

**IRUZURRAREN  
KONTRAKO NEURRIEN  
PLANA**

**PLAN DE MEDIDAS  
ANTIFRAUDE**

***[BERRESKURATZE,  
ERALDATZE ETA  
ERRESILIENTZIA  
PLANA KUDEATZEKO  
SISTEMA]***

***[SISTEMA DE GESTIÓN  
DEL PLAN DE  
RECUPERACIÓN,  
TRANSFORMACIÓN Y  
RESILIENCIA]***

## IRUZURRAREN KONTRAKO NEURRIEN PLANA

### **[BERRESKURATZE, ERALDATZE ETA ERRESILIENTZIA PLANA KUDEATZEKO SISTEMA]**

#### 1. HITZAURREA

Europako Kontseiluak NextGenerationEU programa sortzea onartu zuen 2020ko ekainaren 21ean. Programa hori Europako Batasunak pizgarri ekonomikorako inoiz finantzatu duen tresnarik handiena da, koronabirusak eragindako krisiari erantzuteko, inoiz ez bezalako krisia.

Berreskuratze eta Erresilientziarako Mekanismoa (MRR), 2021eko otsailaren 12ko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021/241 (EB) Erregelamenduaren bidez ezarria, Berreskuratze Funtsaren muina da. Haren helburua da estatu kideetan inbertsioak eta erreformak bultzatzea, berreskuratze iraunkorra eta erresilientea lortzeko, aldi berean, EERen lehentasun ekologikoak eta digitalak sustatuz.

MRRak lau helburu nagusi ditu: EBren ekonomia-, gizarte- eta lurralde-koheretza sustatzea; estatu kideen erresilientzia eta doitze-gaitasuna indartzea; COVIDaren krisiaren ondorio sozial eta ekonomikoak arintzea; eta trantsizio ekologikoa eta digitala bultzatzea. Helburu horiek guztiak daude bideratuta EBko ekonomien hazkunde-ahalmena berrezartzera, krisiaren ondoren enplegua sortzea sustatzera eta hazkunde jasagarria sustatzera.

Helburu horiek lortzeko, estatu bakoitzak Berreskuratze eta Erresilientzia Plan Nazional bat diseinatu behar du, helburu horiek lortzeko beharrezkoak diren erreformak eta inbertsio-proiektuak bere baitan hartuko dituena.

## PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

### **[SISTEMA DE GESTIÓN DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA]**

#### 1. PREÁMBULO

El Consejo Europeo aprobó el 21 de junio de 2020 la creación del programa NextGenerationEU, el mayor instrumento de estímulo económico jamás financiado por la Unión Europea, en respuesta a la crisis sin precedentes causada por el coronavirus.

El Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia (MRR), establecido a través del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, constituye el núcleo del Fondo de Recuperación, su finalidad es apoyar la inversión y las reformas en los Estados Miembros para lograr una recuperación sostenible y resiliente, al tiempo que se promueven las prioridades ecológicas y digitales de la UE.

El MRR tiene cuatro objetivos principales: promover la cohesión económica, social y territorial de la UE; fortalecer la resiliencia y la capacidad de ajuste de los Estados Miembros; mitigar las repercusiones sociales y económicas de la crisis de la COVID-19; y apoyar las transiciones ecológica y digital. Todos ellos van dirigidos a restaurar el potencial de crecimiento de las economías de la UE, fomentar la creación de empleo tras la crisis y promover el crecimiento sostenible.

Para alcanzar esos objetivos, cada Estado Miembro debe diseñar un Plan Nacional de Recuperación y Resiliencia que incluya las reformas y los proyectos de inversión necesarios para alcanzar esos objetivos.

Espainiako Berreskuratze, Eraldaketa eta Erresilientzia Planak (aurrerantzean PRTR) zeharkako lau ardatz ditu, 10 politika palankatan egituratzen direnak, eta horien barruan hogeita hamar osagai daude, Planaren inbertsio eta erreformen programa koherenteak artikulatzeko aukera ematen dutenak:

- trantsizio ekologikoa
- eraldaketa digitala
- kohesio soziala eta lurralde-kohesioa
- genero-berdintasuna

PRTRn planteatutako ekimenak gauzatzeko, Administrazio Publikoek kudeaketa-prozedurak eta kontrol-eredua egokitu behar dituzte. Arintze-neurri batzuk abenduaren 30eko 36/2020 Errege Lege Dekretuaren bidez ezarri ziren. Dekretu horren bidez, Administrazio Publikoa modernizatzeko eta Berreskuratze, Eraldatzeko eta Erresilientzia Plana gauzatzeko premiazuk neurriak onartu ziren.

Gainera, beharrezkoa da Kudeaketa Sistema bat eratzea eta garatzea, Europako Batzordeko zerbitzuei ordaintzeko eskaerak eraginkortasunez izapidetzeko. Horretarako onartu da irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema eratzen duena.

Haren aurreikuspenen artean, 6. artikulua ezartzen eta garatzen duen betebeharrak nabarmentzen da —Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua, Berreskuratze eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen duenak, Espainiari MMAREN funtsen onuradun gisa ezartzen dizkion betebeharrak betetzeko, Batasunaren finantza-interesak babesteari dagokionez—, hau da: PRTRren neurriak gauzatzen parte hartzen duen erakunde, erabakitzaile edo betearazle orok «luzurraren kontrako neurrien plana» izan behar du, bere jardueraren eremuan, dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauak jarraituta erabili direla bermatzeko eta adierazteko; bereziki, iruzurraren,

El Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia español (en adelante PRTR) tiene cuatro ejes transversales que se vertebran en 10 políticas palanca, dentro de las cuales se recogen treinta componentes, que permiten articular los programas coherentes de inversiones y reformas del Plan:

- la transición ecológica
- la transformación digital
- la cohesión social y territorial
- la igualdad de género

Para hacer efectivas las iniciativas planteadas en el PRTR, las Administraciones Públicas deben adaptar los procedimientos de gestión y el modelo de control. Algunas medidas de agilización se establecieron mediante el Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Además, es necesaria la configuración y desarrollo de un Sistema de Gestión que facilite la tramitación eficaz de las solicitudes de desembolso a los Servicios de la Comisión Europea. Para ello se ha aprobado la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Entre sus previsiones destaca la obligación que impone y desarrolla el artículo 6 de que, con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones que el artículo 22 del Reglamento (UE) 2021/241, de 12 de febrero, del Parlamento Europeo y del Consejo, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia impone a España en relación con la protección de los intereses financieros de la Unión como beneficiario de los fondos del MRR, toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un «Plan de medidas antifraude» que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de

ustelkeriaren eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez.

Ondorio horietarako, eta erakunde betearazle legez, Toki Erakunde honek Iruzzurraren Kontrako Neurrien Plana onartu du, edukia ondoren azalduko dena izanik.

## 2. HELBURUA ETA APLIKAZIO EREMUA

Iruzzurraren kontrako Plan honen helburua da iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako arloan aplikatu eta beteko diren printzipioak eta arauak ezartzea, Berreskuratze eta Erresilientziarako Mekanismoak (MRR) datozen funtsen inguruko interes-gatazka saihesteko.

Horretarako, edozein motatako iruzurrezko jardueratan disuasio-eragina izango duen kultura sustatuko da, jarduera horiei aurrea hartu eta antzematea ahalbidetuz, eta iruzurra eta horri lotutako delituak ikertzen lagunduko duten prozedurak garatuz, kasu horiek behar bezala eta une egokian aztertuko direla bermatzeko.

Plan hau iruzurraren aurkako zikloan giltzarri diren lau elementuren inguruan egituratzen da: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena, eta MRRtik datozen funtsen kudeaketan parte hartzen duten organo eta langile guztiei aplikatuko zaie.

## 3. DEFINIZIOAK

Iruzzurraren kontrako Plan honi azpiko definizio hauek aplikatuko zaizkio, Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzko 2017/1371 (EB) Zuzentarauan (PIF Zuzentaraua), eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduan, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikagarri zaizkion finantza-arauei

conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

A estos efectos, y como entidad ejecutora, esta Entidad Local aprueba el Plan de Medidas Antifraude cuyo contenido figura a continuación.

## 2. OBJETIVO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

El presente Plan Antifraude tiene como objetivo establecer los principios y las normas que serán de aplicación y observancia en materia antifraude, anticorrupción y a fin de evitar los conflictos de intereses en relación con los fondos provenientes del Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia (MRR).

Para ello, se promoverá una cultura que ejerza un efecto disuasorio para cualquier tipo de actividad fraudulenta, haciendo posible su prevención y detección, y desarrollando unos procedimientos que faciliten la investigación del fraude y de los delitos relacionados con el mismo, que permitan garantizar que tales casos se abordan de forma adecuada y en el momento preciso.

Este plan se estructura en torno a los cuatro elementos clave del denominado ciclo antifraude: prevención, detección, corrección y persecución y será de aplicación a todos los órganos y a todo el personal que intervengan en la gestión de fondos provenientes del MRR.

