'entitat ha definit indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») per a l'àrea de contractació, els quals figuren en l'annex V del PMA.

En aquest sentit, el Comitè Antifrau, en la sessió de 17 de juny de 2020, ha avaluat els senyals d'alerta en les fases de preparació i d'inici del procediment de contractació de l'obra de l'escoleta infantil de 0 a 3 anys.

En el moment d'elaborar aquest Informe, l'entitat no ha comunicat aquests indicadors al personal que està en posició de poder-los detectar.

c. CANAL DE DENÚNCIES

En compliment de l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Muro ha establert un canal de denúncies perquè qualsevol persona que pertanyi a l'entitat o hi sigui aliena pugui interposar alertes o denúncies per frau, corrupció o conflicte d'interès, així com sospites de doble finançament, que ocorrin o presumptament es produeixin en relació amb l'activitat o la gestió de l'entitat. El canal al qual fa referència en el PMA és l'habilitat pel SNCA (Infofraude), al qual l'Ajuntament disposa d'un enllaç en la seva pàgina web.

La comunicació 1/2007, de 6 d'abril, del SNCA i l'annex a la comunicació, de novembre de 2018, «sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin 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» estableix que una de les formes de posar en coneixement els dits fets és a través de mitjans electrònics, pel canal de denúncies habilitat al web del SNCA. Així mateix, aquesta comunicació i l'annex regulen el contingut i el tractament de les dades trameses i en garanteixen sempre la confidencialitat.

L'Ajuntament ha manifestat que no ha informat el personal de l'existència del canal de denúncies extern habilitat pel SNCA (Infofraude). Tampoc l'Ajuntament disposa d'una unitat encarregada d'examinar les denúncies i de proposar mesures.

No es disposa, de forma expressa, l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indícis d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no s'han rebut denúncies a través del canal habilitat.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

En compliment de l'art. 6.6 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Muro ha establert un procediment en el supòsit que es detecti un possible frau o una sospita fundada, que s'inclou en l'apartat 3 del PMA i en el qual s'indiquen les mesures següents de correcció i de persecució d'un possible frau o sospita fundada:

- Mesures correctives

1. Suspendre immediatament el procediment que pertoqui.
2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
3. Revisar els subprojectes o les línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
4. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar, mitjançant el MRR.

- Mesures de persecució

1. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a l'entitat decisora.
2. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
3. Denunciar els fets davant el ministeri fiscal quan pertoqui.
4. Denunciar el fets, en el seu cas, a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, perquè els valori i eventualment els comuniqui a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

No s'inclou com a mesura de correcció avaluar la incidència del frau i, en el seu cas, qualificar-lo com a sistèmic o puntual tal com disposa l'art. 6.7 de l'Ordre de gestió del PRTR.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

Des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, no s'han identificat indicis de frau, de corrupció, de conflicte d'interès o de doble finançament.

Incidències

No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'avaluació de risc de frau tal com estableix l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades pels contractistes, pels subcontractistes i pels encarregats de la supervisió i l'assessorament dels plecs del contracte de l'obra de l'escoleta infantil de 0 a 3 anys (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).

No consten en el PMA els requeriments mínims següents establerts en l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR:

- *Establir processos corresponents a la recuperació dels fons de la Unió Europea gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- *Definir procediments de seguiment per revisar processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu i potencial (art. 6.5.h de l'Ordre de gestió del PRTR).*

No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta l'avaluació de les incidències del frau i, en el seu cas, la qualificació d'aquest com a sistèmic o puntual (art. 6.7 de l'Ordre de gestió del PRTR).

L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Aprovar, el màxim òrgan jeràrquic o autoritat de govern, el Pla de Mesures Antifrau, tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, de data 24 de febrer de 2022. El Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Muro va ser aprovat mitjançant el Decret de Batlia de 4 de març de 2022.

Avaluar els riscos de frau tal com estableix l'article 6.4.c de l'Ordre de gestió del PRTR. En aquest sentit, utilitzar les eines d'avaluació de risc que s'indiquen en el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

Adaptar el PMA de l'Ajuntament de Muro perquè pugui emparar les entitats executores que en depenen, realitzar-hi les adaptacions necessàries i valorar la necessitat d'adaptar-lo a nivells inferiors al de l'entitat executora.

Definir en el PMA la seva durada i les circumstàncies que en motiven la revisió.

Completar el PMA amb la inclusió dels requeriments establerts en l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'esser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.

Remetre el PMA de l'Ajuntament al Servei Nacional de Coordinació Antifrau a fi que es pugui tenir en compte en el procés d'elaboració de l'Estratègia Nacional Antifrau, tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

Publicar el PMA de l'Ajuntament, incloent-hi els annexos, a la seva pàgina web per donar-lo a conèixer.

Formar els membres del Comitè Antifrau de l'Ajuntament a fi de facilitar la detecció de frau i establir que aquest Comitè emeti informes periòdics.

Disposar d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i de proposar mesures (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Adaptar el model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per a contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes.

Donar compliment als requisits legals d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la LTAIBG.

Aplicar procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Avaluar les incidències del frau i, en el seu cas, qualificar-lo com a sistèmic o puntual (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Realitzar cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats preuguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Definir com a mesura de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de subvencions, de convenis i d'encàrrecs a mitjans propis a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, comunicar els indicadors de risc o senyals d'alerta al personal que està en posició de poder-los detectar. I, a més, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Establir com a mesura preventiva en el PMA un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.

Establir com a mesura de detecció la utilització de bases de dades per detectar frau.

Informar el personal de l'Ajuntament, per donar-lo a conèixer, de l'existència del canal de denúncies habilitat pel SNCA (Antifrau), per comunicar-hi informació sobre fraus o irregularitats que afecten fons europeus.

VIII. AJUNTAMENT DE PALMA

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del Pla de Mesures Antifrau que ha aprovat l'Ajuntament de Palma, en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, per determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha realitzat una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR, de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han dut a terme d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

- 1. L'Ajuntament de Palma ha aprovat el PMA fora del termini establert en l'article 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 2. No consta en el PMA la periodicitat en què s'ha de realitzar l'avaluació del mapa de risc identificat per l'Ajuntament tal com estableix l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.*

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 1-2 de l'apartat anterior, el Pla de Mesures Antifrau que l'Ajuntament de Palma ha aprovat i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, que la Sindicatura de Comptes ha revisat d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que l'Ajuntament de Palma ha adoptat per aprovar, implantar i fer el seguiment del Pla de Mesures Antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe, són les següents:

- a) No consten, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, en les àrees de convenis i d'encàrrecs de gestió de mitjans propis (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR).

b) No consta la realització de cursos de formació sobre el frau i els conflictes d'interès tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que ha efectuat la Sindicatura de Comptes, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament de Palma per aprovar, implantar i fer el seguiment del Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Palma ha estat beneficiari de recursos per executar el PRTR, per un import total de 2.475 milers d'euros, que tenen l'origen en els dos instruments jurídics següents:

- Resolució del conseller d'Educació, Universitat i Recerca de 27 de novembre de 2020 per la qual es convoquen ajuts corresponents als exercicis 2020 a 2024 per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil i per a la reconversió de centres privats que atenen regularment infants de 0-3 anys sense autorització educativa en centres educatius de primer cicle d'educació infantil (BOIB núm. 204, de 5 de desembre de 2020). La data de resolució de la concessió de les ajudes és el 2 de desembre de 2021 i s'han concedit per crear 270 noves places públiques, per un import total de 2.430 milers d'euros (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021). La distribució de les ajudes per centres és la següent:
 - 828 milers d'euros, que corresponen a 92 places del centre de Son Dameto.
 - 828 milers d'euros, que corresponen a 92 places del centre de Son Gibert
 - 441 milers d'euros, que corresponen a 49 places del centre de l'Eixample
 - 333 milers d'euros, que corresponen a 37 places del centre de Foners

L'entitat executora d'aquestes ajudes és el Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, organisme autònom dependent de l'Ajuntament de Palma.

- Transferència justificable de la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura a favor de l'Ajuntament de Palma per a l'execució dels fons europeus destinats a la dotació de biblioteques, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (finançat per la Unió Europea-Next Generation UE). La data de la formalització de l'instrument jurídic de les ajudes és el 8 de març de 2022, i l'import de les ajudes atorgades és de 45 milers d'euros.

A la data d'elaboració d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat amb relació al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

L'Ajuntament considera que la data en què l'entitat passa a tenir la condició d'entitat executora és el 4 de novembre de 2021, atès que en aquesta data es va publicar una resolució de concessió de subvencions en espècie per al suport tècnic a la creació de places d'educació de 0 a 3 anys al Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI), organisme autònom creat per l'Ajuntament de Palma. Posteriorment, es va instrumentar a través d'una addenda a un conveni anterior i, atès que es tracta de subvencions en espècie, l'addenda va constituir l'encàrrec a TRAGSATEC (mitjà propi de la Conselleria d'Educació) de l'objecte d'aquesta subvenció. Ni l'Ajuntament de Palma ni el PMEI han d'executar directament aquesta subvenció.

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

En compliment de l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat disposa d'un Pla de Mesures Antifrau que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

El PMA de l'Ajuntament de Palma, l'ha elaborat l'equip d'autoavaluació de risc de frau i l'ha aprovat el Ple de la corporació, amb data 26 de maig de 2022, en un termini superior a 90 dies hàbils comptador des del moment en què l'entitat ha estat coneixedora de la seva participació en l'execució del PRTR, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'abast del PMA és executar qualsevol actuació finançada amb fons procedents del pressupost de la Unió Europea, entre els quals es troben els fons del MRR. El PMA s'ha d'aplicar a l'Ajuntament de Palma, a les entitats de dret pública dependents, a les societats mercantils i les fundacions públiques municipals, i a la resta d'entitats de dret privat del sector públic institucional del municipi de Palma. Així mateix, el PMA s'ha d'aplicar a tots els actors, interns i externs, que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus. El PMA té una duració indefinida; això no obstant, s'ha de revisar de forma periòdica.

El PMA s'ha estructurat de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució).

D'altra banda, cal destacar que, el 14 de desembre de 2021, l'Equip d'Autoavaluació de Risc de Fraus va dur a terme una autoavaluació prèvia dels procediments existents per concretar l'estàndard mínim que s'ha de complir d'acord amb el que disposen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR relatius al conflicte d'interès, la prevenció del frau i la corrupció (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR). La valoració va ser de 48 punts sobre 64.

L'Ajuntament ha informat que el PMA s'ha tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA).

El PMA figura publicat en el BOIB núm. 84, de 28 de juny de 2022 (rectificat mitjançant l'anunci en el BOIB núm. 85, de 30 de juny de 2022), i es troba publicat a la seu electrònica de l'Ajuntament.

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 l'Ordre de gestió del PRTR estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que les mesures preventives han d'estar constituïdes pel conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en compte les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (avaluació del risc, declaració d'absència de conflicte d'interès i disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, es planteja una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament de Palma, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

Tal com determina l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'una política antifrau que inclou una declaració de l'entitat, al més alt nivell jeràrquic (Acord de Ple de 27 de juliol de 2017), en la qual manifesta el compromís ferm contra el frau, que implica gens de tolerància davant d'aquest. La dita declaració forma part del mateix PMA i s'hi inclou com a annex I.

La política antifrau de l'Ajuntament de Palma s'estén, en general, a tota l'activitat de gestió de l'entitat, amb independència de l'origen del finançament. La declaració figura en la seu electrònica de l'Ajuntament, per donar-la a conèixer.

La difusió que l'Ajuntament ha fet de la política antifrau és interna i externa, és a dir, a nivell del personal de la mateixa entitat i de tercers interessats. Els mitjans que s'han utilitzat per difondre-la han estat la Intranet (amb data 21 de juliol de 2022) i el BOIB núm. 84, de 28 de juny de 2022 (rectificat mitjançant l'anunci en el BOIB núm. 85, de 30 de juny de 2022), mitjançant el qual s'informa de l'aprovació del PMA i de l'enllaç al portal web de l'Ajuntament de Palma en què consta publicat.

b. COMITÈ ANTIFRAU

L'Ajuntament disposa d'un Comitè Antifrau que du a terme funcions, tals com l'aplicació i el seguiment de PMA i de les mesures que aquest conté.

El Comitè Antifrau s'ha constituït el 14 de juliol de 2022, i en regulen la composició, el funcionament i les funcions el PMA i el Decret de Batlia de 16 de maig de 2022. Així mateix, en el Decret de Batlia esmentat es disposa la realització de reunions periòdiques, tot i que no se'n concreta la periodicitat, amb indicació, en l'apartat 7, que el Comitè s'ha de reunir, com a mínim, amb la periodicitat que es requereixi per poder tractar els assumptes que són de la seva competència.

A més, en l'apartat 5 del PMA i en l'apartat 9 del Decret de Batlia de creació del Comitè Antifrau es disposa l'emissió d'informes periòdics, tot i que la periodicitat resta supeditada al moment en què finalitzi l'execució dels treballs origen dels informes, els quals, en emetre's, es remeten al batle i, segons els casos, als òrgans competents.

El Comitè Antifrau està dotat d'autonomia i independència, que garanteix el fet de ser un òrgan col·legiat no sotmès a manament imperatiu de cap altre òrgan de la corporació.

El nombre de membres que formen el Comitè Antifrau és d'11 (interventor, interventor delegat, batle, secretari de la Junta de Govern, director dels serveis jurídics, director financer, cap del Departament de Personal, cap de Departament Interior-Secció de Contractació, cap dels Serveis de Benestar Social, coordinador integral d'EDUSI, cap de departament de l'Oficina de Fons Europeus i Subvencions)⁴, dels quals 6 són homes i 5, dones, per la qual cosa es compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes. Tot i així s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè Antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

Segons ha manifestat l'Ajuntament, els seus membres compten amb una certa experiència en matèria antifrau i una part de l'equip, amb formació específica. Quant a l'experiència, cal destacar les autoavaluacions periòdiques de risc de frau que s'han efectuat en el període 2018-2021, en el marc de l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat (EDUSI) de Palma, en l'àmbit de les ajudes FEDER. Pel que fa a la formació, els membres del Comitè Antifrau que pertanyen a l'Oficina de Fons Europeus i Intervenció han assistit, entre d'altres, a diverses jornades formatives sobre els PMA regulades en l'Ordre de gestió del PRTR.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

En el marc de l'article 6.4 l'Ordre de gestió del PRTR, que estableix com a actuacions obligatòries per als òrgans gestors l'avaluació de risc de frau, l'Ajuntament disposa d'un avaluació de riscos prèvia al PRTR, relacionada amb l'estratègia EDUSI. Aquesta avaluació de riscos està adaptada al PRTR, a l'entitat i d'acord amb el que s'estableix en els documents Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau. No obstant això, aquesta avaluació del risc que ha realitzat l'Ajuntament no conté, si escau, els possibles riscos derivats de convenis i encàrrecs a mitjans propis com recomana l'esmentada Guia.

L'Ajuntament va realitzar la primera avaluació de risc de frau de l'exercici 2018 seguint el mapa de riscos establerts per a l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat (EDUSI). Des de llavors, s'ha actualitzat i avaluat anualment aquest mapa de riscos, i la darrera avaluació efectuada és la corresponent a l'exercici 2021. En aquest sentit, el 29 de desembre de 2021 es varen elevar a la Junta de Govern de l'Ajuntament els resultats de l'autoavaluació dels riscos de frau de l'exercici 2021 que havia realitzat l'Equip d'Autoavaluació del Risc de Frau.

En compliment del que disposa l'art. 6.5.c de l'Ordre HFP/1030/2021, l'Ajuntament indica que té previst revisar l'avaluació de riscos amb una periodicitat anual i, en tot cas, quan ho requereixi el Comitè Antifrau. No obstant això, no consten en el PMA ni en el Decret de constitució del Comitè

⁴ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma ha aportat el Decret de Batlia AJT 20222257, de 12 de desembre de 2022, mitjançant el qual es modifica la composició del Comitè Antifrau. L'òrgan interventor ja no en forma part i només en pot ser membre un interventor delegat, sempre que no dugui a terme tasques de fiscalització prèvia.

la periodicitat anual en què s'ha de realitzar l'avaluació dels riscos ni, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Tal com s'ha indicat anteriorment, l'Ajuntament de Palma té experiència prèvia en l'avaluació d'aquestes tipologies de riscos, atès que du a terme autoavaluacions anuals del risc de frau des de l'any 2018.

d. CONFLICTES D'INTERÈS

En compliment del que disposa l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes d'interès, el qual estableix les formes de prevenció i de correcció i, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat disposa l'aplicació dels articles 23 i 24 de la LRJSP, relatius als procediments que s'han de seguir en els casos d'abstenció i recusació, respectivament.

Així mateix, en el PMA s'estableixen les formes d'emplenament de la declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'omplir i signar obligatòriament les persones que intervenen en l'execució de qualsevol actuació finançada amb fons procedents del pressupost de la Unió Europea, entre els quals es troben els del MRR. Cal assenyalar que l'Ajuntament disposa d'un model DACI per a les persones que hi intervenen externes a l'entitat.

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'inclouen en el PMA.

e. CODI ÈTIC

D'acord amb el que disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'un Codi de conducta dels empleats públics, que s'inclou com un annex en el PMA.

D'altra banda, el Ple de l'Ajuntament de Palma, en la sessió ordinària de 30 de novembre de 2017, va aprovar l'adhesió al Codi de bon govern local de la FEMP de 2015.

En els codis indicats s'identifica:

- l'obligació de confidencialitat dels empleats públics, i
- s'informa sobre la política de regals, serveis i hospitalitats.

S'ha constatat que en el Codi de bon govern local de la FEMP de 2015 s'han establert normes específiques relatives al principi general establert en l'article 54.6 de l'EBEP. Així, es disposa que no s'admetin favors o serveis, en condicions avantatjoses, de persones físiques o entitats privades que puguin condicionar el desenvolupament de les seves funcions; i que no s'acceptin regals que sobrepassin els usos habituals, socials o de cortesia d'entitats o persones o, en qualsevol cas, que sobrepassin la quantia de 150 euros.

No consta que s'hagi donat difusió al Codi de bon govern local de la FEMP de 2015 i al Codi de conducta dels empleats públics entre el personal de l'Ajuntament. No obstant això, aquest darrer Codi consta publicat a la seu electrònica de l'Ajuntament de Palma.

En compliment del que disposa l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en el portal de transparència de l'Ajuntament hi ha disponible la informació següent:

- les retribucions anuals que perceben els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);

- les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat d'activitat privada al cessament dels alts càrrecs (art. 8.g de la LTAIBG), i
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG)

f. DOBLE FINANÇAMENT

Tal com s'indica en l'art. 7.4 i en l'annex II.B.6 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Palma aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, i disposa de recursos humans específics per a fer-ho, tant en les pròpies àrees gestores com en els ens instrumentals. En aquest sentit, una de les finalitats del Pla aprovat és la d'evitar el doble finançament en la gestió i l'execució dels fons europeus. A més, cal destacar que en l'avaluació del mapa de risc en l'àrea de subvencions consta identificat un risc per doble finançament, així com controls que mitiguen aquest risc.

L'entitat ha informat l'SCIB que no ha tingut incidències prèvies en relació amb el doble finançament, en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu.

g. FORMACIÓ

L'entitat ha manifestat que el seu personal ha rebut algun tipus de formació relatiu a valors ètics a l'Administració, si bé no es tracta d'una formació específica sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc concret del PMA tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Cal assenyalar que, en aplicació del Protocol general d'actuació entre l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears i l'Ajuntament de Palma, de 2 de febrer de 2022, l'OPLCIB preveu col·laborar amb l'Ajuntament en la formació del personal en matèria de frau, corrupció i conflictes d'interès.

Finalment, cal destacar que el Comitè Antifrau pot realitzar propostes d'accions formatives al personal en matèria de frau, corrupció, conflicte d'interès i doble finançament. En el PMA s'estableix realitzar accions formatives adreçades a tots els nivells de l'Ajuntament, incloent-hi les entitats integrants del sector públic institucional.

Des de l'1 de gener de 2021, l'entitat ha dut a terme formació en valors ètics, però no formació específica sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA. ⁵

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

L'apartat 7.1.3 del PMA disposa, per als procediments que s'han implementat, la separació de funcions i de responsabilitats en les actuacions de gestió, de control i de pagament de l'entitat, tal com estableix l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR, però no concreta ni específica, de forma clara, com s'ha de realitzar la dita separació.

L'Ajuntament ha informat que la normativa que li és aplicable, com a municipi de gran població, contribueix a determinar, de manera clara i segregada, les funcions i les responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament de l'entitat. Indica que la gestió correspon a les àrees gestores del mateix Ajuntament i dels ens instrumentals: el control intern, a la Intervenció i el pagament, a la Tresoreria.

⁵ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament ha aportat un Informe de l'Escola Municipal de Formació en el qual es fa constar que, entre el 29 de setembre i el 25 de novembre de 2022, s'han dut a terme accions formatives relacionades amb els plans antifrau.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que en el PMA s'ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-les efectivament.

Igual que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

El PMA que ha aprovat l'Ajuntament disposa, com a mesura de detecció en l'àmbit del control de risc de doble finançament, utilitzar la Base de Dades Nacional de Subvencions, el sistema d'informació comptable de les entitats subjectes a pressupost limitador i el registre de subvencions rebudes i projectes de despesa amb finançament afectat.

Una de les eines de prevenció que s'esmenten en l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR és la d'efectuar comprovacions en les bases de dades existents, públiques o privades, per conèixer les possibles vinculacions entre empreses i/o amb participants en els procediments de concessió d'ajudes o d'adjudicació de contractes. En el PMA s'informa que l'Ajuntament ha d'utilitzar tota la documentació i la informació que estiguin a la seva disponibilitat, així com eines avançades d'anàlisi de dades, a fi d'assolir el dit objectiu.

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR per lluitar contra el frau i la corrupció, l'entitat ha definit indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») per a l'àrea de contractació i de subvencions, que figuren en l'annex IV del PMA aprovat.

L'entitat ha informat que aquests indicadors s'han comunicat al personal que està en posició de poder detectar el frau i la corrupció, a través de la intranet i del portal de transparència, des del moment en què han quedat inclosos en el PMA aprovat per l'Ajuntament.

c. CANAL DE DENÚNCIES

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Palma ha establert uns canals perquè qualsevol persona que pertanyi a l'entitat o hi sigui aliena pugui interposar alertes o denúncies per frau, corrupció o conflicte d'interès, així com sospites de doble finançament, que ocorrin o presumptament es produeixin en relació amb l'activitat o la gestió de l'entitat.

L'apartat 7.2.5 del PMA fa referència a tres possibles canals de denúncies:

- canal de denúncies habilitat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA). En el portal web de l'Ajuntament hi ha un enllaç a aquest òrgan;
- canal de denúncies que ofereix l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció de les Illes Balears (OPLCIB). En el portal web de l'Ajuntament consta publicat el Protocol general d'actuació entre l'OPLCIB i l'Ajuntament de Palma, el qual, en l'apartat I.4, indica la URL de la bústia de denúncies electrònica que es troba disponible en el portal web de l'Oficina, i
- canal de denúncies intern, al qual es pot accedir mitjançant un correu electrònic adreçat al Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Palma (respecte d'aquest canal, l'entitat ha informat que encara no ha entrat en funcionament), o bé amb la presentació d'una denúncia (adreçada al Comitè Antifrau) en el Registre d'entrada de l'entitat.

La comunicació 1/2007, de 6 d'abril, del SNCA i l'annex a la comunicació, de novembre de 2018, «sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de fra o irregularitat e relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea» regulen el contingut i el tractament de les dades trameses a través del canal de denúncies habilitat (Infraude) i en garanteixen sempre la confidencialitat. Quant al canal de denúncies de l'OPLCIB, la Sindicatura en desconeix la regulació i el tractament de les dades.

En relació amb el canal de denúncies intern:⁶

- no s'han establert mesures concretes per detectar denúncies falses i el procediment que s'ha de seguir, si s'escau;
- no s'han disposat mesures específiques per a garantir la confidencialitat de la persona denunciador, més enllà de les que estableix la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i
- no s'han indicat mesures específiques per a garantir la confidencialitat de la persona denunciada.

L'Ajuntament ha manifestat que s'ha informat el personal, mitjançant la publicació del PMA en la Intranet i el portal de transparència de l'entitat, de l'existència d'aquests canals per interposar denúncies o alertes. En el PMA no es disposa, de forma expressa, l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indicis d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

També figuren en el PMA les adreces URL dels canals de denúncies del SNCA i de l'OPLCIB. Així mateix, destaca l'existència d'un enllaç directe del canal de denúncies del SNCA al web de l'Ajuntament.

L'Ajuntament disposa d'una unitat encarregada d'examinar les denúncies i de proposar mesures, que és el mateix Comitè Antifrau, en el casos de les denúncies rebudes a través del canal intern.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no s'han rebut denúncies a través dels canals habilitats.

⁶ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma ha aportat un informe del gerent de l'Institut Municipal d'Innovació, de 13 de febrer de 2022, en el qual es fa constar que està en producció una nova aplicació informàtica com a canal de denúncies anònimes.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Tal com disposa l'art. 6.6 i l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Palma ha establert un procediment en el supòsit que es detecti un possible frau o una sospita fundada (apartats 7.3 i 7.4 del PMA), en el qual s'inclouen les mesures següents de correcció i persecució d'un possible frau o sospita fundada:

- Mesures correctives

1. Suspendre immediatament el procediment que pertorqui i, en el seu cas, suspendre o interrompre el pagament a tercers.
2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
3. Revisar els projectes, els subprojectes o les línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
4. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar, mitjançant el MRR.
5. Recuperar els fons que s'hagin abonats indegudament.
6. Efectuar la devolució o el reintegrament dels fons que s'hagin percebut indegudament.
7. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a les autoritats competents per exigir responsabilitats.
8. Avaluar la incidència del frau i, en el seu cas, qualificar-lo de sistèmic o puntual.

- Mesures de persecució

1. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
2. Denunciar el fet, en el seu cas, a les autoritats o als òrgans competents que escaigui d'acord amb la tipologia i l'abast del presumpte frau. De tot això, donar-ne compte a l'OPLCIB.
3. Fer el seguiment dels fets i promoure els canvis o la revisió dels mecanismes de control relacionats amb el frau potencial o que s'hagi provat, un cop finalitzada la investigació o transferida a les autoritats competents.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

Des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, el Comitè Antifrau no ha identificat indicis de frau, de corrupció, de conflicte d'interès o de doble finançament.

D'altra banda, cal destacar que les mesures per a la lluita contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament que figuren en el PMA aprovat es veuen reforçades per la col·laboració de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, en els termes que disposa el Protocol general d'actuació subscrit per ambdues institucions el data 2 de febrer de 2022.

Incidències

L'aprovació del PMA de l'Ajuntament de Palma s'ha realitzat fora del termini establert en l'article 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta en el PMA la periodicitat en què s'ha de realitzar l'avaluació del mapa de risc identificat per l'Ajuntament tal com estableix l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Definir, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») en les àrees de convenis i d'encàrrecs de gestió dels mitjans propis, si escau, (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022.

Avaluar, si escau, els possibles riscos de frau derivats de convenis i encàrrecs realitzats a mitjans propis, tal com recomanen el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'esser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.⁷

Establir el funcionament del canal de denúncies intern i garantir la detecció de denúncies falses i la confidencialitat de la persona denunciant i de la denunciada.⁸

Establir com a mesura preventiva en el PMA un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.

Realitzar cursos de formació sobre el frau i els conflictes d'interès tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).⁹

Elaborar un codi ètic de l'organització que unifiqui, en un únic document, el Codi de bon govern de la FEMP de 2015 i el Codi de conducta de l'empleat públic de l'Ajuntament.

⁷ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma ha aportat el Decret de Batlia AJT 20222257, de 12 de desembre de 2022, mitjançant el qual es modifica la composició del Comitè Antifrau. L'òrgan interventor ja no en forma part i només en pot ser membre un interventor delegat, sempre que no dugui a terme tasques de fiscalització prèvia.

⁸ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Palma ha aportat un informe del gerent de l'Institut Municipal d'Innovació, de 13 de febrer de 2022, en el qual es fa constar que està en producció una nova aplicació informàtica com a canal de denúncies anònimes.

⁹ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament ha aportat un Informe de l'Escola Municipal de Formació en el qual es fa constar que, entre el 29 de setembre i el 25 de novembre de 2022, s'han dut a terme accions formatives relacionades amb els plans antifrau.

IX. AJUNTAMENT DE POLLENÇA

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del Pla de Mesures Antifrau que ha aprovat l'Ajuntament de Pollença, en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, per determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR, de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han realitzat d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

- 1. L'Ajuntament de Pollença ha aprovat el PMA fora del termini establert en l'article 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 2. No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir en relació amb la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 3. La periodicitat en què s'ha de realitzar l'avaluació del mapa de risc identificat per l'Ajuntament i que s'estableix en el PMA no s'ajusta a la fixada en l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 4. L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la LTAIBG.*
- 5. La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.*

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs **1-5** de l'apartat anterior, el Pla de Mesures Antifrau que l'Ajuntament de Pollença ha aprovat i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, que la Sindicatura de Comptes ha revisat d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament de Pollença per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe, són les següents:

- a) No consta que s'hagi constituït el Comitè Antifrau per garantir la revisió de les denúncies i proposar les mesures oportunes (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- b) No consta que l'Ajuntament hagi realitzat cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- c) No consten, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de convenis i encàrrecs de gestió a mitjans propis a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- d) No consta que l'Ajuntament hagi informat el personal sobre la política establerta en matèria d'obsequis (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització efectuada per la Sindicatura de Comptes, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments adoptats per l'Ajuntament de Pollença per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats I.2 i I.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Pollença ha estat beneficiari de recursos per executar del PRTR, per un import de 666 milers d'euros, provinents de la convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021). La data de resolució de la concessió de les ajudes en virtut de la qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 2 de desembre de 2021.

A la data d'elaboració d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

En compliment de l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat disposa d'un Pla de Mesures Antifrau que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han

utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

El PMA de l'Ajuntament de Pollença, l'ha elaborat la Intervenció de l'entitat i s'ha aprovat, mitjançant el Decret de Batlia de 29 de d'agost de 2022, en un termini superior a 90 dies hàbils comptadors des del moment en què l'entitat ha estat coneixedora de la seva participació en l'execució del PRTR, per la qual cosa incompleix el que disposa l'art. 6.5.a de l'Ordre gestió del PRTR.

L'abast del PMA són els fons europeus que l'Ajuntament gestioni o dels quals sigui beneficiari i que procedeixin dels diferents components del PRTR, així com, si escau, dels altres fons europeus. El PMA s'ha d'aplicar a l'Ajuntament de Pollença: a l'Administració municipal i al sector públic instrumental. Així mateix, el PMA s'ha d'aplicar a tots els actors, interns i externs, que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus. El PMA té una duració indefinida, sens perjudici de la revisió periòdica.