## 3. DEFINICIONES

Son de aplicación al presente Plan Antifraude las siguientes definiciones contenidas en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión (Directiva PIF), y en el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero de la UE):

buruzkoan (EBko Finantza Erregelamendua)  
jasota dauden definizioak:

#### **IRUZURRA:**

a) kontratu publikoekin zerikusirik ez duten  
gastuen arloan, edozein ekintza edo ez-egite:

- aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo arrazoirik gabe atxikitzea dakarrena, edo haren izenean aurkeztea,
- ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo
- funts edo aktibo horiek modu desegokian erabiltzea, ez hasieran eman ziren helburuetarako, beste helburu batzuetarako baizik;

b) kontratu publikoekin zerikusia duten  
gastuen arloan, egilearentzat edo beste  
pertsona batentzat legez kanpoko irabazi-  
asmoarekin egiten direnean behintzat,  
honako hauei buruzko edozein ekintza edo  
omisio:

- aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak bidegabe erabiltzea edo arrazoirik gabe atxikitzea dakarrena, edo haren izenean aurkeztea,
- ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo
- funts edo aktibo horiek modu desegokian erabiltzea —ez hasieran eman ziren helburuetarako, beste helburu batzuetarako baizik— Batasunaren finantza-interesak kaltetuz;

#### **FRAUDE:**

a) en materia de gastos no relacionados con  
los contratos públicos, cualquier acción u  
omisión relativa a:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o
- el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial;

b) en materia de gastos relacionados con los  
contratos públicos, al menos cuando se  
cometan con ánimo de lucro ilegítimo para  
el/la autor/a u otra persona, cualquier acción  
u omisión relativa a:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o
- el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial y que perjudique los intereses financieros de la Unión;

c) BEZaren baliabide propioetatik ez datozen diru-sarrereri dagokienez, honako hauei buruzko edozein ekintza edo omisio:

- aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako baliabideak legez kanpo gutxitzea dakarrena, edo haren izenean,
- ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo
- legez eskuratutako onura baten erabilera desegokia, ondorio berdinarekin;

d) BEZaren berezko baliabideetatik datozen diru-sarrereren arloan, mugaz gaindiko iruzurrezko sare batean egindako edozein ekintza edo omisio, honako hauei dagokienez:

- BEZaren inguruan, aitorpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuetako baliabideak gutxitzea dakarrena,
- BEZaren inguruan, ondorio berbera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharra ez betetzea, edo
- BEZaren aitorpen zuzenak aurkeztea, iruzur eginez ordainketa ez betetzea disimulatzeko edo BEZa itzultzeko eskubidea legez kontra sortzeko.

**USTELKERIA AKTIBOA:** zuzenean edo bitartekari baten bidez funtzionario bati, berarentzat edo hirugarren batentzat, edozein motatako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen ekintza, funtzionario horrek bere zereginarekin edo bere eginkizunekin bat etorritik jardun dezan edo jardun ez dezan, halako moldez non Batasunaren finantza-interesak kaltetu ditzakeen.

**USTELKERIA PASIBOA:** funtzionario baten ekintza, baldin eta, zuzenean edo bitartekari baten bidez, berarentzat edo hirugarren batentzat edozein motatako abantailak

c) en materia de ingresos distintos de los procedentes de los recursos propios del IVA, cualquier acción u omisión relativa a:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución ilegal de los recursos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o
- el uso indebido de un beneficio obtenido legalmente, con el mismo efecto;

d) en materia de ingresos procedentes de los recursos propios del IVA, cualquier acción u omisión cometida en una trama fraudulenta transfronteriza en relación con:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos relativos al IVA falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución de los recursos del presupuesto de la Unión,
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información relativa al IVA, que tenga el mismo efecto; o
- la presentación de declaraciones del IVA correctas con el fin de disimular de forma fraudulenta el incumplimiento de pago o la creación ilícita de un derecho a la devolución del IVA.

**CORRUPCIÓN ACTIVA:** la acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un/a intermediario/a, una ventaja de cualquier tipo a un/a funcionario/a, para él/ella o para un tercero, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

**CORRUPCIÓN PASIVA:** la acción de un/a funcionario/a que, directamente o a través de un/a intermediario/a, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para él/ella o para terceros,

eskatu edo jasotzen baditu, edo abantaila baten promesa onartzen badu, bere zereginarekin edo bere eginkizunekin bat etorri jardun dezan edo jardun ez dezan, halako moldez non Batasunaren finantza-interesak kalteku ditzakeen.

**INTERES-GATAZKA:** interes-gatazka sortuko da, arriskuan jartzen bada eginkizunak modu inpartzialean eta objektiboan betetzea arrazoi familiarak, afektiboak, kidesun politiko edo nazionalekoak, interes ekonomikokoak bezalako arrazoiengatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein motiborengatik.

Interes-gatazka eragingo lukeen egoerari erreparatuta, honako hauek bereiz daitezke:

**Itxurazko interes-gatazka:** enplegatu publiko edo onuradun baten interes pribatuak bere betekizun edo betebeharreran modu objektiboan aritzea arriskuan jar dezakeenean gertatzen da, baina, azkenik, ez dago lotura identifikagarri eta indibidualik pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekin (edo ondorio bat alderdi horietan).

**Interes-gatazka potentziala:** enplegatu publiko edo onuradun batek interes pribatuak dituztenean sortzen da; eta interes horiek interes-gatazka sor dezakete etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk bere gain hartu behar baditu.

**Benetako interes-gatazka:** enplegatu publiko baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuen arteko gatazka da, edo enplegatu publikoak interes pertsonalak ditu, bere eginbeharretan eta erantzukizun ofizialetan behar ez bezala eragin dezaketenak. Onuraduna izanez gero, funtsen laguntza eskatzean hartutako betebeharrak eta haren interes pribatuen artean gatazka bat sortuko litzateke, esandako betebeharrak horietan behar ez bezala eragin dezakeena.

o acepte la promesa de una ventaja, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

**CONFLICTO DE INTERESES:** existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.

Atendiendo a la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre:

**Conflicto de intereses aparente:** se produce cuando los intereses privados de un/a empleado/a público/a o beneficiario/a son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).

**Conflicto de intereses potencial:** surge cuando un/a empleado/a público/a o beneficiario/a tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.

**Conflicto de intereses real:** implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un/a empleado/a público/a o en el que el/la empleado/a público/a tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un/a beneficiario/a implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

#### **Interes-gatazkan inplikatuta egon daitezkeen eragileak:**

- Kudeaketa-, kontrol- eta ordainketan egiten dituzten enplegatu publikoak eta eginkizun horietako batzuk eskuordetu zaizkien beste agente batzuk.
- Onuradun pribatuak, bazkideak, kontratistak eta azpikontratatistak, horien jarduerak funtsekin finantzatzen badira, beren interesen alde jardun baina EBren finantza-interesen aurka jardun dezaketenak, interes-gatazka baten esparruan.

#### **4. IRUZURRAREN KONTRAKO BATZORDEA**

##### **Osaketa.**

Udal honetan iruzurraren kontrako neurriak behar bezala aplikatzen direla ziurtatzeko, Iruzurraren kontrako Batzordea izendatu da. Batzorde hori Udaleko zerbitzu eta/edo bulego hauetan gaikuntza berezia duten langileek osatuko dute:

##### **Presidentea**

- Juan Agustín Villafranca (Udal idazkaria).

##### **Bokalak**

- Xabier Andrés (Udal kontu-hartzailea).
- Idoia Gorritxo (Antolaketako teknikaria).

##### **Idazkaria**

- Enrique Errasti (Kontratazio eta Dirulaguntzen Unitateko zuzendaria).

Pertsona horiek Alkatetza-Lehendakartzaren Ebazpenaren bidez izendatu ziren 2022ko martxoaren 14an.

##### **Batzordearen betekizunak**

Iruzurraren kontrako Batzordeari honako betekizun hauek esleitzen zaizkio:

#### **Posibles actores implicados en el Conflicto de intereses:**

- Los/as empleados/as públicos/as que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.
- Aquellos/as beneficiarios/as privados/as, socios/as, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con fondos, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros de la UE, en el marco de un conflicto de intereses.

#### **4. COMITÉ ANTIFRAUDE**

##### **Composición**

Para asegurar una correcta aplicación de las medidas antifraude en este Ayuntamiento, se ha designado un Comité Antifraude, integrado por personal propio con especial capacitación perteneciente a los siguientes servicios y/o dependencias municipales:

##### **Presidente**

- Juan Agustín Villafranca (Secretario Municipal).

##### **Vocales:**

- Xabier Andrés (Interventor Municipal).
- Idoia Gorritxo (Técnica de Organización).

##### **Secretario:**

- Enrique Errasti (Director de la Unidad de Contratación y Subvenciones).