El PMA s'ha estructurat de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució). Així mateix, compleix els requeriments establerts en l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'Ajuntament ha manifestat que no ha dut a terme l'autoavaluació prèvia dels procediments per a concretar l'estàndard mínim que ha de complir, tal com disposen els articles 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'Ajuntament ha manifestat que el PMA aprovat s'ha tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) i es troba publicat a la seu electrònica de l'Ajuntament per donar-lo a conèixer.

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 l'Ordre de gestió del PRTR, estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que constitueix les mesures preventives el conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en compte les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (avaluació del risc, declaració d'absència de conflicte d'interès i disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament de Pollença, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'una política antifrau, que inclou una declaració institucional de l'entitat, al més alt nivell jeràrquic, en la qual es manifesta el compromís ferm contra el frau, que implica gens de tolerància davant d'aquest. El Pla va ratificar la dita declaració en la sessió ordinària de dia 29 de setembre de 2022.

La declaració institucional forma part del mateix PMA i s'estén, en general, a tota l'activitat de gestió de l'entitat, amb independència de l'origen del finançament. La declaració figura en la seu electrònica de l'Ajuntament, per donar-la a conèixer.

b. COMITÈ ANTIFRAU

D'acord amb el PMA, l'Ajuntament disposa d'una Comissió Tècnica de Seguiment i Desenvolupament del Pla Antifrau o Comitè Antifrau, que ha de dur a terme funcions, tals com l'aplicació i el seguiment del PMA i de les mesures que aquest conté. No obstant això, en el moment d'elaborar aquest Informe, el Comitè esmentat està pendent de constituir-se.

En l'apartat 6 del PMA figuren la composició i les funcions de la dita Comissió tècnica, si bé no se'n disposa el règim de funcionament ni, entre d'altres, l'establiment de reunions i emissions d'informes amb una periodicitat determinada.

El Comitè Antifrau està dotat d'autonomia i independència, que, segons ha manifestat l'entitat, es garanteixen per la pròpia composició: 4 membres de l'equip de govern i 4 funcionaris de carrera de l'Ajuntament (tresorera, TAG de contractació, enginyer de serveis tècnics i tècnica de relacions laborals). Quant a la composició del Comitè (3 són homes i 5, dones), per la qual cosa incompleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes. Tot i així s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè Antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

L'Ajuntament ha manifestat que els seus membres no compten amb experiència ni formació prèvia en matèria antifrau.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

D'acord amb el que disposa l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament ha dut a terme una avaluació de riscos, de la seva probabilitat de materialització i del seu eventual impacte en l'àmbit de la contractació pública, de l'àrea de subvencions i de l'organització, la gestió economicofinancera i la gestió de personal. Aquest mapa d'avaluació de riscos figura en l'annex II del PMA.

L'Ajuntament informa que els riscos que s'exposen en el dit mapa procedeixen, pel que respecta a la contractació, de la matriu de riscos del Fons Social Europeu, que s'ha adaptat i simplificat per a les entitats locals de mida petita. Aquest document incorpora només els riscos inherents i els riscos bruts. A partir d'aquesta identificació, en els casos en què hi hagi riscos alts o mitjans, l'Ajuntament ha d'adoptar les mesures necessàries perquè siguin tolerables.

L'avaluació del mapa de riscos que s'annexa al PMA és provisional i s'ha d'actualitzar conforme l'Ajuntament assumeixi, com a entitat beneficiària o receptora, l'execució de nous subprojectes finançats amb fons europeus. No obstant això, l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'avaluació de risc s'ha de revisar de forma periòdica, biennal o anual, segon el tipus de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en el procediment o en el personal.

d. CONFLICTES D'INTERÈS

En compliment del que disposa l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes d'interès, el qual estableix les formes de prevenció i de correcció i, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat disposa l'aplicació dels articles 23 i 24 de la LRJSP, relatius als procediments que s'han de seguir en els casos d'abstenció o recusació, respectivament.

Així mateix, l'entitat ha aprovat un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'emplenar i signar obligatòriament totes les persones que intervenen en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR. Cal assenyalar que el model DACI de què disposa l'entitat no s'ha adaptat perquè el firmin els contractistes, els subcontractistes i els beneficiaris de subvencions.

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'inclouen en el PMA.

L'Ajuntament ha informat l'SCIB que no s'han emplenat ni signat les declaracions d'absència de conflicte d'interès corresponents a l'únic subprojecte finançant amb el PRTR, atès que no se n'ha iniciat el procediment de contractació.

e. CODI ÈTIC

L'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR disposa, com a mesura de prevenció, difondre un codi ètic i informar sobre la política d'obsequis. En aquest sentit, l'Ajuntament ha desplegat dins el PMA tres articles relatius al codi de conducta: l'article «9.4 Desplegament d'una cultura ètica», l'article «9.5 Aprovació/reforç del codi de conducta d'alts càrrecs» i l'article «9.6 Codi ètic de treballadors públics». De la revisió dels dits articles no consta que l'Ajuntament informi sobre la política d'obsequis.

Cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa de cap altre pla de lluita contra el frau o sistema d'integritat. A més, l'Ajuntament ha manifestat que no compleix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, atès que a la seu electrònica no hi ha disponible la informació següent:

- les retribucions anuals que perceben els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);
- les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats d'activitat privada al cessament dels alts càrrecs (art. 8.g de la LTAIBG), i
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG).

f. DOBLE FINANÇAMENT

En compliment del que disposa l'art. 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Pollença aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR. En aquest sentit, una de les finalitats del Pla aprovat és la d'evitar el doble finançament en la gestió i l'execució dels fons europeus. En l'apartat 9.10 del PMA s'indica que, per aconseguir-ho, la Intervenció ha de controlar la destinació dels fons; i en l'annex VI del PMA s'inclou un model de declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR, en el qual els signants manifesten que no s'incorre en doble finançament i que, en el seu cas, no consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes de l'Estat.

Cal destacar que en l'avaluació del mapa de risc en l'àrea de subvencions no consta identificat un risc per doble finançament. En qualsevol cas, l'entitat ha manifestat que no disposa de recursos humans específics per aplicar procediments per valorar l'existència del doble finançament, i que tampoc ha tingut incidències prèvies en relació amb el doble finançament, en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu.

g. FORMACIÓ

El personal implicat de l'Ajuntament de Pollença no ha rebut cap tipus de formació sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR.

En l'apartat 9.8 del PMA, l'Ajuntament de Pollença «assumeix el compromís d'impulsar la participació dels responsables polítics i empleats públics municipals en programes formatius en matèria d'integritat i ètica pública, així com la formació especialitzada en la prevenció, la detecció i la correcció d'irregularitats, frau, corrupció o conflictes d'interès en l'execució de fons europeus». Per tant, s'estableix que la formació en matèria d'antifrau i/o conflicte d'interès abasta tots els nivells jeràrquics de l'entitat.

Des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, l'entitat no ha dut a terme formació en aquesta matèria.

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

L'apartat 9.10 del PMA disposa, de forma clara i específica, en la gestió de fons europeus, la separació de funcions i de responsabilitats en les actuacions de gestió, de control i de pagament de l'entitat, tal com disposa l'annex III.C de l'Ordre de gestió del PRTR.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que el PMA ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i ha de definir el procediment per aplicar-les efectivament.

De la mateixa manera que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

En el PMA que ha aprovat l'Ajuntament s'informa, com a mesura de detecció, que l'Ajuntament de Pollença ha de fer servir tots els recursos tecnològics al seu abast per identificar senyals d'alerta de possibles casos de frau, corrupció o conflicte d'interès.

Així mateix, en l'annex VIII del PMA, com a mesura de prevenció en el procediment per al tractament del possible conflicte d'interès, s'inclou la comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, d'organismes nacionals i de la UE, d'expedients del personal tenint en compte les normes de protecció de dades o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR per lluitar contra el frau i la corrupció, l'entitat ha definit indicadors de riscos o senyals d'alerta («banderes vermelles») per a l'àrea de subvenció i contractació pública, que figuren en l'annex III del PMA aprovat.

L'Ajuntament ha manifestat que, el 9 de setembre de 2022, aquests indicadors s'han comunicat al personal que està en posició de poder-los detectar, via correu electrònic. A més, aquests indicadors es troben publicats formant part del PMA a la seu electrònica de l'Ajuntament.

c. CANAL DE DENÚNCIES

En el moment d'elaborar aquest informe, l'Ajuntament de Pollença no ha establert un canal intern perquè qualsevol persona que pertanyi a l'entitat o hi sigui aliena pugui interposar alertes o denúncies per frau, corrupció o conflicte d'interès, així com sospites de doble finançament, que ocorrin o presumptament es produeixin en relació amb l'activitat o la gestió de l'entitat (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR).

En l'apartat 10.1 del PMA, tot i que l'Ajuntament no compta amb un canal de denúncies intern, es disposa que les denúncies es poden vehicular a través del canal de denúncies de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears (OPLCIB), del canal de denúncies de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF) i del canal de denúncies habilitat pel SNCA (Infofraude) vinculat a la IGAE. Al web de l'Ajuntament no consta un enllaç directe a aquests canals de denúncies.

La comunicació 1/2007, de 6 d'abril, del SNCA i l'annex a la comunicació, de novembre de 2018, «sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin 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» regulen el contingut i el tractament de les dades trameses a través del canal de denúncies habilitat (Infofraude) i en garanteixen sempre la confidencialitat. Quant al canal de denúncies de l'OPLCIB i de l'OLAF, la Sindicatura en desconeix la regulació i el tractament de les dades.

No consta que l'Ajuntament hagi informat el personal de l'entitat de l'existència de cap canal per interposar denúncies o alertes.

L'Ajuntament disposa, d'acord amb l'apartat 6.4 del PMA, d'una unitat, la Comissió Tècnica de Seguiment i Desenvolupament del Pla Antifrau o Comitè Antifrau, encarregada d'examinar les denúncies i, un cop avaluades, de canalitzar-les als òrgans de control extern (OPLCIB, OLAF, SNCA).

En el model de declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR que figura en l'annex VI del PMA, es disposa, de forma expressa, l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indícis d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no s'han rebut denúncies a través dels canals de denúncies de l'SNCA, l'OPLCIB i l'OLAF.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Tal com indica l'art. 6.6 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Pollença ha establert un procediment en el supòsit que es detecti un possible frau o una sospita fundada de conflicte d'interès (apartats 11 i 12 i annex VII del PMA), en el qual s'inclouen les mesures de correcció i de persecució d'un possible frau o sospita fundada següents:

- Mesures correctives

1. Suspènre immediatament el procediment que pertoqui.
2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
3. Revisar els projectes, els subprojectes o les línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
4. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar, mitjançant el MRR.
5. Avaluar la incidència del frau i, en el seu cas, qualificar-lo de sistèmic o puntual.

- Mesures de persecució

1. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encarregat l'execució de les actuacions.
2. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
3. Denunciar els fets davant el ministeri fiscal quan pertoqui.
4. Denunciar el fet, en el seu cas, a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, perquè els valori i eventualment els comuniqui a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

L'Ajuntament de Pollença ha informat que, des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, no s'han identificat indicis de frau, de corrupció, de conflicte d'interès i/o de doble finançament.

Incidències

L'Ajuntament de Pollença ha aprovat el PMA fora del termini establert en l'article 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta que l'Ajuntament hagi realitzat l'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim que ha de complir en relació amb la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del frau i la corrupció, i els conflictes d'interès (articles. 2.4 i 6.2 de l'Ordre de gestió del PRTR).

L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.

La periodicitat en què s'ha de realitzar l'avaluació del mapa de risc identificat per l'Ajuntament i que s'estableix en el PMA no s'ajusta a la fixada en l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA¹⁰

Aprovar, el màxim òrgan jeràrquic o autoritat de govern, el Pla de Mesures Antifrau tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, de 24 de febrer de 2022. El Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Pollença va ser aprovat mitjançant el Decret de Batlia de 29 d'agost de 2022.

Determinar els controls per mitigar els riscos identificats a fi que aquests esdevinguin riscos tolerables. En aquest sentit, utilitzar les eines d'avaluació de risc que s'indiquen en el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA. Així mateix, si escau, avaluar els riscos de frau en l'àmbit de convenis i encàrrecs de gestió a mitjans propis.

Adaptar un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) als contractistes, els subcontractistes i els beneficiaris de les ajudes.

Donar compliment als requisits legals d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la LTAIBG i la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.

Identificar i avaluar com un risc «el doble finançament» en el mapa de risc de l'àrea de subvencions, així com determinar i avaluar els possibles controls que mitiguen aquest risc.

Constituir el Comitè Antifrau per garantir l'aplicació adequada del PMA (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, formar els membres del Comitè Antifrau de l'Ajuntament a fi de facilitar la detecció de frau, i establir-ne el règim de funcionament, entre d'altres, reunions i emissions d'informes.

Realitzar cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Definir, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, per a les àrees de convenis i d'encàrrecs de gestió a mitjans propis a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Informar el personal de l'Ajuntament sobre la política establerta en matèria d'obsequis (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

¹⁰ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament de Pollença ha aportat una acta del Comitè Antifrau de 17 de febrer de 2023, que inclou una sèrie de propostes de modificació del PMA i altres mesures per donar compliment a les recomanacions de la Sindicatura de Comptes. Les propostes s'han de comunicar a l'òrgan competent perquè modifiqui o adapti el PMA. L'SCIB no té prova d'auditoria del fet que s'hagi realitzat la dita comunicació a l'òrgan competent, ni del fet que aquest òrgan hagi acceptat, totalment o parcialment, les propostes del Comitè Antifrau.

Establir una periodicitat, anual o biennal, per realitzar l'avaluació del risc; en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Informar el personal de l'Ajuntament, per donar-lo a conèixer, de l'existència del canal de denúncies habilitat pel SNCA (Antifrau), per l'OPLCIB i per l'OLAF, per comunicar-hi informació sobre fraus o irregularitats que afecten fons europeus. Així mateix, crear un enllaç directe del dit canal al web de l'Ajuntament.

X. AJUNTAMENT DE SANT LLORENÇ DES CARDASSAR

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar ha estat beneficiari de recursos per executar el PRTR, per un import de 4 milers d'euros del Ministeri d'Educació i Formació Professional, per la Convocatòria d'ajudes a entitats locals territorials i entitats públiques dependents de les entitats locals territorials per a la creació d'aules de formació oberta, flexible i a distància mitjançant tecnologies de la informació i la comunicació a través de l'Aula Mentor 2021-2 (BOE núm. 252, de 21 d'octubre de 2021).

La data de resolució de la concessió de l'ajuda en virtut del qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 4 de desembre de 2021.

L'article 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, que és de compliment obligat per a les entitats executores de subprojectes finançats amb el PRTR, determina l'obligatorietat de disposar d'un pla de mesures antifrau (PMA).

L'Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar ha informat que no disposa d'un pla de mesures antifrau (PMA) tal com estableix l'article 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR ni ha donat compliment a altres requeriments exigits en la dita Ordre, atès que ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb aquesta ajuda. A més, la renúncia és pel fet de no disposar de crèdit pressupostari, en no haver-se aprovat el pressupost de l'Ajuntament en aquesta data. Així mateix, no consta que l'Ajuntament hagi estat beneficiari d'altres ajudes finançades amb PRTR; per tant, no consta que l'Ajuntament sigui una entitat executora de projectes finançats amb el PRTR.

Com a conseqüència, l'SCIB no pot emetre unes conclusions sobre el PMA de l'Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar, ni sobre el compliment de l'Ordre de gestió del PRTR ni sobre el compliment de la normativa d'igualtat efectiva entre homes i dones.

D'altra banda, no consta que l'Ajuntament hagi publicat la informació següent en el portal web o en el portal de transparència de l'entitat:

- retribucions anuals que han percebut els alts càrrecs i indemnitzacions amb motiu de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);
- resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats (art. 8.g de la LTAIBG), i
- declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG)

Incidències

L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Donar compliment als requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

XI. AJUNTAMENT DE SANTA MARGALIDA

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del Pla de Mesures Antifrau que ha aprovat l'Ajuntament de Santa Margalida en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, per determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR, de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han realitzat d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

- 1. No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per totes les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes, relatives a l'execució dels tres subprojectes que duu a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).¹¹*
- 2. No consta en el PMA que ha aprovat l'Ajuntament l'establiment de processos adequats corresponents a la recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 3. L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.g i h de la LTAIBG.¹²*
- 4. La composició del Comitè antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.*

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs 1-4 de l'apartat anterior, el Pla de Mesures Antifrau que l'Ajuntament de Santa Margalida ha aprovat i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, que la Sindicatura de Comptes ha revisat d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

¹¹ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament ha aportat, emplenades i signades, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) dels membres del consistori que intervenen en l'execució dels tres subprojectes finançats amb càrrec al PRTR.

¹² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament de Santa Margalida per aprovar, implantar i fer el seguiment del Pla de Mesures Antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe, són les següents:

a) No consta que l'Ajuntament hagi definit, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») en les àrees claus de l'execució del PRTR (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR).

b) No consta, des de l'1 de gener de 2021, la realització de cursos de formació tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que ha efectuat la Sindicatura de Comptes, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments que l'Ajuntament de Santa Margalida ha adoptat per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Santa Margalida ha estat beneficiari de recursos per executar el PRTR, per un import total de 978 milers d'euros, que tenen l'origen en la convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil (BOIB núm. 204, de 5 de desembre de 2020). D'aquestes ajudes, 792 milers d'euros corresponen a la creació de 51 places públiques al centre de Santa Margalida i a la creació de 37 places al centre Can Picafort II, i la resta per import de 186 milers d'euros corresponen a la consolidació de 37 places públiques al centre Can Picafort I. La data de resolució de la concessió de les ajudes en virtut del qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 2 de desembre de 2021 (BOIB núm. 168, de 7 de desembre de 2021).

A la data d'elaboració d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

En compliment de l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat disposa d'un Pla de Mesures antifrau aprovat, que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgat

s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

El PMA de l'Ajuntament de Santa Margalida, l'ha elaborat el Comitè Antifrau i l'ha aprovat el Ple en la sessió de dia 31 de març de 2022, en un termini inferior a 90 dies hàbils comptador des del moment en què l'entitat ha adquirit la condició d'entitat executora del PRTR, per la qual cosa compleix el que disposa l'art. 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

L'abast del PMA són els fons europeus que l'Ajuntament gestioni o dels quals sigui beneficiari i que procedeixin dels diferents components del PRTR. El PMA s'ha d'aplicar a totes les persones de l'Ajuntament implicades en la gestió de doblers públics i, en concret, a totes les que tinguin algun tipus de relació amb el disseny, la gestió, l'elaboració o l'execució dels projectes que comptin amb finançament del PRTR. El PMA té una duració indefinida, que s'ha de revisar de forma periòdica amb caràcter biennal i, en tot cas, quan s'hagi detectat qualche cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Les mesures del Pla s'han estructurat de manera proporcionada i entorn als quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució).

D'altra banda, destacar que, el 17 de març de 2022, el Comitè Antifrau han dut a terme una autoavaluació prèvia dels procediments existents per concretar l'estàndard mínim que s'ha de complir conforme a l'article 2.4 de l'Ordre de gestió del PRTR relativa al conflicte d'interès i la prevenció del frau i la corrupció (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR). La valoració ha estat de 44 punts sobre 64 i figura en el PMA.

No consta que el PMA aprovat s'hagi tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA).¹³

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 l'Ordre de gestió del PRTR, estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que ha de constituir les mesures preventives el conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en comptes les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (l'avaluació del risc, la declaració d'absència de conflicte d'interès i la disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, es planteja una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de

¹³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament de Santa Margalida, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'una política antifrau, que inclou una declaració institucional de l'entitat, al més alt nivell jeràrquic, en la qual es manifesta el compromís ferm contra el frau i la corrupció, que implica gens de tolerància davant d'aquests. El Ple de l'Ajuntament ha aprovat la dita declaració en la sessió ordinària de 31 de març de 2022.

La Declaració institucional forma part del mateix PMA i, en general, se circumscriu a l'activitat de gestió dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Durant els treballs de fiscalització, l'entitat ha manifestat que ha fet difusió interna i externa de la política antifrau, i que les vies de difusió que s'han emprat entre el personal de l'Ajuntament han estat el correu electrònic i reunions amb el Comitè Antifrau.

b. COMITÈ ANTIFRAU

D'acord amb el PMA, l'Ajuntament disposa d'un Comitè Antifrau per dur a terme funcions, tals com l'aplicació i el seguiment del PMA i de les mesures que aquest conté.

El Comitè Antifrau s'ha constituït el 17 de març de 2022, i la seva acta constitucional i el PMA en regulen la composició, les funcions i el règim intern de funcionament.

En el PMA es disposa que el Comitè realitzi reunions periòdiques de caràcter trimestral, tot i que també s'estableix la possibilitat de convocar reunions de caràcter extraordinari quan les circumstàncies ho requereixin. D'altra banda, no s'hi disposa que emeti informes periòdics.

El Comitè Antifrau està dotat d'autonomia i independència, que garanteix la mateixa composició que té (Secretaria de l'Ajuntament, interventor, tresorer, cap de policia, Departament de Contractació, aparellador, TAE Assessoria Jurídica, Departament de Turisme, Departament de Medi Ambient, Departament de Subvencions i agent d'ocupació).

El nombre de membres que el formen és d'11, 8 dones i 3 homes, per la qual cosa no es compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes. Tot i així, s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè Antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

Segons ha informat l'entitat, els membres del Comitè no compten amb experiència prèvia ni formació en matèria antifrau.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

D'acord amb el que disposa l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR, el 18 de juliol 2022, el Comitè Antifrau ha dut a terme una avaluació de riscos, de la seva probabilitat de materialització i del seu eventual impacte en l'àmbit de la contractació pública, de l'àrea de subvencions, de convenis i d'encàrrecs de gestió de mitjans propis. Aquest mapa d'avaluació de riscos figura en document a part del PMA.

Per avaluar el risc, l'Ajuntament ha utilitzat l'eina que ha posat a disposició la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR elaborada per l'SNCA.

L'avaluació del risc s'ha de revisar de forma periòdica amb caràcter biennal segons el risc de frau, segons els fons per 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. CONFLICTES D'INTERÈS

En compliment del que disposa l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes d'interès, el qual estableix les formes de prevenció i correcció i, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat disposa l'aplicació dels articles 23 i 24 de la LRJSP, relatius als procediments que s'han de seguir en els casos d'abstenció o recusació, respectivament.

Així mateix, l'entitat ha aprovat un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'emplenar i signar obligatòriament totes les persones que intervenen en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR. Cal assenyalar que el model de DACI de què disposa l'entitat no s'ha adaptat perquè el signin contractistes, subcontractistes i beneficiaris de subvencions.¹⁴

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'inclouen en el PMA. No consten emplenades i signades les declaracions d'absències de conflictes d'interès corresponents als subprojectes finançats amb el PRTR (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

e. CODI ÈTIC

L'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR disposa com a mesura de prevenció difondre un codi ètic que figura en l'annex II del PMA aprovat, en el qual s'assenyalen els principis ètics, els deures i el codi de conducta que han d'observar, de forma obligatòria, els empleats públics en aplicació del capítol VI de l'EBEP (art. 52 i següents).

En el Codi de conducta s'identifiquen:

- l'obligació de confidencialitat dels empleats públics i
- la política de regals, serveis i hospitalitats.

L'Ajuntament manifesta que el Codi de conducta que ha aprovat el Ple dia 31 de març de 2022 s'ha difós entre el personal de la corporació mitjançant correu electrònic. En el PMA s'estableix que l'Ajuntament ha d'organitzar al respecte unes jornades divulgatives.

Cal assenyalar que l'Ajuntament no disposa de cap altre pla de lluita contra el frau o sistema d'integritat. A més, l'Ajuntament ha manifestat que no compleix l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, atès que a la seu electrònica no hi ha disponible la informació següent:¹⁵

- les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats d'activitat privada al cessament dels alts càrrecs (art. 8.g de la LTAIBG), i
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG).

¹⁴ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament ha aportat, emplenades i signades, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) dels membres del consistori que intervenen en l'execució dels tres subprojectes finançats amb càrrec al PRTR.

¹⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

f. DOBLE FINANÇAMENT

En compliment del que disposa l'art. 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Santa Margalida aplica procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR. En aquest sentit, el Comitè Antifrau, dia 18 de juliol de 2022, ha realitzat l'autoavaluació de l'estàndard mínim que s'ha de complir relatiu a la comptabilitat del règim d'ajudes i per evitar el doble finançament (l'annex II.B.6 de l'Ordre de gestió del PRTR).

Així mateix, en l'annex VI del PMA s'inclou un model de declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR, en el qual els signants manifesten que no s'incorre en doble finançament i que, si escau, no consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes de l'Estat. També, en el protocol d'actuació dels expedients de contractació finançats amb fons MRR s'estableix l'elaboració d'un informe de prevenció de doble finançament.

Cal destacar que en l'avaluació del mapa de risc en l'àrea de subvencions consta identificat un risc per doble finançament, juntament amb el control identificat que mitiga aquest risc.

En qualsevol cas, l'entitat ha manifestat que no disposa de recursos humans específics per aplicar procediments per valorar l'existència del doble finançament, i que tampoc ha tingut incidències prèvies en relació amb el doble finançament, en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu.

g. FORMACIÓ

L'Ajuntament ha manifestat que el personal implicat de l'Ajuntament de Santa Margalida ha rebut qualche tipus de formació sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA, tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, l'entitat ha informat que no ha impartit formació en aquesta matèria.

En el PMA s'estableix com a mesura de prevenció la formació i la conscienciació. En aquest sentit, en el PMA s'estableix que les accions formatives, que han d'adreçar-se a tots els nivells jeràrquics, han d'incloure reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i transferència de coneixements. També en el PMA s'informa que s'ha de fomentar la formació al personal implicat en els projectes, en relació amb les fites i els objectius, l'ètica pública i en el funcionament de control antifrau. La formació pot ser pròpia o externa.

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

L'Ajuntament ha manifestat, i així s'estableix en el PMA, que disposa, de forma clara i específica, en la gestió de fons europeus, la separació de funcions i de responsabilitats en les actuacions de gestió, de control i de pagament de l'entitat. Tot i així, no consten de forma específica aquestes mesures en el PMA.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que en el PMA s'ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i s'ha de definir el procediment perquè s'apliquin efectivament.

Igual que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient que incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'astàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

El PMA que ha aprovat l'Ajuntament disposa com a mesura de detecció la utilització de bases de dades com la Base de Dades Nacional de subvencions, d'eines de mineria de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

Així mateix, el PMA conté, com a mesura de prevenció en el procediment per al tractament del possible conflicte d'interès, les comprovacions mitjançant les bases de dades existents, com les bases de dades de registres mercantils, les bases de dades d'organismes nacionals i de la Unió Europea, els expedients del personal tenint en compte les normes de protecció de dades i a través d'eines de mineria de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

Cal destacar, entre altres funcions del Comitè Antifrau, la d'impulsar processos de verificació documental fomentant l'ús de bases de dades.

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

L'Ajuntament ha manifestat que, per lluitar contra el frau i la corrupció, no ha definit indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») en les àrees claus de l'execució del PRTR d'acord amb l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No obstant això, cal destacar que en el PMA s'inclou com a mesura de detecció el desenvolupament d'indicadors de frau («banderes vermelles») i la seva comunicació al personal de l'Ajuntament en posició de detectar-los. A més, en l'autoavaluació del qüestionari de l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR relatiu al conflicte d'interès, prevenció i corrupció es valora amb un 2 sobre 4 el punt referit a la definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta.

c. CANAL DE DENÚNCIES

En el PMA s'informa que l'Ajuntament ha d'establir, com a mesura de detecció, mecanismes per informar sobre possibles sospites de frau, com poden ser el canal de denúncies del SNCA (Infofraude) o el canal de denúncies de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF). També, s'informa que l'Ajuntament ha de crear una bústia de suggeriments o de denúncies interna de la corporació. No obstant això, en el moment d'elaborar aquest informe, l'Ajuntament ha manifestat que no ha posat en funcionament encara aquests mecanismes.

D'altra banda, entre altres funcions encomanades al Comitè Antifrau, cal destacar la de focalitzar-ne les actuacions sobre els principals riscos obtinguts a partir d'estudis de situacions realitzats i d'altres fonts que es considerin convenientes. Entre aquestes altres fonts, se cita la informació obtinguda del canal de denúncies habilitat per l'SNCA (Infofraude). També s'estableix que el Comitè Antifrau és l'encarregat de rebre i estudiar les possibles denúncies rebudes.

L'Ajuntament ha manifestat que no ha informat al personal de l'entitat sobre l'existència de cap canal per interposar denúncies o alertes. Tampoc consta a la seu electrònica de l'Ajuntament un

enllaç directe al canal de denúncies del SNCA (Infraude) o al canal de denúncies de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF).

En el model de declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR que figura en l'annex VI del PMA, es disposa, de forma expressa, l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indisidís d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no s'han rebut denúncies a través de cap canal de denúncies.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Tal com disposa l'art. 6.6 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Santa Margalida ha establert un procediment en el supòsit que es detecti un possible frau o una sospita fundada. Tal com s'indica en el PMA, el Comitè Antifrau ha de dur a terme aquest procediment, en el qual s'inclouen les mesures de correcció i de persecució següents:

- Mesures correctives

1. Suspènre immediatament el procediment que pertoqui.
2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
3. Revisar els projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
4. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar, mitjançant el MRR.
5. Avaluar la incidència del frau i, en el seu cas, qualificar-lo de sistèmic o puntual.

- Mesures de persecució

1. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encarregat l'execució de les actuacions.
2. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
3. Denunciar els fets davant el ministeri fiscal quan pertoqui.
4. Denunciar els fets, en el seu cas, a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, perquè els valori i eventualment els comuniqui a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

L'Ajuntament de Santa Margalida ha informat que, des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, no s'han identificat indisidís de frau, de corrupció, de conflicte d'interès i/o de doble finançament.

Incidències

No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels

beneficiaris de les ajudes, relatives a l'execució dels tres subprojectes que duu a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).¹⁶

No consta en el PMA que ha aprovat l'Ajuntament l'establiment de processos adequats corresponents a la recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament (art. 6.5.g de l'Ordre de gestió del PRTR).

L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.¹⁷

La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Definir com a mesura de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») en les àrees claus de l'execució del PRTR (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'esser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.

Circumscriure la declaració institucional antifrau a tota l'activitat de l'Ajuntament independentment de l'origen del seu finançament.

Adaptar un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per a contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes.

Emplenar, totes les persones que intervenen en el procediment, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI). Igualment, contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes.¹⁸

Formar els membres del Comitè Antifrau de l'Ajuntament a fi de facilitar la detecció de frau, i establir-ne el règim de funcionament, entre d'altres, reunions i emissions d'informes.

Establir un canal de denúncies i la seva posada en funcionament perquè tant personal intern com extern de l'Ajuntament pugui informar sobre possibles sospites de frau.