La designación de estas personas se realizó mediante Resolución de Alcaldía-Presidencia en fecha 14 de marzo de 2022

##### **Funciones del Comité**

Al Comité Antifraude se le asignan las siguientes funciones:



- |  |  |
|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Iruzur-arriskuaren aldizkako ebaluazioa, gerta daitezkeen iruzurrak prebenitu eta atzemateko barne-kontrol eraginkorra dagoela ziurtatuta.</li> <li>2. Iruzurraren kontrako politika definitzea eta iruzur-saiakerak prebenitzen, antzematen, zuzentzen eta jazartzen utziko duten neurriak diseinatzea.</li> <li>3. Udaleko gainerako langileak kontzientziatu eta prestatzea.</li> <li>4. Iruzur susmorik izanez gero, informazio-espedita bat irekitzea, iruzurrean nahasitako atalei egokitzat jotzen den informazio guztia eskatuz, azter dadin.</li> <li>5. Irekitako espedita informatiboak ebaztea eta, susmoak arrazoi gabeak badira, artxibatzeke agindua ematea, edo bidezko neurri zuzentzaileak hartzea iruzurra benetan gertatu dela ondorioztatuz gero.</li> <li>6. Alkatetza-Udalburutzari eta Udalbatzaren Idazkaritza Nagusiari hasitako espeditaetan ateratako ondorioen berri ematea eta, hala bada kasua, aplikatutako neurri zuzentzaileen berri ematea.</li> <li>7. Beharrezko informazioa ematea onuradunek bidegabeki jasotako zenbatekoak berreskuratzeaz arduratzen diren erakundeei edo organismoei, edo administrazio eta/edo zigor arloko zehapenak hastea.</li> <li>8. Erregistroa egitea egindako laginketak, antzemandako gorabeherak eta irekitako eta ebatzitako informazio-espeditaak bilduz.</li> <li>9. Urteko Memoria egitea, non Iruzurraren kontrako Batzordeak egin dituen jarduerak bilduko diren.</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluación periódica del riesgo de fraude, asegurándose de que exista un control interno eficaz que permita prevenir y detectar los posibles fraudes.</li> <li>2. Definir la Política Antifraude y el diseño de medidas necesarias que permitan prevenir, detectar, corregir y perseguir los intentos de fraude.</li> <li>3. Concienciar y formar al resto de personal municipal.</li> <li>4. Abrir un expediente informativo ante cualquier sospecha de fraude, solicitando cuanta información se entienda pertinente a las unidades involucradas en la misma, para su oportuno análisis.</li> <li>5. Resolver los expedientes informativos incoados, ordenando su posible archivo, en el caso de que las sospechas resulten infundadas, o la adopción de medidas correctoras oportunas si llegase a la conclusión de que el fraude realmente se ha producido.</li> <li>6. Informar a la Alcaldía-Presidencia y Secretaría General de la Corporación de las conclusiones alcanzadas en los expedientes incoados y, en su caso, de las medidas correctoras aplicadas.</li> <li>7. Suministrar la información necesaria a las entidades u organismos encargados de velar por la recuperación de los importes indebidamente recibidos por parte de los/as beneficiarios/as, o incoar las consiguientes sanciones en materia administrativa y/o penal.</li> <li>8. Llevar un registro de los muestreos realizados, de las incidencias detectadas y de los expedientes informativos incoados y resueltos.</li> <li>9. Elaborar una Memoria Anual comprensiva de las actividades realizadas por el Comité Antifraude en el ámbito de su competencia.</li> </ol> |
|--|--|

#### Bileren araubidea

#### Régimen de Reuniones

Iruzzurren kontrako Batzordea gutxienez sei hilean behin bildu beharko da, berari dagozkion gaiak aztertzeko.

Ohiko bilera horiez gain, edozein unetan bildu ahal izango da ohiz kanpo, kideetako batek deialdia egiteko ardura duen pertsonari hala eskatzen badio.

Iruzzurren kontrako Batzordeko Idazkariak egingo du bilera-deialdia.

Deialdi hori 48 ordu lehenago egin beharko da, eta deialdiari eguneko aztergaien zerrenda erantsiko zaio.

Bilera bakoitzaren akta egingo da.

## 5. ARRISKUEN EBALUAZIOA

Iruzzurren kontrako neurri egokiak eta eraginkorrak diseinatu ahal izateko, beharrezkoa da Udalak alde aurretik autoebaluazioa egitea, iruzurrezko jarduketak jasateko duen arriskuari dagokionez.

Iruzzurren kontrako Batzordea arduratu da iruzur-arriskuaren hasierako ebaluazioa egiteaz, bai eta errepikatzeaz ere, hasiera batez, urteroko maiztasunarekin. Hala ere, maiztasun txikiagoarekin ere eskatu ahal izango da hala egitea gomendatzen duten inguruabarren bat gertatuz gero, hala nola araudi- edo antolaketa-aldaketak izatea, inguruabar berriak agertzea edo iruzurren aurrean ahulguneak atzematea.

2022ko martxoaren 23an, Batzordeak lehen bilera egin zuen. Bilera horretan, Udalean dagoen iruzur-arriskua aztertu zen, eta iruzur kasuak gutxitzeko beharrezkoak diren prozedurak eta neurriak ezarri ziren, neurri horietako bakoitza ezartzeko arduradun bat izendatuta.

Con carácter ordinario el Comité Antifraude deberá reunirse, al menos, una vez al semestre para conocer de los asuntos que le son propios.

Además de estas reuniones de carácter ordinario, podrá reunirse en cualquier momento con carácter extraordinario, cuando alguno de sus miembros así lo solicite a la persona encargada de realizar la Convocatoria.

La Convocatoria a la misma será realizada por parte del Secretario del Comité Antifraude.

La Convocatoria a la misma deberá ser realizada con una antelación de 48 horas y la misma deberá ir acompañada de un Orden del Día de los asuntos a tratar.

De cada una de estas reuniones se elevará el oportuno Acta.

## 5. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Para poder diseñar medidas antifraude proporcionadas y eficaces, es preciso que el Ayuntamiento aborde la previa autoevaluación en lo referente a su riesgo de sufrir actuaciones fraudulentas.

El Comité Antifraude ha sido el encargado de realizar el ejercicio de evaluación inicial del riesgo de fraude, así como de repetirlo con una frecuencia que en principio se establece con carácter anual; si bien podrá exigirse con periodicidad inferior ante circunstancias que así lo aconsejen como pueden ser los cambios normativos u organizativos, la aparición de circunstancias novedosas o la detección de puntos débiles ante el fraude.

Con fecha 23 de marzo de 2022 se mantuvo la primera reunión del Comité donde se realizó el análisis del riesgo de fraude existente en el Ayuntamiento y se establecieron los procedimientos necesarios y las medidas para minimizar la ocurrencia de casos de fraude, asignando un responsable de implantación de cada una de dichas medidas.

Autoevaluazio horren emaitzak Plan honen 1. A eta I.B ERANSKINETAN daude jasota.

## 6. IRUZURRAREN KONTRA EGITEKO NEURRIAK

Eibarko Udalak, iruzur-arriskuaren autoevaluazioa egin ondoren, hainbat neurri eta prozedura antolatu ditu, iruzurraren kontrako zikloaren lau elementu nagusien inguruan egituratuta: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.

### 1. PREBENTZIO-NEURRIAK

#### A. Adierazpen politikoa

Beharrezkotzat jotzen da iruzurraren kontra erakundeak duen jarrera ahalik eta gehien adieraztea eta zabaltzea. Horretarako, Eibarko Udalak iruzurraren kontrako erakunde-adierazpena sinatu du zuzentasunean, objektibotasunean, kontu-ematean eta zintzotasunean oinarrituta.

Erakunde-adierazpenaren edukia III. Eranskinean dator.

Erakunde-adierazpen hau Udalaren webgunean emango da argitara jende orok jakin dezan.

#### B. Jokabide-kodea.

1. Eibarko Udalak jokabide-kode bat eta printzipio etiko batzuk sinatu ditu, enplegatu publiko guztiek bete beharrekoak, eta udal-hautetsientzako **EIBARKO UDALAREN ETIKA ETA GOBERNU ONAREN KODEA** osatzen duena. Kode horrek iruzurra eragin dezaketen inguruabarren aurrean espero den portaera ezartzen du, eta printzipioak jarrera-konpromiso hauetan oinarritzen dira:

- Aplikatu beharreko legeria zorrotz betetzea.
- Baliabide publikoak modu egokian erabiltzea.

Los resultados de dicha autoevaluación se recogen en los ANEXOS 1. A y I.B del presente Plan.

## 6. MEDIDAS DE PARA LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE

El Ayuntamiento de Eibar una vez realizada la autoevaluación del riesgo de fraude, articula una serie de medidas y procedimientos estructurados en torno a los cuatro elementos clave del ciclo de lucha contra el fraude: prevención, detección, corrección y persecución.

### 1. MEDIDAS DE PREVENCIÓN

#### A. Declaración política.

Se considera necesario manifestar y difundir al máximo la postura antifraude de la entidad, para ello, el Ayuntamiento de Eibar suscribe una declaración institucional antifraude basada en los valores de integridad, objetividad, rendición de cuentas y honradez.

El contenido de la declaración institucional se incluye en el Anexo III.

Esta declaración institucional se publicará en la página web del Ayuntamiento para su general conocimiento.

#### B. Código de conducta.

1. El Ayuntamiento de Eibar suscribe un código de conducta y principios éticos que deberán cumplir todos/as los/as empleados/as públicos/as y que complementa el **CÓDIGO ÉTICO Y DE BUEN GOBIERNO DEL AYUNTAMIENTO DE EIBAR** para cargos electos. Este código establece el comportamiento esperado ante posibles circunstancias que pudieran dar lugar a fraude y sus principios se basan en los siguientes compromisos de conducta:

- Cumplimiento riguroso de la legislación aplicable.
- Uso adecuado de los recursos Públicos.

- Osotasuna, profesionaltasuna eta zintzotasuna kudeaketan.
- Gardentasuna eta informazioaren erabilera ona.
- Onuradunei tratu inpartziala eta ez-diskriminatzailea ematea.
- Funts-kudeaketan Udalaren izena babestea.

Enplegatu publikoen jokabide-kodea IV. Eranskinean jasotzen da.