¹⁶ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament ha aportat, emplenades i signades, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) dels membres del consistori que intervenen en l'execució dels tres subprojectes finançats amb càrrec al PRTR.

¹⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

¹⁸ En la fase d'al·legacions, l'Ajuntament ha aportat, emplenades i signades, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) dels membres del consistori que intervenen en l'execució dels tres subprojectes finançats amb càrrec al PRTR.

Establir, com a mesura preventiva en el PMA, un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.

Realitzar cursos de formació tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats preguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Realitzar les gestions oportunes per donar compliment als requeriments d'informació establerts en els articles 8.g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.¹⁹

¹⁹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions formulades.

XII. AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU

1. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada del Pla de Mesures Antifrau que ha aprovat l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu, en qualitat d'entitat executora de subprojectes vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, per determinar si aquest resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que li són aplicables.

Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada sobre determinats aspectes relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR, de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones.

Aquestes revisions limitades s'han realitzat d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

Incidències més significatives:

- 1. L'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha aprovat PMA fora del termini establert en l'article 6.5 a de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 2. No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 3. No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes, relatives a l'execució dels tres subprojectes que duu a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).*
- 4. En el PMA no consta la revisió del mapa de risc quan es produeixin canvis significatius en els procediments o en el personal tal com estableix l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.*
- 5. La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.*

2. CONCLUSIÓ

Excepte per les incidències més significatives descrites en els paràgrafs **1-5** de l'apartat anterior, el Pla de Mesures Antifrau que l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha aprovat i els punts relatius al compliment de l'Ordre de gestió del PRTR i de la normativa en matèria de transparència i d'igualtat efectiva entre homes i dones, que la Sindicatura de Comptes ha revisat d'acord amb l'abast abans assenyalat, compleixen, en els aspectes més significatius, la normativa legal aplicable.

3. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA OPERATIVA O DE GESTIÓ

Les conclusions de l'SCIB respecte dels sistemes i dels procediments que ha adoptat l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu per aprovar, implantar i fer el seguiment del Pla de Mesures Antifrau, en relació amb els quatre elements clau del *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució), d'acord amb els objectius, l'abast, la metodologia i els criteris que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe, són les següents:

- a) No consta com a mesura de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, en l'àrea de subvencions, convenis i encàrrecs de gestió a mitjans propis, a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- b) No consta que l'Ajuntament hagi realitzat cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).
- c) No consten els annexos del PMA (model DACI, Declaració Institucional, banderes vermelles, i mapa de riscos) publicats a la seu electrònica de l'Ajuntament, per donar-los a conèixer.

Amb independència del que s'indica en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en l'apartat següent de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització que ha efectuat la Sindicatura de Comptes, tant del compliment de la legalitat com dels sistemes i dels procediments que l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha adoptat per aprovar, implantar i fer el seguiment del seu Pla de Mesures Antifrau, d'acord amb allò que disposen els apartats 1.2 i 1.5 d'aquest Informe.

A. INFORMACIÓ GENERAL

En el període fiscalitzat, l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha estat beneficiari de recursos per executar el PRTR, per un import total de 1.084 milers d'euros, que tenen l'origen en els instruments jurídics següents:

- Convocatòria de concessió d'ajudes del Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme per donar suport a mercats, zones urbanes comercials, comerç no sedentari i canals curts de comercialització. La data de formalització de l'instrument jurídic és el 25 de març de 2022 i l'import de les ajudes atorgades és de 913 milers d'euros.
- Convocatòria d'ajudes de la Conselleria d'Educació i Formació Professional per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil (BOIB núm. 204, de 5 de desembre de 2020). La data de resolució de la concessió de les ajudes és el 2 de desembre de 2021 i l'import de les ajudes atorgades és de 171 milers d'euros.

A la data d'elaboració d'aquest Informe, l'Ajuntament no ha renunciat als recursos que se li han atorgat en relació amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

La data de formalització de l'instrument jurídic en virtut del qual l'Ajuntament passa a tenir la condició d'entitat executora és el 2 de desembre de 2021, que correspon amb el primer instrument jurídic mitjançant el qual l'entitat és coneixedora de la seva participació en l'execució del PRTR.

L'Ajuntament ha adjudicat un contracte menor de serveis per donar resposta a la necessitat de l'Ajuntament de comptar amb un suport informàtic per confeccionar el PMA, per un import de 6.957,50 euros (IVA inclòs).

B. PLA DE MESURES ANTIFRAU: QÜESTIONS GENERALS

En compliment de l'art. 6.1 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat disposa d'un Pla de Mesures Antifrau aprovat, que li permet garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons atorgats s'han utilitzat, o s'han d'utilitzar, de conformitat amb la normativa aplicable, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.

El PMA de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu, l'han elaborat els serveis econòmics de l'entitat i s'ha aprovat mitjançant el Decret de Batlia de 20 de maig de 2022, en un termini superior a 90 dies hàbils comptador des del moment en què l'entitat ha adquirit la condició d'entitat executora del PRTR, per la qual cosa s'incompleix el que disposa l'art. 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

S'ha donat compte de l'aprovació del PMA al Ple de l'Ajuntament en sessió de dia 26 de maig de 2022.

L'abast del PMA són els fons europeus que l'Ajuntament gestioni o dels quals sigui beneficiari i que procedeixin dels diferents components del PRTR. El PMA s'ha d'aplicar a les persones de l'Ajuntament implicades en la gestió de doblers públics i, en concret, a les que tinguin algun tipus de relació amb el disseny, la gestió, l'elaboració o l'execució dels projectes que comptin amb finançament del PRTR. El PMA no té una duració definida i s'ha de revisar de forma periòdica amb caràcter anual i, en tot cas, quan es detectin incompliments o casos de frau o corrupció.

Tal com disposa l'apartat 2.2 del PMA, les mesures del Pla s'han estructurat de manera proporcionada i entorn als quatre elements clau de l'anomenat *cicle antifrau* (prevenció, detecció, correcció i persecució).

D'altra banda, cal destacar que, dia 20 de maig de 2022, els serveis econòmics municipals han dut a terme una autoavaluació prèvia dels procediments existents per concretar l'estàndard mínim que s'ha de complir d'acord amb els articles 2.4 de l'Ordre de gestió del PRTR relatiu al conflicte d'interès, la prevenció del frau i la corrupció (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR). La valoració ha estat de 60 punts sobre 64.

L'Ajuntament ha manifestat que ha tramès el PMA aprovat al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) i que l'ha publicat a la seu electrònica per donar-lo a conèixer.

C. PLA DE MESURES ANTIFRAU: PREVENCIÓ

L'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, estableix que el PMA ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

En aquest sentit, la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del SNCA estableix que constitueixen les mesures preventives el conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament en l'execució del MRR.

L'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de prevenció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió, tenint-ne en compte les característiques específiques i la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió Europea, sense perjudici dels tres elements que es consideren obligatoris (l'avaluació del risc, la declaració d'absència de conflicte d'interès i la disponibilitat d'un procediment per abordar-lo).

A continuació, s'aborda una sèrie de mesures de prevenció que seria recomanable incloure en l'apartat de prevenció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

En el cas de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu, els resultats de l'anàlisi efectuada són els que s'exposen a continuació.

a. POLÍTICA ANTIFRAU

Tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'una política antifrau, que inclou una declaració institucional de l'entitat al més alt nivell jeràrquic, en la qual es manifesta el compromís ferm contra el frau i la corrupció, que implica gens de tolerància davant d'aquests. La dita declaració s'ha aprovat en la sessió ordinària del Ple de l'Ajuntament de 26 de maig de 2022.

La declaració institucional forma part del mateix PMA i, en general, se circumscriu a l'activitat de gestió dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Durant els treballs de fiscalització, l'entitat ha manifestat que ha fet difusió interna i externa de la política antifrau i que les vies de difusió que s'han emprat entre el personal de l'Ajuntament han estat el correu electrònic i el web corporatiu.

No consta que la declaració figuri a la seu electrònica, per donar-la a conèixer.

b. COMITÈ ANTIFRAU

L'Ajuntament disposa d'un Comitè Antifrau, que du a terme funcions com l'aplicació i el seguiment de PMA i de les mesures que aquest conté.

El Comitè Antifrau s'ha constituït el 20 de maig de 2022, i l'apartat 7 del PMA en regula la composició, les funcions i el règim intern de funcionament. S'ha donat compte de l'aprovació del PMA al Ple de l'Ajuntament en la sessió de dia 26 de maig de 2022.

En el PMA es disposa la realització de reunions periòdiques de caràcter trimestral, tot i que també s'estableix la possibilitat de convocar reunions de caràcter extraordinari quan les circumstàncies ho requereixin. A més, es determina que el Comitè emeti informes amb una periodicitat anual, que s'han de remetre al màxim òrgan de direcció.

El Comitè Antifrau està dotat d'autonomia i independència, que garanteix la mateixa composició del Comitè (secretaria de l'Ajuntament, interventor, tesorer, responsable del Departament de Contractació i tècnics responsables de projectes amb finançament PRTR). Cal assenyalar que la composició del Comitè que figura en el PMA no delimita el nombre de tècnics responsables dels projectes que comptin amb finançament del PRTR. En aquest sentit, en la primera sessió ordinària del Comitè Antifrau de 10 de agost de 2022 figuren dos tècnics com a membres.

El nombre de membres que el formen és de 6, 5 dones i 1 home, per la qual cosa no es compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes. Tot i així, s'ha de tenir en compte que la composició del Comitè Antifrau ve determinada per càrrecs, no per persones, per la qual cosa la distribució dels membres per gènere pot variar en el temps.

Segons ha informat l'entitat, els seus membres no compten amb experiència prèvia ni formació en matèria antifrau.

c. AVALUACIÓ DE RISCS

En compliment de l'art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament ha dut a terme una avaluació de riscos, de la seva probabilitat de materialització i del seu eventual impacte en l'àmbit de la contractació pública, de l'àrea de subvencions i de l'organització, la gestió econòmica i patrimonial. Aquest mapa d'avaluació de riscos figura en l'annex IV del PMA aprovat.

L'avaluació del mapa de risc s'ha de revisar amb una periodicitat anual dins el context de la revisió anual del PMA. L'informe anual de l'execució del PMA, així com la presència d'incompliments o casos de frau o corrupció, han d'indicar la necessitat d'actualitzar-lo i n'han de recomanar la revisió. No obstant això, no consta en el PMA la previsió de la revisió del mapa de riscos quan hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal tal com estableix l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.

d. CONFLICTES D'INTERÉS

En compliment del que disposa l'art. 6.4 i l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'entitat compta amb un procediment per abordar els conflictes d'interès, el qual estableix mesures de prevenció i de correcció i, en cas de confirmar-se'n un, l'entitat disposa l'aplicació dels articles 23 i 24 de la LRJSP, relatius als procediments que s'han de seguir en els casos d'abstenció o recusació, respectivament.

Així mateix, l'entitat ha aprovat un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI), que han d'emplenar i signar obligatòriament les persones que intervenen en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR. Cal assenyalar que el model DACI de què disposa l'entitat no s'ha adaptat perquè el signin contractistes, subcontractistes i beneficiaris de subvencions.

Tant el procediment per abordar els conflictes d'interès com el model DACI s'inclouen en el PMA. No consten emplenades i signades les declaracions d'absències de conflictes d'interès corresponents als subprojectes finançats amb el PRTR (art. 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR).

e. CODI ÈTIC

L'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR disposa, com a mesura de prevenció, la difusió d'un codi ètic i informar sobre la política d'obsequis. En el PMA s'informa que la declaració institucional es converteix en un codi de conducta, atès que s'hi deixa constància del foment dels valors com la integritat, l'objectivitat, la rendició dels comptes i l'honradesa.

D'altra banda, el Ple de l'Ajuntament, en la sessió ordinària de dia 25 de febrer de 2021, va aprovar adherir-se al Codi de bon govern local de la FEMP, que la Junta de Govern de la FEMP va aprovar el 24 de març de 2015.

Tant en la declaració institucional com en el Codi de bon govern local de l'FEMP s'identifiquen:

- l'obligació de confidencialitat dels empleats públics i

- la política de regals, serveis i hospitalitats.

L'Ajuntament ha difós el Codi de bon govern local de la FEMP entre el personal de l'Ajuntament mitjançant el portal de transparència de l'entitat.

D'altra banda, en compliment del que disposa l'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en el portal de transparència de l'Ajuntament hi ha disponible la informació següent:

- les retribucions anuals que han percebut els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec (art. 8.f de la LTAIBG);
- les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitats (art. 8.g de la LTAIBG), i.
- les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals (art. 8.h de la LTAIBG)

f. DOBLE FINANÇAMENT

L'art. 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix l'obligatorietat d'aplicar procediments per valorar, en l'àmbit de gestió de les entitats, la possible existència de doble finançament en l'execució del PRTR. Durant els treballs de fiscalització, l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha informat que no aplica els dits procediments.

No obstant això, cal destacar que en l'avaluació del mapa de risc en l'àrea de subvencions consta identificat com a risc el doble finançament.

g. FORMACIÓ

El personal implicat de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu no ha rebut cap tipus de formació sobre el frau i els conflictes d'interès en el marc del PMA, tal com disposa l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR.

Tot i així, l'apartat 9.a del PMA aprovat inclou, entre les mesures de prevenció per a reduir el risc de frau, la posada en marxa d'accions formatives per a tots els nivells jeràrquics de l'entitat.

L'Ajuntament ha informat que, des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, l'entitat no ha impartit formació sobre aquestes matèries.

h. SEPARACIÓ DE FUNCIONS

En el PMA s'estableix com a mesura de prevenció el repartiment segregat de funcions i responsabilitat en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidencia aquesta separació de forma clara. Tot i així, no consten de forma específica aquestes mesures en el PMA.

D. PLA DE MESURES ANTIFRAU: DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per això, es necessiten sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapen. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que hi pot continuar havent casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció contra el frau.

En aquest sentit, l'article 6.5 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que en el PMA s'ha de disposar l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-les efectivament.

Igual que les mesures preventives, l'article 6.4 de l'Ordre de gestió del PRTR estableix que l'elecció de les mesures de detecció es deixen a judici de l'entitat que assumeix la responsabilitat de gestió.

A continuació, s'examina una sèrie de mesures de detecció que seria convenient incloure en l'apartat de detecció del PMA de l'Ajuntament i que es recullen en el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5, i també en l'annex III.C «Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès» de l'Ordre de gestió del PRTR. No obstant això, queda a criteri de l'Ajuntament adaptar-les i concretar-les al seu àmbit d'actuació.

a. CONSULTES A BASES DE DADES

El PMA que ha aprovat l'Ajuntament disposa com a mesura de detecció la utilització de bases de dades com la Base de Dades Nacional de subvencions, d'eines de mineria de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

Així mateix, el PMA conté, com a mesura de prevenció en el procediment per al tractament del possible conflicte d'interès, les comprovacions mitjançant les bases de dades existents, com les bases de dades de registres mercantils, les bases de dades d'organismes nacionals i de la Unió Europea, els expedients del personal tenint en compte les normes de protecció de dades i a través d'eines de mineria de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

b. INDICADORS DE FRAU («BANDERES VERMELLES»)

D'acord amb l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, per lluitar contra el frau i la corrupció, l'entitat ha definit indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») per a l'àrea de contractes, que figuren en l'annex III del PMA.