Kode etiko hau Udalaren webgunean emango da argitara jende orok jakin dezan.

### **C. Interes-gatazkarik ez dagoela aitortzea.**

MRRren kontura finantzaturako kontratazio-prozeduretan eta dirulaguntzak emateko prozeduretan parte hartzen duten guztiek interes-gatazkarik ez dagoela dioen adierazpena (DACI) bete beharko dute.

Kide anitzeko organoen kasuan, aitortzen hori bileran parte hartzen duten guztiek egin dezakete bilera hasi aurretik, eta aktan jaso.

Era berean, interes-gatazka potentzialeko jarduerak egin behar dituzten onuradunek DACI bete beharko dute nahitaez, laguntza emateko baldintzen artean.

DACI betetzean, zorrotz aplikatu behar da Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua, printzipio etikoei buruzkoa; Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, abstentzioari buruzkoa; eta abenduaren 9ko 19/2013 Legea, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzkoa.

DACI eredia II. Eranskinean dago jasota.

- Integritad, profesionalidad y honradez en la gestión.
- Transparencia y buen uso de la información.
- Trato imparcial y no discriminatorio a beneficiarios.
- Salvaguarda de la reputación del Ayuntamiento en la gestión de Fondos.

El código de conducta de los/as empleados/as públicos/as se incluye en el Anexo IV.

Este código ético se publicará en la página web del Ayuntamiento para su general conocimiento.

### **C. Declaración de ausencia de conflicto de intereses.**

Se establece la obligación de cumplimentar una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) para todos los intervinientes en los procedimientos de contratación y de concesión de subvenciones financiados con cargo al MRR.

En caso de órganos colegiados, dicha declaración puede realizarse al inicio de la correspondiente reunión por todos los intervinientes en la misma y reflejándose en el Acta.

Igualmente, se establece la obligatoriedad de cumplimentación de la DACI como requisito a aportar por el/los beneficiarios que, dentro de los requisitos de concesión de la ayuda, deban llevar a cabo actividades que presenten un conflicto de intereses potencial.

Al cumplimentar la DACI se deberá observar la estricta aplicación del artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los principios éticos, el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la abstención y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

El modelo de DACI se incluye en el Anexo II.

## **D. Erakunde osorako prestakuntza-plana.**

Udalak iruzurrarekin eta ustelkeriarekin lotutako hainbat gairi buruzko ikastaroak eta prestakuntza-hitzaldiak antolatzeko konpromisoa hartzen du, langileak treba daitezen funts publikoen erabileraren portaera ez-etikoa —beraz, balizko iruzurra— antzematen eta prebenitzen lagunduko duten ikastaldiekin.

### **2. ANTZEMATEKO NEURRIAK**

#### **A. DACI egiaztatzea, beste iturri batzuetatik datorren informazioarekin.**

Interes-gatazka ezaren adierazpena egiaztatu egin behar da. Egiaztapen-mekanismoek DACIn dagoen informazioan jarri beharko dute arreta, beste mota bateko informazioaren argitan aztertu beharreko informazioa:

- kanpo-informazioa (adibidez, erakundeaz kanpokoak izan eta interes-gatazka sortu duen egoerarekin zerikusirik ez duten pertsonen emandako interes-gatazka potentzial bati buruzko informazioa),
- interes-gatazka izateko arrisku handiko zenbait egoeratan egindako egiaztapenak, barne-arriskuen azterketan edo bandera gorrietan oinarrituak (ikus B atala),
- ausazko kontrolak.

Informazioa egiaztatzeko, merkataritza-erregistroetako datu-baseak, Dirulaguntzen Datu-Base Nazionala, langileen espedienteak (datuak babesteko arauak kontuan hartuta) edo datuak aztertzeko edo arriskuak puntuatzeko tresnak (ARACHNE) erabil daitezke.

#### **B. Bandera gorriak.**

Ziurtatu behar da kontrol-prozedurek iruzur-arriskua duten puntu nagusiei eta haien mugarrri edo markatzaileei emango dietela arreta. Kontrol hau izate hutsak balio du iruzurrak egiteko disuasio-elementutzat.

## **D. Plan de formación para toda la organización.**

El Ayuntamiento se compromete a organizar cursos y charlas formativas sobre diferentes temáticas en relación con el fraude y la corrupción con la finalidad de capacitar al personal con unos aprendizajes que ayuden a detectar y prevenir el comportamiento poco ético del uso de los fondos públicos y, por ende, el potencial fraude.

### **2. MEDIDAS DE DETECCIÓN**

#### **A. Verificación de la DACI con información proveniente de otras fuentes.**

La declaración de ausencia de conflicto de intereses debe ser verificada. Los mecanismos de verificación deberán centrarse en la información contenida en el DACI, que deberá examinarse a la luz de otro tipo de información:

- información externa (por ejemplo, información sobre un potencial conflicto de intereses proporcionada por personas ajenas a la organización que no tienen relación con la situación que ha generado el conflicto de intereses),
- comprobaciones realizadas sobre determinadas situaciones con un alto riesgo de conflicto de intereses, basadas en el análisis de riesgos interno o banderas rojas (véase apartado B),
- controles aleatorios.

La comprobación de la información podrá realizarse a través de las bases de datos de registros mercantiles, la Base de Datos Nacional de Subvenciones, expedientes de los/as empleados/as (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos (ARACHNE).

#### **B. Banderas rojas.**

Es necesario asegurar que los procedimientos de control focalicen la atención sobre los puntos principales de riesgo de fraude y en sus posibles hitos o marcadores. La simple existencia de este

Iruzur-zantzuak bilatzeko ildo honetan, Europako Batzordeak “bandera gorriak” izeneko seinu- edo arrisku-markatzaileen katalogo bat egin du. Katalogo hori Udalean erabiliko da eta V. Eranskinean daude jasota gehien erabiltzen direnak. Iruzurrezko jarduera bat izan daitekeela ohartarazteko adierazleak dira.

### **C. Salaketa-postontzia.**

Irregularitasunak salatzekeo prozedura bat prestatu da, Udalaren web-orriaren bidez. Iruzurraren kontrako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionalerako (SNCA) esteka sartu da. Zerbitzu hori Europar Batasunaren finantza-interesak iruzurretik babesteko ekintzak koordinatzeaz arduratzen da, Iruzurraren aurkako Europako Bulegoarekin (OLAF) lankidetzan.

Salaketa-bide ireki honen bidez, edozein pertsonak jakinarazi ahal izango ditu iruzur-susmoak eta horen inguruan antzemandako irregularitasunak, eta hauxe jakinaraziko zaio:

1. Salaketa kontuan hartuko da, eta egindako gestioen emaitza jakinaraziko zaio.
2. Datu pertsonalen konfidentzialtasuna eta babesa errespetatuko dira.
3. Ez dute errepresaliarik jasango, eta funtzionario publikoak izanez gero, ez dute zehapenik jasoko.

### **3. ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKO NEURRIAK**

#### **A. Interes-gatazkei aurre egiteko prozedura.**

Interes-gatazkaren susmo sendoa edukiz gero, hierarkian inplikatuaren gaitetik dagoenari jakinaraziko zaio, eta hark beharrezko kontrolak eta ikerketak egingo ditu.

control sirve como elemento disuasorio a la perpetración de fraudes.

En esta línea de búsqueda de indicios de fraude, la Comisión Europea ha elaborado un catálogo de signos o marcadores de riesgo, denominados “banderas rojas”. Este catálogo será utilizado en el Ayuntamiento, recogiendo en el Anexo V las más utilizadas. Se trata de indicadores de aviso de que pudiera estar ocurriendo una actividad fraudulenta.

### **C. Buzón de denuncias.**

Se habilita un procedimiento para la denuncia de irregularidades a través de la página web del Ayuntamiento. Se ha incluido el enlace al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA), órgano encargado de coordinar las acciones encaminadas a proteger los intereses financieros de la Unión Europea contra el fraude en colaboración con la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).

A través de este canal de denuncia abierto, cualquier persona podrá notificar las sospechas de fraude y las presuntas irregularidades que, a ese respecto, pueda haber detectado, y se le informará de que:

1. La denuncia será tenida en cuenta y les serán comunicados los resultados de las gestiones realizadas.
2. Se respetará la confidencialidad y la protección de datos personales.
3. No sufrirán represalia alguna, ni serán sancionados/as en el caso de que se trate de funcionarios/as públicos/as.

### **3. MEDIDAS DE CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN**

#### **A. Procedimiento para abordar conflictos de intereses.**

En caso de sospechas fundadas de la existencia de un conflicto de intereses, se comunicarán al superior jerárquico del implicado que procederá a llevar a cabo los controles e investigaciones necesarios.

Kontrolak ez badute berresten informazioa, kasua itxi egingo da. Kontrolen emaitzek hasierako informazioa berresten badute eta interesen arteko gatazka administratiboa bada, hierarkian gorago dagoenak honako hauek egin ahal izango ditu:

- *inplikatura dagoen funtzionarioaren aurkako diziplina-zehapenak eta administrazio-neurriak hartu; bereziki, zorrotz aplikatuko da urriaren 1eko 40/2015 Legearen 24. artikulua, errefusatzeari buruzkoa;*
- *interes-gatazkaren eraginpean dagoen kontratua/egintza ezeztatu eta prozeduraren zati hori errepikatu.*
- *gertatutakoa jendaurrean jarri, erabakien gardentasuna bermatzeko eta, disuasio-elementu gisa, antzeko egoerak berriro ez gertatzeko, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen arabera.*

Interes-gatazka zigor arlokoa bada, hierarkian gorago dagoenak, aurreko neurriak hartzeaz gain, gertaeren berri Ministerio Fiskalari eman beharko dio, horrek behar diren neurriak har ditzan.

### **B. Zuzenketa.**

Iruzurra egin dela susmatzen bada, Iruzuraren kontrako Batzordeari dagokio iruzurra gertatu den ala ez erabakitzeke behar den informazio guztia biltzea. "Bandera gorriak" izeneko adierazle batzuk agertzea izango da iruzurra dagoen ala ez erabakitzeke irizpide nagusietako bat.

Iruzurra egon daitekeela atzemanaz gero, edo horren susmo arrazoitua hartuz gero, prozedura berehala etengo da, horren berri ahalik eta lasterren jakinaraziko zaie agintari interesdunei eta jarduketak egiten parte hartzen duten erakundeei, eta iruzurraren eraginpean egon diren proiektu guztiak berrikusiko dira.

Si los controles no corroboran la información, se procederá a cerrar el caso. Si los resultados de los controles confirman la información inicial, y el conflicto de intereses es de tipo administrativo, el superior jerárquico podrá:

- *adoptar las sanciones disciplinarias y las medidas administrativas que procedan contra el/la funcionario/a implicado/a; en particular se aplicará de manera estricta el artículo 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la recusación;*
- *cancelar el contrato/acto afectado por el conflicto de intereses y repetir la parte del procedimiento en cuestión;*
- *hacer público lo ocurrido para garantizar la transparencia de las decisiones y, como elemento disuasorio, para impedir que vuelvan a producirse situaciones similares, de acuerdo con la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.*

En caso de que el conflicto de intereses sea de naturaleza penal, el superior jerárquico deberá, además de adoptar las medidas anteriores, comunicar los hechos al Ministerio fiscal a fin de que éste adopte las medidas pertinentes.

### **B. Corrección.**

Ante cualquier sospecha de fraude corresponderá actuar al Comité Antifraude a fin de recabar toda la información necesaria que permita determinar si efectivamente ésta se ha producido. La aparición de varios de los indicadores denominados "banderas rojas" será uno de los principales criterios para determinar la existencia de fraude.

La detección de posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la inmediata suspensión del procedimiento, la notificación de tal circunstancia en el más breve plazo posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones y la revisión de todos aquellos proyectos que hayan podido estar expuestos al mismo.

Irregularitasun sistemikoak detektatuz gero, neurri hauek hartuko lirateke:

- *Eragiketa horretan sartutako espediente guztiak eta/edo izaera ekonomikoko antzeko espedienteak berrikustea.*
- *Batasunaren finantzaketa kentzea espedientei, baldin eta gorabehera hori atzematen bada.*
- *Atzemandako ahultasuna zuzentzeko hartu beharreko neurriak jakinaraztea unitate betearazleei, aurkitutako gorabehera horiek berriro gerta ez daitezen.*
- *Barne-kontrolko sistemak berrikustea, egiaztapenaren hasierako faseetan gorabehera horiek atzematuko mekanismo egokiak ezartzeko.*

### **C. Jazarpena.**

Iruzurraren kontrako Batzordeak, ahalik eta azkarren, hauxe egingo du:

- *Jazotako gertaeren eta hartutako neurrien berri ematea erakunde erabakitzaileari (edo jarduketak egiteko agindu dion erakunde betearazleari; kasu horretan, erakunde horrek jakinaraziko dio erabakia hartu duen erakundeari), eta horrek Agintaritza Arduradunari emango dio gaiaren berri. Agintaritza horrek egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango du, jarraipena egin eta Kontrol Agintaritzari jakinarazpena egiteko.*
- *Agintari publiko eskudunei (Iruzurraren aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala –SNCA-) egitate horiek baloratzeko eta, hala badagokio, Iruzurraren aurkako Europako Bulegoari jakinarazteko.*
- *Erantzukizunak argitzeko edo diziplina-espediente irekitzeko informazio erreserbatua hastea.*
- *Egitateak fiskaltzan eta auzitegi eskudunetan salatzea, hala egitea eskatzen duten kasuetan.*

En el caso de que se detecten irregularidades sistémicas, se adoptarán las siguientes medidas:

- *Revisar la totalidad de los expedientes incluidos en esa operación y/o de naturaleza económica análoga.*
- *Retirar la financiación comunitaria de todos aquellos expedientes en los que se identifique la incidencia detectada.*
- *Comunicar a las unidades ejecutoras las medidas necesarias a adoptar para subsanar la debilidad detectada, de forma que las incidencias encontradas no vuelvan a repetirse.*
- *Revisar los sistemas de control interno para establecer los mecanismos oportunos que detecten las referidas incidencias en las fases iniciales de verificación.*

### **C. Persecución.**

A la mayor brevedad posible, el Comité Antifraude procederá a:

- *Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será ésta la que se los comunicará a la entidad decisora), quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.*
- *Denunciar, si fuese el caso, los hechos punibles a las Autoridades Públicas competentes (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude -SNCA-) y para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.*
- *Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.*
- *Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos.*





## I.A ERANSKINA

### ARRISKU-EBALUAZIOAREN EMAITZA

Eranskin honetan, iruzur arriskuaren inguruan egin den autoebaluazioaren emaitza sartuko da.

Autoebaluazio hau irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikuluan eratzen da. Agindu horretan, Berreskuratze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema **nahitaezko jarduketa** gisa eratzen da organo kudeatzailearentzat.

HFP/1030/2021 Aginduaren II.B.5 eranskinean gutxieneko estandarrari buruzko **autoebaluazio-galdeketa** bat dago:

## ANEXO I.A

### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGO

En este Anexo se incluirá el resultado de la autoevaluación del riesgo de fraude que se haya llevado a cabo.

Esta autoevaluación se configura en el artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia como **una actuación obligatoria** para el órgano gestor.

El Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021 incluye un **cuestionario de autoevaluación relativo al estándar mínimo**:

Galdera Pregunta	Betetze-maila Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. Ba al dago «Iruzurraren kontrako neurrien Planik» erakunde betearazleari edo erakunde erabakitzaileari dagokion jarduera-eremuan, dagozkion funtsak aplikatu beharreko araei jarraiki erabili direla bermatzen eta deklaritzen utziko dionik, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitzeari, atzemateari eta zuzentzeari dagokienez? 1. ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?				X (1)
2. Egiatzatu da «Iruzurraren kontrako neurrien Plana» badela betearazpen-maila guztietan? 2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				X
<b>Prebenitzea / Prevención</b>				
3. Badu mailarik goreneko aitortpena, iruzurraren aurka borrokatzeko konpromisoa hartzen duena? 3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?			X (2)	
4. Autoebaluazio bat egiten da, arrisku espezifikoak, haien inpaktua eta gertatzeko probabilitatea identifikatzen dituena aldiro-aldiro? 4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?		X (3)		
5. Kode etiko bat zabaldu eta opariari politikari buruzko informazioa ematen da? 5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				X
6. Ematen da prestakuntzarik Etika Publikoa sustatzeko eta iruzurra atzematen laguntzeko? 6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?				X
7. Prozedura bat prestatu da interes-gatazkak tratatzeko? 7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				X
8. Betetzen al dute parte-hartzaile guztiek interes-gatazkarik ezaren adierazpena? 8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?			X (4)	
<b>Atzematea / Detección</b>				
9. Iruzur-adierazleak edo alerta-seinaleak (bandera gorriak) definitu dira eta horiek atzemateko moduan dauden langileei jakinarazi zaizkie? 9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?	X (5)			

Galdera Pregunta	Betetze-maila Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
10. Erabiltzen dira datuak aztertzeko edo arriskuak puntuatzeko tresnak? 10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?			X (6)	
11. Biderik badago edozein interesatuk salaketak aurkezteko? 11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?		X		
12. Salaketak aztertu eta neurriak proposatzeaz arduratzen den unitateren bat dago? 12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?				X
<b>Zuzenketa / Corrección</b>				
13. Iruzurraren eragina ebaluatzen da eta sistemikotzat edo puntualtzat sailkatzen da? 13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?		X (7)		
14. Erretiratu egiten al dira iruzurrak eragindako proiektuak edo horien zatiak, MRRk finantzatu edo finantzatuko dituenak? 14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?				X
<b>Jazarpena / Persecución</b>				
15. Gertatutakoaren eta hartutako neurrien berri ematen al zaie entitate betearazleari, entitate erabakitzaileari edo Agintaritza Arduradunari, bidezkoa denaren arabera? 15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?		X (8)		
16. Salatzen al dira, bidezkoa den kasuetan, egitea zigorgarriak Agintaritza Publiko nazionaletara edo Europar Batasunekoetara edo jartzen al dira fiskaltzaren edo bidezko diren epaitegien aurrean? 16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?	X			
<b>Gutzizko partziala, puntuak / Subtotal puntos.</b>				
Puntuak, guztira. Puntos totales.	33			
Gehieneko puntuak Puntos máximos.	64			
Puntu erlatiboak (gutzizko puntuak / gehieneko puntuak). Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).	0,5156			

Oharra: 4 gehieneko betetzearen baliokidea da, 1 gutxienekoaren baliokidea

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo.