L'Ajuntament ha manifestat que, el 2 de juny de 2022, aquests indicadors s'han comunicat al personal que està en posició de poder-los detectar, via correu electrònic.

c. CANAL DE DENÚNCIES

L'Ajuntament ha establert un canal de denúncies perquè qualsevol persona que pertanyi a l'entitat o hi sigui aliena pugui interposar alertes o denúncies per frau, corrupció o conflicte d'interès, així com sospites de doble finançament, que ocorrin o presumptament es produeixin en relació amb l'activitat o la gestió de l'entitat. En aquest sentit, s'informa en el PMA que l'Ajuntament ha habilitat en el seu portal de transparència una bústia del Pla Antifrau obert a qualsevol persona interessada.

L'Ajuntament ha informat l'SCIB, amb relació a aquesta bústia del Pla Antifrau, que:

- no s'han establert mesures per detectar denúncies falses i el procediment que s'ha de seguir, en el seu cas, i
- no s'han establert mesures per garantir la confidencialitat de la persona denunciant ni de la denunciada.

L'Ajuntament ha manifestat que ha informat el seu personal, via correu electrònic, de l'existència d'aquesta bústia per interposar denúncies o alertes.

A més, tal com assenyala l'annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament disposa d'una unitat, la Comissió Antifrau, encarregada d'examinar les denúncies i de proposar mesures.

D'altra banda, en el PMA que ha aprovat l'Ajuntament s'informa de la comunicació 1/2007, de 6 d'abril, del SNCA «sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de fra o irregularitat e relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió europea», i s'hi inclou un enllaç per accedir al canal de denúncies habilitat pel SNCA (Infofraude).

No consta en el PMA la previsió, de forma expressa, de l'obligació de denunciar quan es tingui coneixement d'indicis d'actes de frau, corrupció o conflictes d'interès.

L'entitat ha informat que, des de l'1 de gener de 2021, no s'han rebut denúncies a través de la bústia del Pla Antifrau ni del canal Infofraude.

E. PLA DE MESURES ANTIFRAU: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Tal com disposa l'art. 6.6 de l'Ordre de gestió del PRTR, l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha establert un procediment en el supòsit que es detecti un possible frau o una sospita fundada, que s'inclou en l'apartat 9 del PMA aprovat i en el qual s'estableixen les mesures de correcció i de persecució següents

- Mesures correctives

1. Suspendre immediatament el procediment que pertoqui.
2. Notificar aquesta circumstància, tan aviat com sigui possible, a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
3. Revisar els projectes, els subprojectes o les línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
4. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i que estiguin finançats, o s'hagin de finançar, mitjançant el MRR.
5. Avaluar la incidència del frau i, en el seu cas, qualificar-lo de sistèmic o puntual.

- Mesures de persecució

1. Comunicar els fets que s'han produït i les mesures que s'han adoptat a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encarregat l'execució de les actuacions.
2. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
3. Denunciar els fets davant el ministeri fiscal quan pertoqui.
4. Denunciar el fets, en el seu cas, a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, perquè els valori i eventualment els comuniqui a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.

F. INFORMACIÓ ADDICIONAL PER DESTACAR

L'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha informat que, des de l'1 de gener de 2021 fins a la data d'elaboració d'aquest Informe, no s'han identificat indicis de frau, de corrupció, de conflicte d'interès i/o de doble finançament.

Incidències

L'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha aprovat el PMA fora del termini establert en l'article 6.5.a de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consta que l'Ajuntament apliqui procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR tal com estableix l'article 7.4 de l'Ordre de gestió del PRTR.

No consten les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per totes les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes, relatives a l'execució dels tres subprojectes que duu a terme l'Ajuntament en l'àmbit del PRTR (art. 6.4 de de l'Ordre de gestió del PRTR).

En el PMA no consta la revisió del mapa de risc quan es produeixin canvis significatius en els procediments o en el personal tal com estableix l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.

La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

Determinar els controls per mitigar els riscos identificats a fi que aquests esdevinguin riscos tolerables. En aquest sentit, utilitzar les eines d'avaluació de risc que s'indiquen en el document «Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA. Així mateix, avaluar els riscos de frau en l'àmbit d'encàrrecs de gestió a mitjans propis.

Definir com a mesura de detecció indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles»), si escau, en l'àrea de subvencions, convenis i encàrrecs de gestió a mitjans propis, a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.

Adaptar el PMA de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu perquè pugui emparar les entitats executores que en depenen, realitzar-hi les adaptacions necessàries i valorar la necessitat d'adaptar-lo a nivells inferiors al de l'entitat executora.

Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'esser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.

Circumscriure la declaració institucional antifrau a tota l'activitat de l'Ajuntament independentment de l'origen del seu finançament.

Adaptar un model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per a contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes.

Formar els membres del Comitè Antifrau de l'Ajuntament a fi de facilitar la detecció de frau, i establir el seu règim de funcionament, entre d'altres, reunions i emissions d'informes.

Revisar i analitzar la situació de la bústia del Pla Antifrau de l'Ajuntament a fi que es puguin identificar les denúncies falses i garantir la confidencialitat de la persona denunciant i de la denunciada.

Emplenar, les persones que intervenen en el procediment, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI). Igualment, contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes. Així mateix, , adaptar el model de declaració d'absència de conflicte d'interès als beneficiaris de les ajudes.

Establir, com a mesura preventiva en el PMA, un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.

Delimitar el nombre exacte de tècnics en la composició del Comitè Antifrau que s'indiquen en el PMA.

Realitzar cursos de formació al personal de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).

Publicar els annexos del PMA (model DACI, declaració Institucional, banderes vermelles, i mapa de riscs) a la seu electrònica de l'Ajuntament, per donar-los a conèixer.

XIII. ANNEXOS

1. AJUDES PER A ENTITATS LOCALS RECEPTORES DE FONDS VINCULATS A L'EXECUCIÓ DEL PRTR

ENTITAT CONVOCANT	IDENTIFICACIÓ DE L'INSTRUMENT JURÍDIC	DATA PUBLICACIÓ	ENTITAT LOCAL BENEFICIÀRIA		
			DENOMINACIÓ	DATA FORMALITZACIÓ INSTRUMENT JURÍDIC	IMPORT CONCEDIT (EN EUROS)
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament d'Alcúdia	02/12/2021	666.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Banyalbufar	02/12/2021	126.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Capdepera	02/12/2021	324.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Costitx	02/12/2021	270.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament d'Eivissa	02/12/2021	603.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Fornalutx	02/12/2021	43.409
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Lloseta	02/12/2021	603.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Llubí	02/12/2021	495.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Manacor	02/12/2021	666.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Manacor	02/12/2021	270.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Maria de la Salut	02/12/2021	333.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Marratxí	02/12/2021	1.206.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Montuïri	02/12/2021	162.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Muro	02/12/2021	666.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Palma (zona Eixample)	02/12/2021	441.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Palma (zona Foners)	02/12/2021	333.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Palma (zona Son Dameto)	02/12/2021	828.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Palma (zona Son Gibert)	02/12/2021	828.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Petra	02/12/2021	333.000
Direcció General de Cultura (Conselleria de Fons	Transferència justificable a favor de l'Ajuntament de Palma per a l'execució dels fons europeus destinats a		Ajuntament de Palma	08/03/2022	45.222

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

ENTITAT CONVOCANT	IDENTIFICACIÓ DE L'INSTRUMENT JURÍDIC	DATA PUBLICACIÓ	ENTITAT LOCAL BENEFICIÀRIA		
			DENOMINACIÓ	DATA FORMALITZACIÓ INSTRUMENT JURÍDIC	IMPORT CONCEDIT (EN EUROS)
Europeus, Universitat i Cultura)	la dotació de biblioteques, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (finançat per la Unió Europea-NextGenerationEU) (DES01 2022 1449)				
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Pollença	02/12/2021	666.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Puigpunyent	02/12/2021	162.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Sant Antoni de Portmany	02/12/2021	603.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Sant Joan	02/12/2021	204.577
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Sant Joan de Llabritja	02/12/2021	162.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Santa Eulària des Riu	02/12/2021	171.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Santa Margalida (Can Picafort II)	02/12/2021	333.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Santa Margalida	02/12/2021	459.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Santa Margalida (Can Picafort I)	02/12/2021	185.589
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Santanyi (es Llombards)	02/12/2021	65.985
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Santanyi (s'Alqueria Blanca)	02/12/2021	242.287
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Selva	02/12/2021	27.122
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de ses Salines	02/12/2021	230.999
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Son Servera	02/12/2021	333.000
Conselleria d'Educació i Formació Professional	Convocatòria d'ajudes per a la creació i consolidació de places públiques de primer cicle d'educació infantil	07/12/21 BOIB núm. 168	Ajuntament de Vilafranca de Bonany	02/12/2021	108.000
Ministeri d'Educació i Formació Professional	RESOLUCIÓ de la Secretaria General de Formació Professional, per la qual es concedeixen ajuts a entitats locals territorials i entitats públiques dependents de les entitats locals territorials per a la creació d'aules de formació oberta, flexible i a distància mitjançant tecnologies de la informació i la comunicació a través d'Aula Mentor 2021-2	19/10/2021	Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar	07/12/2021	4.000

Informe sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022

ENTITAT CONVOCANT	IDENTIFICACIÓ DE L'INSTRUMENT JURÍDIC	DATA PUBLICACIÓ	ENTITAT LOCAL BENEFICIÀRIA		
			DENOMINACIÓ	DATA FORMALITZACIÓ INSTRUMENT JURÍDIC	IMPORT CONCEDIT (EN EUROS)
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Reial decret 1074/2021, de 7 de desembre, pel qual es regula la concessió directa de subvencions destinades al finançament de projectes sostenibles de manteniment i rehabilitació del patrimoni històric amb ús	08/12/2021	Ajuntament d'Eivissa	08/12/2021	3.000.000
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuts per a l'enfortiment de la activitat comercial en zones turístiques	19/04/2022	Ajuntament d'Eivissa	25/03/2022	163.432
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuts per a l'enfortiment de la activitat comercial en zones turístiques	19/04/2022	Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	25/03/2022	210.663
Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme	Ajuts per al suport a mercats, zones urbanes comercials, comerç no sedentari i canals curts de comercialització	07/02/2022	Ajuntament de Santa Eulària des Riu	25/03/2022	913.450
TOTAL					17.486.736

XIV. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar als comptedants de les entitats locals perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideressin adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). El 14, 24 i 27 de febrer de 2023 es varen presentar les al·legacions de l'Ajuntament de Santa Margalida, Palma i Pollença, respectivament, i el 2 de març de 2023 les de l'Ajuntament d'Eivissa, que figuren com a annex a aquest informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió, és perquè són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar en una nota a peu de pàgina dins l'informe.

Finalment, cal assenyalar que els ajuntaments de Santa Eulària des Riu i d'Alcúdia varen presentar al·legacions fora de termini, que no s'han tingut en compte als efectes d'aquest informe.

XV. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, va acordar aprovar l'Informe 216/2023 sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures de Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022, en la sessió de 22 de març de 2023.

XVI. AL·LEGACIONS

JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 14/02/2023 11:20:11
Número de registre: SCIB-E-220/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0705500G **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Santa Margalida **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	78 KB	Original	Formulari	dsY9kUEmznih7hyB6piALq1v13u667YNbl64+IDYh5M=	
Informe Intervenció	20230214_Informe_I nforme Intervenció sobre les al·legacions presentades.pdf	188 KB	Còpia	Document adjunt	jAWe6Kmt9fppoZ3bL/zok/9MGDGZzcGF43UzuKurzEw=	
Annex I	Annex I.pdf	824 KB	Còpia	Document adjunt	FqmvGgor1O12c7werRzpXOB9gLn x077gEd84cYOWziU=	
Annex II	Annex II.pdf	1200 KB	Còpia	Document adjunt	4RrAoXSvF5fQyHlBmY9Ah3MEfutZr gMe6KRDiMJ0vHQ=	
Annex III	Correu 4-5-22.png	40 KB	Còpia	Document adjunt	8RxpO2wS05vxahSvl5wdaiqTmSPll ac0dPwjmkBIO7U=	
Annex IV	Annex IV.pdf	315 KB	Còpia	Document adjunt	1kXoYVzQWJxhmYkCBw4zlr6iGh6 EI9kBOtkRC4NVgJ0=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i integra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

Expedient núm.: 666/2022

Informe Intervenció sobre les al·legacions presentades

Procediment: Disposicions Normatives (Aprovació, Modificació o Derogació)

Tipus d'Informe: Esborrany Provisional Definitiu

INFORME INTERVENCIÓ SOBRE LES AL·LEGACIONS

En relació a l'Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022, registre d'entrada a la Corporació número 2023-E-Rc-765 de dia 6 de febrer de 2023, emet el següent,

PRIMER. En relació al punt primer « *Fonament de les Conclusions del Compliment de la Legalitat*», incidències més significatives, dir en relació a cada apartat el següent:

1). ***No consta les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI) emplenades i signades per totes les persones que intervenen en els procediments, pels contractistes, pels subcontractistes i pels beneficiaris de les ajudes, relatives a l'execució dels tres subprojectes que duu a terme l'Ajuntament en l'àmbit de PRTR.***

En el present apartat, dir que la Corporació ha fet firmar a cada un dels intervinents les declaracions d'absència de conflicte d'interès, en tots i cada un dels expedients de contractació, de subvencions i de Recursos Humans relacionats amb Fons Next generation, veure Annex I.i Annex II

L'Annex I inclou una serie de DACI firmats pels empleats municipals en relació a l'expedient de les escoles 0-3, així com els annexo inclosos en els Plecs de Clàusules Administratives Particulars pels contractes cofinançats en el Marc de instrument de financiació Next Generation EU.

L'Annex II inclou els DACI firmats pels empleats, contractistes i de la persona contractada mitjançant contracta laboral en relació a l'expedient SOIB projectes territorials per a col·lectius vulnerables 2021-2023.

2). ***No consta en el PMA que ha aprovat l'Ajuntament l'establiment de processos adequats corresponents a la recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament (art 6.5g de L'Ordre de gestió del PRTR).***

En relació al present apartat dir que es modificarà el Pla Antifrau incloent processos per la recuperació dels Fons de la UE.

3). ***L'Ajuntament no compleix els requeriments d'informació establerts en els articles 8.f, g i h de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon***



govern.

En relació a l'apartat 8.f « Les retribucions anuals que perceben els alts càrrecs i/o les indemnitzacions amb ocasió de l'abandonament del càrrec». En la pàgina web de l'ajuntament de Santa Margalida, seu electrònica, portal de transparència a l'apartat de Institucions, Organigrama i funcions, equips de Govern i en el punt BOIB núm 124 de 14/07/2020 (6135) retribucions regidors i personal eventual podem observar les dedicacions de cada un dels membres de la corporació. Les retribucions dels membres de la Corporació estan publicades al portal de transparència a l'apartat de Economia, pressupostos. 3.1.1. Pressuposts, 2022, a les Bases 32 de les Bases d'Execució del Pressuposts estan establertes les retribucions dels membres de la Corporació.

En relació a l'apartat 8.g i h) dir que la Corporació no té publicades les resolucions d'autorització o reconeixement de comptabilitats d'activitat privada al cessament dels alts càrrecs ni les declaracions anuals de béns i activitats dels representants locals.

4. La composició del Comitè Antifrau no compleix la Llei Orgànica 3/2007, de 22 de març per la igualtat efectiva de dones i homes.

Dir que la Corporació modificarà la composició de mencionat comitè. Malgrat la majoria de persones implicades en la tramitació i execució dels expedients administratius relacionats en Fons Next Generation són dones.

SEGON. En relació al punt tercer « **Conclusions de l'Auditoria Operativa o de Gestió**», dir en relació a cada apartat el següent:

a). No consta que l'Ajuntament hagi definit com a mesura de detecció, indicadors de rics o senyals d'alerta (Banderes vermelles) a les àrees claus d'execució del PRTR.