(1) Gure burua 1 batekin autoebalatu dugu, oraindik ez daukagulako formalki onartutako iruzurraren aurkako planik, baina egia da gai izango ginatekeela aitortzeko eta bermatzeko funtsen kudeaketa aplikagarri den araudiaren arabera egiten dela, kudeaketa guztia Eibarko Udalean aplikatzen den barne-kontrolleko sistemaren mende baitago, Espainiako legeria aplikagarrian eta Aurrekontua Betearazteko gure Oinarrietan aurreikusitakoaren arabera, bai eta nahitaezko legezkoatasun-funtzioaren arabera ere.

(2) 2020ko ekainaren 29an egindako Tokiko Gobernu Batzarrean, Eibarko Udalak Eibarko Udalaren Etika eta Gobernu Onaren Kodea onartu zuen, zeinean tokiko agintarien portaerak inspiratu nahi diren etika politikoa kontuan hartuz.

(1) Nos autoevaluamos con un 1 porque no disponemos todavía del plan antifraude aprobado formalmente, pero no es menos cierto que sí que seríamos capaces de declarar y garantizar que la gestión de fondos se hace de conformidad con la normativa aplicable en la medida en que toda la gestión está sometida al sistema de control interno que se aplica con carácter ordinario en EL Ayuntamiento de Eibar en virtud de lo previsto en la legislación española aplicable y en nuestras Bases de Ejecución del Presupuesto, así como la función de control de legalidad preceptiva.

(2) En la Junta de Gobierno celebrada el 29 de junio de 2020 el Ayuntamiento de Eibar aprobó el Código Ético y Buen Gobierno del Ayuntamiento de Eibar que pretende inspirar los comportamientos de las autoridades locales con la ética política.

(3) 2019az geroztik, Kontu-hartzaitzak arriskuen azterketa bat egiten du urtero, Finantza Kontrolerako Urteko Plana egin aurretik. Horren ondorioz, finantza-kontrol iraunkorreko eta auditoretza publikoko jarduerak hautatzen dira —ez direnak lege-obligazio batetik eratorriak—, eta Finantza Kontrolerako Urteko Planean jasotzen dira.

(4) Legegintzaldiaren hasieran hautetsi guztiek betetzen dute bidezkoa den interesen Erregistroa (jardueren aitortzea eta ondasunen aitortzeaz osatua); erregistro hori betetzen dute, baita ere, jasotako daturen bat aldatzen den bakoitzean. Interesen Erregistro hori jendaurrean jartzen da.

(5) Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko Entitateen Barne Kontrolerako Araubide Juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuan jasotako oinarriko baldintzak bandera gorri gisa edo alertaseinale gisa funtzionatzen ari dira, aplikatu beharreko araudiaren balizko urratzeak antzemateko. Eibarko Udaleko langile guztiek ezagutzen dituzte.

(6) HFP/1030/2021 Aginduak aipatzen dituen tresnetatik, BDNS datu-basea erabiltzen ari gara (ez bakarrik publizitate-modu gisa, baita kontrol-mekanismo moduan ere). Gainera, Aginduak aipatzen ez duen arren, kontrol-jarduketan normalean kontratu txikien espedienteen kontabilitate- eta jarraipen-sistemaren informazioa erabili, tratatu eta aztertu ohi dugu, eta Excellera esportatu dezakegu, datuak tratatzeko tresna hori erabiltzen baitugu, batez ere finantza-kontrolerako jarduketarako. Gainera, kontratu txiki guztiak Eibarko Udalaren Kontratatuzailearen Profileen argitaratzen dira.

(7) Kontu-hartzaitzatik laburpen-txosten bat igorri behar dugu IGAEra (Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzaitza Orokorra), aurreko urtean egindako kontrol-

(3) Se viene realizando desde el año 2019 y con carácter anual por parte de Intervención un análisis de riesgos previo a la elaboración del Plan Anual de Control Financiero, fruto del cual se seleccionan las actuaciones de control financiero permanente y auditoría pública no derivadas de una obligación legal que se incluyen en el Plan Anual de Control Financiero.

(4) A principio de legislatura, todos los cargos electos cumplimentan el preceptivo Registro de intereses (conformado por el registro de actividades y de bienes de dichos cargos) así como cada vez que alguno de los datos recogidos fueran objeto de modificación. Dicho Registro de intereses es objeto de publicidad.

(5) Los requisitos básicos que establece el Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de Control Interno de las Entidades del Sector Público Local en Gipuzkoa, están funcionando en nuestra organización como auténticas banderas rojas o señales de alerta de posibles incumplimientos de la normativa aplicable. Todo el personal del Ayuntamiento de Eibar las conoce.

(6) De las herramientas que menciona la Orden HFP/1030/2021, estamos utilizando la BDNS (no sólo como forma de publicidad sino que, llegado el caso, también hemos podido utilizarla como mecanismo de control). Y, además, aunque la Orden no lo menciona, en las actuaciones de control normalmente solemos utilizar, tratar y analizar información del sistema contable y de seguimiento de expedientes de contratos menores, que podemos exportar a Excel, siendo esta una herramienta de tratamiento de datos que es habitual que utilizemos, sobre todo en las actuaciones de control financiero. Además todos los contratos menores se publican en el Perfil del Contratante del Ayuntamiento de Eibar.

(7) Desde Intervención, tenemos que remitir a la IGAE un informe resumen de los resultados de todas las actuaciones de control llevadas a cabo durante el ejercicio anterior. En el mismo debe incluirse un

jarduera guztien emaitzekin. Txosten horretan atal bat sartu behar da ondorioekin eta gomendioekin, eta, baita ere, ebaluatzen da Udalaren gestioan dagoen ahulezia eta ez-betetze maila. Txosten horretan, laburpen-txosten bat denez, ez dira edozelako urratze txikiak jasotzen, baizik eta, batez ere, gestioan egindako ez-betetze edo ahulezia estrukturalagoak aipatzen dira; beraz, galderak aipatzen dituen iruzur sistemikoko intzidentziekin identifika litezke. Desberdina izango litzateke txosten zehatzetan aipa ditzakegun gorabehera puntualak, ez liratekeenak laburpen-txosten horretan sartuko.

(8) Kontu-hartzaitzaren laburpen-txostenean Foru Aldundira eta Herri Kontuen Euskal Epaitegira igortzen dira antzemandako ez-betetze eta ahulezia nagusiak. Ez-betetze horiek estrukturalak diren heinean, Ekintza Plan bat egin behar da ez-betetze horiek zuzentzeko neurriekin, eta hurrengo urteko laburpen-txostenean Ekintza Plan horrek urratze edo ahuleziak zuzendu ote dituen jakinaraziko da. Baldin eta ez-betetzeak edo ahuleziak antzemango balira, hurrengo urteko laburpen-txostenean haien berri emango litzaike Foru Aldundiari eta Herri Kontuen Euskal Epaitegiari.

Hala ere, gure ustez, arriku-ebaluazio osatuagoa egiteko, erabilgarria izan daiteke **2014-2020 programazio-aldirako Europako Batzordearen Gida, "Iruzur-arriskuaren eta iruzurraren kontrako neurri eraginkor eta proportzionatuen ebaluazioa"**ri buruzkoa (EGESIF\_14-0021-00, 2014/06/16koa), bereziki, 1. Eranskinean zehaztutako tresna, Excel formatuan diseinatua, eta metodologia bat duena iruzur gordinaren arriskua ebaluatzeko eta kuantifikatzeko, balio garbia, dauden kontrolak kontuan hartuta, eta balio objektiboa, erakundean aplikatu beharreko kontrolak kontuan hartuta, bai eskatzaileak hautatzeko fasean, bai gauzate- eta egiaztatze-fasean.

apartado de conclusiones y recomendaciones en la que se evalúa el grado de incumplimientos o debilidades en la gestión que existen en el Ayuntamiento. En este informe, al ser un informe resumen, no se incluye cualquier tipo de pequeño incumplimiento, sino que sobre todo se hace referencia a incumplimientos o debilidades en la gestión más estructurales, por lo que se podría identificar con aquellas incidencias de fraude sistémico al que se refiere la pregunta, diferenciándolas de las incidencias puntuales que podemos reseñar en informes concretos, pero no entrarían en ese informe resumen.

(8) En el informe resumen de Intervención se remiten a la Diputación Foral y al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas los principales incumplimientos y debilidades identificadas. En la medida en que los mismos sean estructurales, debe formularse un Plan de Acción con las medidas para corregirlos y en el informe resumen del año siguiente se informaría sobre en qué medida las medidas del Plan de Acción han corregido los incumplimientos o debilidades. En el caso de que se detectasen incumplimientos o debilidades, en el informe resumen del año siguiente se daría traslado de los mismos a la Diputación Foral y al Tribunal Vasco de Cuentas Pública.

De todas formas, consideramos que para realizar una evaluación de riesgos más completa, puede resultar de utilidad la **Guía de la Comisión Europea para el periodo de programación 2014-2020, sobre "Evaluación del riesgo de fraude y medidas antifraude eficaces y proporcionadas"** (EGESIF\_14-0021-00 de 16/06/2014), en particular, la herramienta definida en su Anexo 1, diseñada sobre formato Excel y que contiene una metodología para evaluar y cuantificar un riesgo de fraude bruto, su valor neto tras considerar los controles existentes, y su valor objetivo tras tener en cuenta los controles previstos a aplicar en el organismo, tanto en la fase de selección de los solicitantes como en la fase de ejecución y verificación.

Autoebaluazio-taldearen lana errazte aldera, tresna horretan zenbait arrisku zehaztu dira (beste batzuk ere gehitu ditzake Erakundeak):

- Interes-gatazkak ebaluazio-batzordearen barruan.
- Eskatzaileen aitorten faltsuak.
- Finantzaketa bikoitza.
- Deklaratu gabeko interes-gatazka, edo eroskeria- edo komisio-ordainketa.
- Nahitaezko lehiaketa-prozedura ez betetzea.
- Lehiaketa-prozedura manipulatzeko.
- Kolusiozko praktikak eskaintzetan.
- Prezio osatugabeak.
- Manipulazioa kostuen erreklamazioetan.
- Produktuak ez entregatzea edo ez ordezkatzeko.
- Dagoen kontratua aldatzea.

Arriskuaren guztizko puntuazioa kalkulatzeko, inpaktuaren balioak eta arriskuaren probabilitatea hartzen dira kontuan. Puntuazio osoaren arabera sailkatzen dira arriskuak: 1etik 3ra: onargarria (berdea), 4tik 6ra: garrantzitsua (laranja) eta 8tik 16ra: larria (gorria).

Gidan, halaber, kudeaketa-agintaritzak iruzurraren aurkako borrokan erabili behar dituen printzipioi eta metodoei buruzko orientazio orokorrak daude.

Halaber, iruzur arriskua ebaluatzean identifikatzen diren arrisku berezi bakoitzerako, arriskuak maila onargarrietara murrizteko ezar daitezkeen kontrol aringarriak eskaintzen ditu.

Con el fin de facilitar el trabajo del equipo de autoevaluación, en la herramienta se han predefinido una serie de riesgos (si bien pueden añadirse otros por la Entidad):

- Conflictos de interés dentro del comité de evaluación.
- Declaraciones falsas de los/as solicitantes.
- Doble financiación.
- Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones.
- Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio.
- Manipulación del procedimiento de concurso competitivo.
- Prácticas colusorias en las ofertas.
- Precios incompletos.
- Manipulación de las reclamaciones de costes.
- Falta de entrega o de sustitución de productos.
- Modificación del contrato existente.

La puntuación total del riesgo se calcula a partir de los valores del impacto y de la probabilidad del riesgo. Los riesgos quedan clasificados por su puntuación total, de 1 a 3: aceptable (verde), de 4 a 6: importante (naranja) y de 8 a 16: grave (rojo).

La guía también incluye orientaciones generales sobre los principios y métodos que debe emplear la autoridad de gestión en la lucha contra el fraude.

Asimismo, proporciona, para cada uno de los riesgos específicos que se identifiquen en la evaluación del riesgo de fraude, los controles atenuantes recomendados que se pueden establecer para tratar de reducir los riesgos a niveles aceptables

## I.B ERANSKINA

### ARRISKUEN EBALUAZIOA, EUROPAKO GIZARTE FUNTSAREN ARRISKUAK EBALUATZEKO ETA IRUZURRAREN AURKA BORROKATZEKO TRESNAREN BIDEZ EGINA (EX ANTE ARRISKU-MATRIZEA)

I.A Eranskin gisa ageri den arriskuen autoebaluaziorako galdetegia osatu egin da arrisku-ebaluazio osatuago batekin, Europako gizarte funtsaren arriskuak ebaluatzeke eta iruzurraren aurka borrokatzeke tresnaren bidez egina (ex ante arrisku-matrizea).

Abiapuntu moduan, erremintak proposatutako bandera gorri bakoitzaren berezko arriskuak baloratzeko erabili diren irizpideei dagokienez, hauxe adierazi behar da:

- P0 galderari erantzunez, kontsideratu da Eibarko Udalarari aplikagarri zaizkiola dirulaguntzei eta kontratazioari dagozkien arrisku-ebaluazioaren erremintan aurreikusitako gestio-metodo guztiak. Ez, ordea, zuzeneko kudeaketa baliabide propioen bidez, zuzeneko kudeaketa gestio-gomendioen bidez eta zuzeneko kudeaketa hitzarmenen bidez.
- P1 galderari erantzunez, kontsideratu da lehen aldia dela Eibarko Udala izendatzen dela bitarteko erakunde edo Europako Gizarte Funtsaren kolaboratzaile.
- P2 galderari erantzunez, kontsideratu da bandera gorriarekin lotutako prozedura bat dagoela, baldin eta kontratazio-pleguetan edo dirulaguntzen oinarrietan horri buruzko arategi bat badago, eta Idazkaritza Nagusiak prestatutako edota informatutako ereduak badaude, eta

## ANEXO I. B

### EVALUACIÓN DE RIESGOS REALIZADA MEDIANTE LA HERRAMIENTA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE (MATRIZ DE RIESGOS EX ANTE) DEL FONDO SOCIAL EUROPEO

El cuestionario de autoevaluación de riesgos que consta como Anexo I.A se ha complementado con una evaluación de riesgos más completa realizada mediante la herramienta de evaluación de riesgos y lucha contra el fraude (modelo de matriz de riesgos ex ante) del Fondo Social Europeo.

Como punto de partida, en relación con los criterios que se han utilizado para valorar los riesgos inherentes a cada bandera roja de las que propone la herramienta, procede señalar lo siguiente:

- En respuesta a la pregunta P0 se ha considerado que resultan de aplicación al Ayuntamiento de Eibar todos los métodos de gestión previstos en la herramienta de evaluación de riesgos referidos a subvenciones y contratación. No así los de gestión directa por medios propios, gestión directa por encomiendas de gestión y gestión directa por convenios.
- En respuesta a la pregunta P1 se ha considerado que es la primera vez que el Ayuntamiento de Eibar es designado como organismo intermedio o colaborador del FSE.
- En respuesta a la pregunta P2 se ha considerado que existe un procedimiento relacionado con la bandera roja en cuestión cuando la regulación acerca de las mismas se aborda en pliegos de contratación o bases de subvenciones en las que existen modelos elaborados y/o

horiek badira Udalaren zerbitzuek beren lana garatzeko erabiltzen dituztenak; edo prozedura hori zuzenean Udalari aplikatzen zaionean, aplikagarri den araudian eskatzen eta behar bezala garatzen delako, Eibarko Udalaren barne-prozedura batean zehaztu edo garatu beharrik gabe.

- P3 galderari erantzunez, Eibarko Udala ez da galdera horretan aipatzen diren prozeduretako batean sartuta egon.
- P4 galderari erantzunez, lehen aldia da Eibarko Udalak ex-ante arrisku-matrizea betetzen duela, eta ez da antzeman erakunde barruan akatsik edo omisiorik bandera gorriei dagokienez.
- P5 galderari erantzunez, Eibarko Udalak Kontu-hartzailatza Orokorreko sail bat du, eta, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuan aurreikusitakoaren arabera, bere gain hartzen ditu esparru ekonomiko-finantzarioko barne-kontrolako funtzioak. Kotsideratu da haren eginkizunen artean dagoela bandera gorria aztertzea, baldin eta dekretu horren 13.2 artikuluan jasotako oinarrizko betekizunen barruan badago; baita Eibarko Udalaren aurrekontua betearazteko arauan berariaz agertzen edo aipatzen diren kasuetan ere. Gainera, Kontu-hartzailatza Nagusiaren Sailari dagokio finantza-kontrolaren xede diren alderdiak berrikustea/aztertzea; izan ere, finantza-kontrolako jarduketan barruan sartzen dira, eta horiek egitea ordenamendu juridikoak eskatzen du, legezko betebeharrak batetik eratorriak

informados por la Secretaría General y que son los utilizados por los servicios del Ayuntamiento para el desarrollo de su trabajo o cuando dicho procedimiento resulta directamente de aplicación al Ayuntamiento por venir exigido y suficientemente desarrollado en la normativa aplicable sin necesidad de ser especificado o desarrollado en un manual de procedimiento interno del Ayuntamiento de Eibar.

- En respuesta a la pregunta P3 el Ayuntamiento de Eibar no se ha visto inmerso y/o afectado en alguno de los procedimientos que en dicha pregunta se mencionan.
- En respuesta a la pregunta P4 y, siendo la primera vez que el Ayuntamiento de Eibar cumplimenta la matriz de riesgos ex ante, no se han detectado de forma interna errores u omisiones en relación a las banderas rojas.
- En respuesta a la pregunta P5 el Ayuntamiento de Eibar cuenta con un departamento de Intervención General que es el que, en virtud de lo previsto en Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local en Gipuzkoa, asume las funciones de control interno en el ámbito económico-financiero. Se ha considerado que entre sus funciones está la revisión de la bandera roja cuando la misma se encuentre dentro de los requisitos básicos contemplados en artículo 13.2 de dicho decreto; así como en los casos que figure o mencione específicamente en de la norma de ejecución presupuestaria del Ayuntamiento de Eibar. Además, corresponderá al departamento de Intervención general la revisión de aquellos aspectos que son objeto de control financiero; ya sea porque se enmarcan en actuaciones de control financiero cuya realización viene



direlako, edo, arriskuen azterketa batetik eratorritako nahitaezkoak ez diren jarduerak izanik, Finantza Kontrolerako Urteko Planean sartu ohi direlako.

exigida por el ordenamiento jurídico por estar derivadas de una obligación legal o porque, siendo actuaciones no obligatorias derivadas de un análisis de riesgos, se incluyen habitualmente en el Plan Anual de Control Financiero.