Dites mesures tal i com s'indiquen al Pla s'estan elaborant.

b). No consta, des de l'1 de gener de 2021, la realització de cursos de formació tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleat prenguin consciència de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament.

En relació al present apartat dir que determinats empleats ja han realitzat formacions, a temes relacionats en la gestió de fons Europeus i de mesures per evitar el frau, com són AODL, TAG de Contractació, Interventora, Secretaria, Auxiliar Administratiu de Subvencions. Veure Annex III, correu electrònic informant de la possibilitat de realització d'un curs en línia de gestió de fons, plecs... de Fons Next Generation.

c). No consta la publicació del PMA, juntament amb tots els seus annexos a la seu electrònica de l'Ajuntament de Santa Margalida per donar-lo a conèixer. I la declaració institucional en l'apartat c) subapartat a) Pla Antifrau.

Dir que el Pla antifrau i els seus annexos estan publicats a la seu electrònica de l'Ajuntament més



concretament al portal de transparència, Apartat 11 Instrument Europeu de Recuperació (Next Generation, Pla Antifrau, des de el dia següent a la publicació al BOIB. Juntament amb la declaració institucional contra el Fraude, signada pel representant de l'entitat

TERCER. En relació al punt B « Pla *de Mesures Antifrau: Qüestions generals*»:

En relació a l'apartat de que no consta que el PMA aprovat s'hagi tramès al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), dir que el PMA es va enviar per correu electrònic a la direcció ccomunicacionplanderecuper@sepg.hacienda.gob.es dia 7 d'octubre de 2022. Observat l'informe provisional s'ha detectat que no era la direcció electrònica habilitada per rebre aquest document, pel que dia 8 de febrer de 2023 es va procedir enviar el mencionat Pla a la direcció següent <antifraude@igae.hacienda.gob.es>.

QUART. Informe de doble finançament, veure Annex IV, s'adjunta informe firmats de doble finançament dels expedients relacionats en Fons Next Generations.

Santa Margalida, a data de la signatura electrònica.

La Interventora

Margarida Quetglas Ferragut



JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 24/02/2023 12:10:17
Número de registre: SCIB-E-241/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0704000I **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Palma de Mallorca **País:** España
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	78 KB	Original	Formulari	imee48xgKXCTWNgpDDju0UqFp/kq0CP4CU9IslDyWZo=	
Al·legacions Pla Antifrau	alegaciones informe sindicatura PMA firmadas y con anexos.zip	4567 KB	Còpia	Document adjunt	vKBpQxi5D+Fg3XBmbd5k/NXPz2kG9UuqFoHLwz8hHSA=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i integra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de Les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022	Al·legació núm.:	1.
	Pàgina de l'informe:	67
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: VIII Ajuntament de Palma		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>2. No consta en el PMA la periodicitat en què s'ha de realitzar l'avaluació del mapa de risc identificat per l'Ajuntament tal com estableix l'article 6.5.c de l'Ordre de gestió del PRTR.</i>		
Text de l'al·legació: Reunit el comitè antifrau de l'ajuntament de Palma el dijous 16 de febrer per analitzar l'informe objecte d'aquestes al·legacions, entén en relació amb el paràgraf esmentat: De conformitat amb les actuacions que es preveuen als articles 7 (especialment apartats 7.1.4 i 7.2) i 8 del pla, aquest és objecte de seguiment i avaluació periòdica per part del Comitè Antifrau amb periodicitat màxima bianual. En aquest sentit, el mapa de riscos que inicialment preveu el Pla és objecte de control adequat per a les activitats de l'organització i s'actualitza com a resultat de l'autoavaluació periòdica del risc de frau, sense perjudici que aquesta actualització també es dugui a terme quan sorgeixin riscos elevats o nous que calgui prevenir. A la modificació prevista del Pla de Mesures Antifrau està previst incorporar una menció respecte a la periodicitat amb què es duran a terme les tasques d'actualització del mapa de riscos municipal		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. No hi ha		



AL·LEGACIONS

Datació: Palma, 22 de Febrer de 2023

Càrrec: President del Comitè Antifrau

Nom i llinatges: Óscar M. Cereijo Méndez



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de Les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022	Al·legació núm.:	2.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: VIII Ajuntament de Palma		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Definir, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») en les àrees de convenis i d'encàrrecs de gestió dels mitjans propis, si escau, (annex II.B.5 de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022.</i> <i>Avaluar, si escau, els possibles riscos de frau derivats de convenis i encàrrecs realitzats a mitjans propis, tal com recomanen el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.</i>		
Text de l'al·legació: Reunit el comitè antifrau de l'ajuntament de Palma el dijous 16 de febrer per analitzar l'informe objecte d'aquestes al·legacions, entén en relació amb el paràgraf esmentat: Vista la recomanació de mesures de detecció per a convenis i encàrrecs de gestió, s'està treballant en la revisió del Pla per actualitzar-lo i s'inclourà conforme a la recomanació		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. No hi ha		
Datació: Palma, 22 de Febrer de 2023		



AL·LEGACIONS

Càrrec: President del Comitè Antifrau

Nom i llinatges: Óscar M. Cereijo Méndez



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de Les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022	Al·legació núm.:	3.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: VIII Ajuntament de Palma		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'esser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.</i>		
Text de l'al·legació: L'anàlisi i l'avaluació sobre la conveniència que l'interventor formi part del comitè antifrau va ser realitzat ja per l'Ajuntament de Palma d'acord amb l'informe subscrit per l'interventor el 22 de juny de 2022. Analitzat el contingut de l'informe i les recomanacions de la IGAE, el Batle va dictar decret de modificació de la composició del comitè antifrau AJT 20222257 de 12 de desembre de 2022, canviant la presidència del comitè i en cas de la intervenció establint que només en podrà ser membre Interventor/a delegat/ada en cas de no realitzar tasques de fiscalització prèvia i com es va fer constar en sessió ordinària del comitè antifrau celebrat en data 22 de desembre de 2022. Tot això sense perjudici de les tasques d'assessorament que la intervenció realitza al comitè antifrau d'acord amb les orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): <ol style="list-style-type: none">1. Decret de Batlia AJT 202222572. Informe de intervenció		



AL·LEGACIONS

Datació: Palma, 22 de Febrer de 2023

Càrrec: President del Comitè Antifrau

Nom i llinatges: Óscar M. Cereijo Méndez



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de Les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022	Al·legació núm.:	4.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: VIII Ajuntament de Palma		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Establir el funcionament del canal de denúncies intern i garantir la detecció de denúncies falses i la confidencialitat de la persona denunciant i de la denunciada</i>		
Text de l'al·legació: Reunit el comitè antifrau de l'ajuntament de Palma el dijous 16 de febrer per analitzar l'informe objecte d'aquestes al·legacions, entén en relació amb el paràgraf esmentat: Sobre la implantació d'un canal de denúncies que garanteixi la confidencialitat de la persona denunciant i denunciada, en reunió del comitè antifrau de data 14 de juliol de 2022 es va concloure que l'eina acordada al pla de mesures antifrau (correu electrònic) no garantia adequadament la confidencialitat del denunciant i es va acordar sol·licitar a l'Institut Municipal d'Innovació (IMI) que agilitzés la posada en marxa d'eines informàtiques necessàries per garantir aquesta confidencialitat podent fer ús del conveni de col·laboració subscrit amb l'OAIB. Consultats els serveis informàtics de l'OAIB se'ns informa que el seu aplicatiu informàtic és GlobalLeaks, i és utilitzat també per l'oficina antifrau de València, per la qual cosa es procedeix a sol·licitar a l'IMI que procedeixi a instal·lar l'aplicatiu per a l'ajuntament de Palma. Actualment es troba en producció d'acord amb l'informe remès pel gerent de l'IMI i que s'adjunta a aquesta al·legació. Sobre la detecció de denúncies falses, el comitè antifrau considera que la pròpia recomanació és contradictòria, ja que si s'està treballant en garantir totalment l'anonimat de les persones denunciants i denunciades quan es fa una denúncia, a la mateixa vegada això no fa viable la detecció de denúncies falses sense incomplir aquests principis de confidencialitat de les parts. En tot cas, el pla municipal antifrau estableix que els casos s'estudiaran i si la denúncia es falsa		



AL·LEGACIONS

es donarà compte al President de la corporació.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. Informe del Institut Municipal de Innovació

Datació: Palma, 22 de Febrer de 2023

Càrrec: President del Comitè Antifrau

Nom i llinatges: Óscar M. Cereijo Méndez



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de Les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022	Al·legació núm.:	5.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: VIII Ajuntament de Palma		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Establir com a mesura preventiva en el PMA un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.</i>		
Text de l'al·legació: Reunit el comitè antifrau de l'ajuntament de Palma el dijous 16 de febrer per analitzar l'informe objecte d'aquestes al·legacions, entén en relació amb el paràgraf esmentat, el Comitè considera que el repartiment de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, ja es troba regulat dins les normes estatals i d'organització i funcionament municipal, en particular. <ul style="list-style-type: none">○ Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases de règim local (en especial, títol X)○ Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears○ Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals○ Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional○ Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): https://seuelectronica.palma.es/portal/PALMA/sede/se_contenedor1.jsp?seccion=Buscador_documentales.jsp&language=ca&codResi=1&codMenuPN=1780&codMenu=1820&layout=se_contenedor1.jsp&layout=se_co		



AL·LEGACIONS

[ntenedor1.jsp](#)

Datació: Palma, 22 de Febrer de 2023

Càrrec: President del Comitè Antifrau

Nom i llinatges: Óscar M. Cereijo Méndez



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de Les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022	Al·legació núm.:	6.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: VIII Ajuntament de Palma		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Realitzar cursos de formació sobre el frau i els conflictes d'interès tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR)..</i>		
Text de l'al·legació: Des de la aprovació del pla municipal antifrau, s'han realitzat cursos específics com els indicats en matèria de conflicte d'interessos i cicle del frau així com en gestió per objectius i planificació estratègica dins del marc PRTR. Aquests cursos s'aniran incorporant a la planificació anual de l'Escola municipal de formació. S'ha iniciat també la formació en organismes autònoms (Palma Activa) amb cursos sobre ètica a la funció pública		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Informes de l'Escola Municipal de Formació		
Datació: Palma, 22 de Febrer de 2023 Càrrec: President del Comitè Antifrau		



AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: Óscar M. Cereijo Méndez

Código seguro de Verificación : GEN-b117-cc5a-1bff-eb59-2564-16e6-59f7-7deb | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

CSV : GEN-b117-cc5a-1bff-eb59-2564-16e6-59f7-7deb

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : OSCAR MANUEL CEREIJO MENDEZ | FECHA : 24/02/2023 09:05 | Sin acción específica



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de Les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Plan de Recuperació, Transformació i Resiliència corresponent als exercicis 2021 i 2022	Al·legació núm.:	7.
	Pàgina de l'informe:	77
Nom de l'entitat: Ajuntament de Palma		
Apartat de l'índex de l'informe: VIII Ajuntament de Palma		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <i>Elaborar un codi ètic de l'organització que unifiqui, en un únic document, el Codi de bon govern de la FEMP de 2015 i el Codi de conducta de l'empleat públic de l'Ajuntament</i>		
Text de l'al·legació: Reunit el comitè antifrau de l'ajuntament de Palma el dijous 16 de febrer per analitzar l'informe objecte d'aquestes al·legacions, entén en relació amb el paràgraf esmentat en base a la recomanació s'elaborarà un codi durant el any 2023 que unifiqui normativa al respecte		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. No hi ha		
Datació: Palma, 22 de Febrer de 2023 Càrrec: President del Comitè Antifrau Nom i llinatges: Óscar M. Cereijo Méndez		



JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 27/02/2023 14:02:22
Número de registre: SCIB-E-244/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0704200E **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Pollença **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	77 KB	Original	Formulari	PeyaMWW3wUJs/eZm6CIhhHqiw4ck1q4xnYyL1/aiGMI=	
Acta comissió tècnica	Acta comissió tècnica.pdf	238 KB	Còpia	Document adjunt	KQJk5PlqGVNyg4+UfN5WCwQoz9lBtj06XRRITMUIKys=	
Al·legacions format word	Al·legacions Sindicatura Pollença.docx	24 KB	Còpia	Document adjunt	G4niWSpbSevfB78gEa8EgPM9mSniaPraQtKei7gDLx4=	
Al·legacions format pdf	Al·legacions Sindicatura Pollença.pdf	133 KB	Còpia	Document adjunt	abRFpJeL22iPcfgFyr15hHu45yFtipdKZwgxqJ+wRPk=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i íntegra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre el Pla antifrau	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	
Nom de l'entitat: Ajuntament de Pollença		
Apartat de l'índex de l'informe: IX. Ajuntament de Pollença		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Recomanacions i propostes de millora		
Text de l'al·legació: Acta del comitè antifrau acceptant les recomanacions de l'informe		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): 1. Acta del comitè antifrau de dia 17 de febrer de 2023		
Datació: Pollença, 24 de febrer de 2023 Càrrec: batle Nom i llinatges: Andrés Nevado Rodríguez		



JUSTIFICANT DE PRESENTACIÓ

Administració: Sindicatura de Comptes de les Illes Balears - I00000182
Oficina: Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears - O00027084
Data presentació: 02/03/2023 13:09:34
Número de registre: SCIB-E-249/2023
Tipus Registre: Entrada
Tipo de documentació física: Documentació adjunta digitalitzada

Interessat

Document: P0702600H **Tipus:** CIF
Raó Social: Aj. Eivissa **País:** Espanya
Província: Illes Balears

Informació del registre

Unitat de tramitació destí / Centre directiu: Síndico del Área de Auditoría de Ayuntamientos y Entidades Locales - I00000830 **Resum/Assumpte:** TRAMINFO-AJ
Idioma: Català

Annexos

Nom	Arxiu	Grandària	Validesa	Tipus	Hash	Observacions
TRAMINFO-AJ	TRAMINFO-AJ.pdf	78 KB	Original	Formulari	mvPBnvKPy/GdblayeLhTgsaKl4eZvM3gPK1R98M2Wbg=	
ofici	20230302_AI-legació_AI-legació_Oficio.pdf	131 KB	Còpia	Document adjunt	nbNuNDq8WcQWvuf5+OJ1+ZayeQjncerSMmFzYKte9i0=	
Escrito alegaciones	20230302_AI-legació_AI-legació_20230302_AI-legació_AI-legació_AI-legacions P.pdf	414 KB	Còpia	Document adjunt	/VtEuZjVH+p7K4rtLjIHkg+y/8jiW98BT+YgjJsXcB8=	
Annex I	20230302_Annex I Sindicatura.pdf	140 KB	Còpia	Document adjunt	++lzxpJiEHNgBXYV6o5uc8k1W+zBffGMFv3rsQe7h+U=	
Annex II	20230302_Annex II Sindicatura.pdf	138 KB	Còpia	Document adjunt	caktknndJ1wdaFJZz5HzRLHLOPZRg6ui0uBqClktlag=	

Registro Electrónico de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears declara que les imatges electròniques adjuntes són imatge feel i íntegra dels documents en suport físic origen, en el marc de la normativa vigent.

El registre realitzat està amparat a l'Article 16 de la Llei 39/2015.

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: SLP RENDICIO 2021	Al·legació núm.:	1
	Pàgina de l'informe:	35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 1 Aprovar, el màxim òrgan jeràrquic o autoritat de govern, el Pla de Mesures Antifrau, tal com recomana la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, de 24 de febrer de 2022. El Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa va ser aprovat mitjançant el Decret de Batlia el 19 d'abril de 2022.		
Text de l'al·legació: El Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa considera que el Pla de Mesures Antifrau (d'ara endavant PMA) ha estat aprovat per part de l'òrgan competent (Alcaldia-Presidència) d'acord amb la distribució competencial vigent entre el Ple, la Junta de Govern Local i l'Alcaldia-Presidència d'aquest Ajuntament. No obstant, rebuda la recomanació efectuada per la Sindicatura en el seu Informe Provisional, el Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa suggerirà, en el pròxim Ple ordinari, la inclusió d'un punt en el seu Ordre del dia per informar de la Resolució adoptada per l'Alcaldia-Presidència aprovant el Pla de Mesures Antifrau.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023 Càrrec: Coordinadora Modernització Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	2
	Pàgina de l'informe:	35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Adaptar el PMA de l'Ajuntament d'Eivissa perquè pugui emparar les entitats executores que en depenen, realitzar-hi les adaptacions necessàries i valorar la necessitat d'adaptar-lo a nivells inferiors al de l'entitat executora.		
Text de l'al·legació: 2 El Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa entén que, d'acord amb el que es disposa en el Punt 3 "Àmbit d'aplicació" del PMA, aquest mateix Pla és d'obligatori compliment tant per a l'Ajuntament, com per als organismes i empreses que d'ell depenen com a mitjans propis. No obstant això, per evitar que l'actual redacció del citat punt pugui induir a error, es proposa la següent redacció: <i>"2. Àmbit d'aplicació. L'àmbit d'aplicació d'aquest Pla de Mesures Antifrau es circumscriu a l'Ajuntament d'Eivissa i als seus organismes i empreses dependents que participin com a Entitat Executora i dels quals és responsable".</i>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023		
Càrrec: Coordinadora de Modernització		
Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	3
	Pàgina de l'informe:	35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 3 Circumscriure la declaració institucional antifrau a tota l'activitat de l'Ajuntament, independentment de l'origen del seu finançament.		
Text de l'al·legació: El Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa considera que, en aquests moments, cal rodar el PMA amb els projectes i subprojectes que siguin confiats a l'Ajuntament d'Eivissa i els seus organismes dependents com a entitat executora del PRTR, de conformitat al que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre. Una vegada que l'Ajuntament adquireixi el suficient bagatge i experiència en la gestió del PMA, podria considerar-se ampliar el seu abast i, en conseqüència, ampliar la declaració institucional a tota l'activitat de l'Ajuntament independentment de l'origen del seu finançament.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023 Càrrec: Coordinadora de Modernització Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.: Pàgina de l'informe:	4 35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 4 Establir en el PMA una periodicitat mínima anual de reunions del Comitè Antifrau del Pla de Recuperació de l'Ajuntament d'Eivissa, la tipologia d'informes que s'han d'elaborar i els seus destinataris.		
Text de l'al·legació: Es proposa incorporar a l'apartat 5.1. del PMA la següent redacció per a garantir que el Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa es reuneix almenys una vegada a l'any: "Amb caràcter ordinari el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada a l'any per revisar l'exercici de les funcions que té assignades. A part d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan ho sol·liciti algun dels seus membres. També haurà de reunir-se de manera extraordinària quan es formuli alguna denúncia de frau, corrupció o conflicte d'interessos a través de qualsevol dels canals establerts per a això. La Convocatòria de la reunió serà realitzada per part de la persona que ostenti la Secretaria del Comitè o, al seu defecte, el President o algun dels seus membres. La Convocatòria de les reunions haurà de ser realitzada amb una antelació mínima de 48 hores i haurà d'anar acompanyada de l'Ordre del dia i documentació necessària dels assumptes a tractar. De cadascuna d'aquestes reunions s'elevà l'Acta que haurà de ser llegida i aprovada per tots els membres del Comitè en la següent reunió".		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023 Càrrec: Coordinadora de Modernització Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 5 Analitzar i avaluar la conveniència que l'òrgan interventor formi part del Comitè Antifrau, atès que el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, li reserva el paper d'ésser un òrgan consultiu i/o d'assessorament per al Comitè.		
Text de l'al·legació: Es procedeix a nomenar per Decret d'alcaldia a una persona que substitueixi a la Interventora, com a membre del Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023 Càrrec: Coordinadora de Modernització Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	6
	Pàgina de l'informe:	35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 6 Completar el punt 5 «estructura organitzativa» del PMA amb la unitat que té encomanades les funcions de gestió. En cas que sigui la Inspecció de Serveis la responsable de les funcions de gestió, assegurar-se'n de la constitució i dels membres que la formen.		
Text de l'al·legació: Les tasques de gestió corresponen a les àrees executores de cada subvenció rebuda, en col.laboració amb la Secretarí General, com a òrgan gestor de l'ajuda NGEU, d'acord amb el que estableix en l'Ordre HFP71030/2021.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023		
Càrrec: Coordinadora de Modernització		
Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	7
	Pàgina de l'informe:	35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 7 Avaluar, si escau, els possibles riscos de frau derivats de convenis i encàrrecs realitzats a mitjans propis, tal com recomanen el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.		
Text de l'al·legació: Seguint la recomanació rebuda, el Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa ha realitzat un Exercici d'Autoavaluació del Risc de Fraude en el qual examina la "Probabilitat" / "Impacte" que puguin produir-se situacions de frau en relació a processos de contractació pública, concessió de subvencions, signatura de convenis i gestió administrativa, de conformitat a les Orientacions rebudes per part del Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana, en el model de Pla Antifrau per a la gestió de fons europeus que ens va ser remès. El resultat d'aquest exercici s'adjunta com a Annex I. Una vegada realitzat l'exercici, es decideix incorporar-lo al PMA i fer una revisió del mateix amb caràcter anual.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau): Annex I		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023 Càrrec: Coordinadora de Modernització Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.: Pàgina de l'informe:	8 35
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 8 Emplenar, totes les persones que intervenen en el procediment, les declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI). Igualment, respecte de contractistes, subcontractistes i beneficiaris de les ajudes. Així mateix, adaptar el model de declaració d'absència de conflicte d'interès als beneficiaris de les ajudes.		
Text de l'al·legació: Aquesta és una qüestió que té assumida el Departament de Contractació de l'Ajuntament d'acord amb els requeriments de l'Ordre HFP/1030/2021 i a les Instruccions de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat rebudes i, per tant, que s'està seguint escrupolosament en els procediments de contractació que, entenem, no han estat analitzats per part de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears. El decret d'alcaldia núm. 2023-1039 de data 3/02/2023 ha aprovat els nous models de declaració d'absència de conflicte d'interès adaptats a l'Ordre 55/HFP/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. Aquests models són aplicables als projectes finançats a càrrec del PRTR per part Ajuntament d'Eivissa, tant per a subvencions com per a contractes a partir del 26/01/2023 (data de l'entrada en vigor de la nova Ordre).		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023 Càrrec: Coordinadora de Modernització Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		



AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.: Pàgina de l'informe:	9 36
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 9 Realitzar cursos de formació, tal com s'estableix en el PMA de l'Ajuntament, a fi que tant directius com empleats prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament. Aquesta formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent en el temps (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR).		
Text de l'al·legació: El Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa va adoptar el següent acord en relació amb aquesta recomanació: <i>"Per a donar compliment a l'exigit per l'Ordre HFP/1030/2021, la formació en matèria ètica i de persecució del frau serà proposada pel Comitè Antifrau i se centrarà en el Sistema Antifrau establert per l'Ajuntament d'Eivissa per a la gestió i execució dels fons vinculats amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.</i> <i>1. Aquesta formació periòdica buscarà sensibilitzar a tot el personal (empleats públics i càrrecs electes) de l'Ajuntament relacionat amb la gestió, execució i control de Fons Europeus.</i> <i>2. Abastarà tots els nivells organitzatius i es dirigirà, especialment, a aquelles àrees que es determinin com d'especial risc de frau o corrupció.</i> <i>3. La formació s'orientarà en funció de la missió de servei públic de l'Ajuntament d'Eivissa i dels seus àmbits competencials, per a assegurar el coneixement efectiu del Pla Antifrau per tota persona destinatària d'aquest.</i> <i>4. El contingut de la formació complirà, com a mínim, la temàtica que recull de manera taxativa l'Ordre HFP/1030/2021: la identificació i avaluació de riscos, l'establiment de controls específics, l'actuació en cas de detecció de frau, així com casos pràctics de referència".</i>		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023 Càrrec: Coordinadora de Modernització		



AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		
Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	10
	Pàgina de l'informe:	36
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 10 Establir com a mesura preventiva en el PMA un repartiment adequat i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i evidenciar aquesta separació de forma clara.		
Text de l'al·legació: L'Ajuntament d'Eivissa té perfectament delimitades les funcions de gestió, control i pagament i, com a tal, incorporades als seus procediments interns de cadascun dels departaments municipals implicats. <ul style="list-style-type: none">• Les tasques de gestió corresponen a les àrees executores de cada subvenció rebuda, en col·laboració amb la Secretaria General, com a òrgan gestor de l'ajuda NGEU, d'acord amb el que s'estableix en l'Ordre HFP/1030/2021.• Les de control corresponen a la Intervenció General, en matèria financera, a la Secretaria General, en matèria jurídica, i al Departament de Contractació, en tot el referent als procediments de licitació pública.• Les de pagament, com qualsevol altre expedient municipal correspon al Departament de Tresoreria.		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023		
Càrrec: Coordinadora de Modernització		



AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		
Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	11
	Pàgina de l'informe:	36
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 11		
Establir la utilització d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos per a la detecció del frau, la corrupció, els conflictes d'interès i/o el doble finançament a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR) .		
Text de l'al·legació:		
El Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa va adoptar el següent acord en relació amb aquesta recomanació: "L'Ajuntament d'Eivissa manca d'aplicatiu, eina o sistema que permeti a les seves àrees de control intern detectar de manera automàtica qualsevol irregularitat en relació amb les persones o empreses adjudicatàries o participants en els processos de contractació convocats. Aquesta circumstància li dificulta explorar dades o relacions potencialment col·lusòries entre aquestes. Per a tractar de pal·liar aquesta circumstància, es preveuen tres mesures addicionals als seus sistemes habituals de control: 1. Compromís d'incorporar en els Plecs Rectors de qualsevol contractació relativa a projectes finançats pel Pla Nacional de Recuperació, Transformació i Resiliència l'obligació del contractista d'aportar la informació que es recull en la Instrucció de 23 de desembre de 2021 la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat. 2. Compromís ferm de les àrees gestores i de control de l'Ajuntament d'Eivissa de facilitar qualsevol dada, documentació o informació relacionada amb qualsevol contractació o transacció que pogués ser sol·licitada per qualsevol òrgan gestor o decisor del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i/o de la Comissió Europea, perquè pogués fer efectiva la seva labor de control. 3. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, col·laboració en l'encreuament de dades amb altres organismes públics que permetin detectar possibles situacions d'alt risc en la concessió dels fons. També, eventualment podria realitzar comprovacions d'informació a través de l'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE".		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Datació: Eivissa, 28 de Febrer de 2023		
Càrrec: Coordinadora de Modernització		



AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		
Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	12
	Pàgina de l'informe:	36
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: 12 Definir, com a mesura de detecció, indicadors de risc o senyals d'alerta («banderes vermelles») a fi de proporcionar més protecció i fiabilitat contra el frau i la corrupció (annex II de l'Ordre de gestió del PRTR). Així mateix, associar cada senyal d'alerta identificat als controls proposats d'acord amb el document Orientacions per al reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, de 24 de gener de 2022, i la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau elaborada pel SNCA.		
Text de l'al·legació: El Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa va adoptar el següent acord en relació amb aquesta recomanació: "Per a la definició dels indicadors o "banderes vermelles" s'ha seguit el Sistema que té establert l'Autoritat de Gestió dels Programes Operatius FEDER en el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i que pot consultar-se en el següent enllaç: https://www.fondoseuropeos.hacienda.gob.es/sitios/dgfc/es-ES/ipr/fcp1420/gs/feder/dg/Documents/Medidas_antifraude-catalogo_de_banderas_rojas.pdf S'adjunta com a Annex II. El decret d'alcaldia núm. 2023-1039 de data 3/02/2023 ha aprovat els nous models de declaració d'absència de conflicte d'interès adaptats a l'Ordre 55/HFP/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. Aquests models són aplicables als projectes finançats a càrrec del PRTR per part Ajuntament d'Eivissa, tant per a subvencions com per a contractes a partir del 26/01/2023 (data de l'entrada en vigor de la nova Ordre).		
Índex de la documentació que adjunteu (si escau):		
Annex II		
Datació: Eivissa, 28 de Febrer de 2023 Càrrec: Coordinadora de Modernització		



AL·LEGACIONS

Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero		
Nom de l'informe: Informe provisional sobre els plans antifrau que han aprovat els ajuntaments de les Illes Balears que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) corresponent als exercicis 2021 i 2022 Ref.*: AJ. PRTR 2021-2022	Al·legació núm.:	13
	Pàgina de l'informe:	36
Nom de l'entitat: Ajuntament d'Eivissa		
Apartat de l'índex de l'informe: RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Publicar el PMA a la seu electrònica de l'Ajuntament per donar-lo a conèixer.		
Text de l'al·legació: 13 El Comitè Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa va adoptar el següent acord en relació amb aquesta recomanació: "L'Ajuntament d'Eivissa, està fermament compromesos amb la Unió Europea per a prevenir, detectar, corregir i perseguir qualsevol conducta fraudulenta o corrupta relacionada amb la gestió i execució dels Fons Europeus, a fi de preservar els interessos financers de la Unió. D'acord amb aquest compromís ha elaborat un Pla de Mesures Antifrau, alineat amb els requisits i recomanacions que estableix l'Ordre HF/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el Sistema de Gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i altra normativa europea i nacional d'aplicació. El Pla de Mesures Antifrau aprovat per l'Ajuntament d'Eivissa conté un conjunt variat de mesures que es despleguen en diferents moments de tramitació de qualsevol expedient de despesa o contractació que rebi finançament del Mecanisme de Recuperació Transformació i Resiliència (MRR) a través del Pla Nacional espanyol. Entre aquestes mesures s'inclouen diferents documents d'interès relacionats amb el Pla Antifrau, a saber: a. Acord d'aprovació del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament d'Eivissa. b. Declaració institucional de compromís en la lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interès. c. Codi Ètic de l'Ajuntament d'Eivissa. Tota aquesta informació està disponible per a la seva consulta en el Portal de l'Ajuntament d'Eivissa: www.eivissa.es Dins de les Mesures per a la Detecció de possibles fraus, es contempla la creació d'una "Bústia de Denúncies" o "Canal de Denúncies" pel qual qualsevol persona que tingui coneixement d'alguna irregularitat, frau o corrupció, pot comunicar-la a través d'algun dels següents mitjans (decidir):		



AL·LEGACIONS

- Correu Electrònic del propi Ajuntament: antifraudengeu@eivissa.es.
- Canal de Denúncies del Sistema Nacional de Lluita contra el Fraud (SNCA): <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/paginas/comunicacionsnca.aspx>
- Canal de Denúncies de l'Oficina de Lluita contra el Fraud de la Unió Europea (OLAF): https://ec.europa.eu/anti-fraud/olaf-and-you/report-fraud_es

Qualsevol denúncia presentada serà tractada per l'Ajuntament d'Eivissa amb la deguda confidencialitat.

Igualment, la persona denunciant serà informada al llarg del procediment de tramitació i gestió de la seva denúncia i del resultat final d'aquesta”.

Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

Datació: Eivissa, 02 de Març de 2023

Càrrec: Coordinadora de Modernització

Nom i llinatges: Alfonsa Boned Romero