Irizpide horiek ikusita, ex-ante arriskuen matrizean formulatutako galderari erantzun zaie eta honako emaitza hauek lortu dira:





A la vista de estos criterios, se ha respondido a las preguntas formuladas en la matriz de riesgos ex ante y se han obtenido los siguientes resultados:

**PLANTILLA DE RESULTADOS**

Método de gestión	Riesgo	Puntuación total final del riesgo
Subvenciones	Riesgo 1. "Limitación de la concurrencia"	1,2
	Riesgo 2. "Trato discriminatorio en la selección de los solicitantes"	1,2
	Riesgo 3. "Conflictos de interés en el comité de evaluación"	2,0
	Riesgo 4. "Incumplimiento del régimen de Ayudas de Estado"	3,0
	Riesgo 5. "Desviación del objeto de subvención"	1,8
	Riesgo 6. "Incumplimiento del principio de adicionalidad"	2,5
	Riesgo 7. "Falsedad documental"	0,8
	Riesgo 8. "Incumplimiento de las obligaciones establecidas por la normativa nacional y comunitaria en materia de información y publicidad"	0,6
	Riesgo 9. "Pérdida de pista de auditoría"	1,5
<b>COEFICIENTE RIESGO ASOCIADO A SUBVENCIONES</b>		<b>24%</b>
Contratación	Riesgo 1. "Manipulación del procedimiento a efectos de limitar la concurrencia"	1,5
	Riesgo 2. "Prácticas colusorias en las ofertas"	3,9
	Riesgo 3. "Conflicto de interés"	1,0
	Riesgo 4. "Manipulación en la valoración técnica y/o económica de las ofertas presentadas"	0,8
	Riesgo 5. "Irregularidades en la formalización del contrato"	1,5
	Riesgo 6. "Incumplimiento de las obligaciones o irregularidades en la prestación que benefician al adjudicatario"	1,5
	Riesgo 7. "Falsedad documental"	0,9
	Riesgo 8. "Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE"	1,2
	Riesgo 9. "Pérdida de pista de auditoría"	0,6
<b>COEFICIENTE RIESGO ASOCIADO A CONTRATACIÓN</b>		<b>24%</b>

Aurreko emaitzak, Europako Gizarte Funtsaren administratzaileen unitateko arriskua ebaluatzeko eta iruzurraren aurka borrokatzeko tresna betetzeko jarraibideak kontuan hartuta interpretatu behar dira, honako taula honen arabera:

Debiendo realizarse la interpretación de los anteriores resultados, según consta en las instrucciones para la cumplimentación de la herramienta de evaluación de riesgo y lucha contra el fraude de la unidad administradores del FSE, en función de la siguiente tabla:

	Puntuación	Interpretación
	<b>Riesgo crítico</b> 5,4- 10,8	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es crítica
	<b>Riesgo alto</b> 2,7- 5,3	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es alta
	<b>Riesgo medio</b> 1,08-2,6	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es media
	<b>Riesgo bajo</b> 0,025 - 1,07	La probabilidad de que el riesgo tenga lugar (se materialice) es baja

Ondorioz, Eibarko Udalak gaur egun duen barne-kontrolerako sistemak ahalbidetzen du esatea funts publikoen kudeaketa behar bezalako bermeekin egiten dela, eta

De lo anterior puede concluirse que el sistema de control interno actualmente existente el Ayuntamiento de Eibar permite declarar razonablemente que la gestión de los fondos públicos se viene realizando con

dagoen iruzur-arrisku maila, oro har, ertain-baxutzat jo daitekeela.

Jarraian, ex-ante arrisku-matrizeko Excell-modeloan jasotzen diren fitxa guztiak zerrendatzen dira, Eibarko Udalaren errealitatean oinarrituz egindakoak, aurretik azaldu diren irizpideen arabera:

las debidas garantías, existiendo un nivel de riesgo de fraude que puede calificarse, en general, como medio-bajo.

A continuación, se relacionan todas las pestañas que constan en el modelo excel de la matriz de riesgos ex ante, completadas en base a la realidad del Ayuntamiento de Eibar según los criterios expuestos previamente:



En primer lugar, tendrá que contestar **obligatoriamente** a la siguiente pregunta:

P0	¿Es de aplicación el método de gestión de subvenciones?	P0
P0	¿Es de aplicación el método de gestión de subvenciones?	Sí

**Importante: Antes de continuar recuerde que tiene que contestar a la pregunta anterior "P0"**

P1	En relación con su organización: - ¿Es la primera vez que su entidad ha sido designada como Organismo Intermedio u Organismo Colaborador del Fondo Social Europeo? - En el caso de que haya sido designado por primera vez como Organismo Intermedio del FSE, ¿es la primera vez que cumplimenta la matriz ex ante?	P1
P1	En relación con su organización: - ¿Es la primera vez que su entidad ha sido designada como Organismo Intermedio u Organismo Colaborador del Fondo Social Europeo? - En el caso de que haya sido designado por primera vez como Organismo Intermedio del FSE, ¿es la primera vez que cumplimenta la matriz ex ante?	Sí

A continuación, conteste las siguientes preguntas para cada una de las banderas rojas. Se deberán contestar todas las preguntas:

P2	En relación con la bandera roja; ¿en el manual de procedimientos del organismo/entidad, se especifica o se desarrolla un procedimiento con relación a esta bandera?
P3	En relación con la bandera roja: - ¿La entidad ha estado afectada por algún procedimiento de reserva y/o suspensión o presuspensión en los últimos tres años? ¿ La entidad ha estado inmersa en algún procedimiento de penalización en una convocatoria de subvenciones y/o procedimiento de contratación y/o procedimiento irregular relacionado con la Administración Pública en materia de subvenciones y/o contratación y/o medios propios y/o encomiendas de gestión y/o convenios?
P4	En relación con la bandera roja: - <b>En el caso de ser la primera vez que cumplimenta la matriz ex ante:</b> ¿la entidad ha detectado de forma interna errores o incidencias en el pasado, haya sido o no haya sido Organismo Intermedio del FSE? - <b>En el caso de ser una revisión de la matriz ex ante:</b> ¿la bandera roja se ha materializado en al menos una ocasión y, por tanto, así se ha indicado en la matriz ex post correspondiente?
P5	¿El Organismo o entidad dispone de un departamento de control interno/auditoría interna, que de entre sus funciones esté la de revisión de esta bandera roja?

Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	TOTAL	TOTAL MÁXIMO	ASSEMENT	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	<b>El organismo no ha dado la suficiente difusión a las Bases Regulatoras/Convocatoria</b> <u>Descripción detallada:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>La publicación de las Bases Regulatoras/Convocatoria no se ha realizado para garantizar la máxima difusión de las mismas, sin contribuir de esta manera a los principios de publicidad y transparencia. Esta bandera puede producirse por la falta de difusión de las mismas en los medios obligatorios establecidos en la Ley General de Subvenciones cuando se trata de organismos públicos y/o en otros medios de difusión (Boletines Oficiales, portal web, prensa, etc.).</li> <li>Según el art.9.3 de la Ley General de Subvenciones, los organismos públicos deben publicar las bases regulatoras de cada tipo de subvención en el "Boletín Oficial del Estado" o en el diario oficial correspondiente.</li> <li>Según el art.17.8 de la Ley General de Subvenciones, las administraciones concedentes deben comunicar a la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) el texto de la convocatoria y la información requerida por la Base de Datos. Posteriormente, la BDNS dará traslado al diario oficial correspondiente del extracto de la convocatoria, para su publicación, que tendrá carácter gratuito. No cumplir esto será causa de anulabilidad de la convocatoria.</li> </ul>	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
	<b>El organismo no ha definido con claridad en la convocatoria los requisitos que deben cumplir los beneficiarios/destinatarios de las ayudas/subvenciones</b> <u>Descripción detallada:</u> Los requisitos que deben cumplir los beneficiarios/destinatarios de las ayudas no quedan claros o son ambiguos para una correcta y exacta interpretación, lo cual puede derivar en que potenciales beneficiarios opten por no presentarse a la convocatoria. o bien derive en la selección deliberada de un determinado beneficiario.	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	TOTAL	TOTAL MÁXIMO	ASSEMENT	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
Limitación de la concurrencia	<b>No se han respetado los plazos establecidos en las Bases Reguladoras/ convocatoria para la presentación de solicitudes</b> <u>Descripción detallada:</u> La bandera roja tiene lugar cuando el organismo rechaza alguna solicitud por supuesta entrega de la misma fuera plazo cuando de forma efectiva ha sido presentada en plazo, o bien se han presentado una o varias solicitudes fuera de plazo y han sido aceptadas por el organismo. En tales casos, los plazos establecidos en las Bases Reguladoras/Convocatoria no se han cumplido en lo relativo a la presentación de las solicitudes.	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
	<b>En el caso de subvenciones concedidas en base a baremos se produce la ausencia de publicación de los mismos en Boletines Oficiales correspondientes</b> <u>Descripción detallada:</u> En las publicaciones de las bases reguladoras de las convocatorias de las ayudas no se incluyen los baremos para valorar las diferentes solicitudes, incurriendo en una falta de objetividad y transparencia en la prelación de solicitudes.	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
	<b>El beneficiario/destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores</b> <u>Descripción detallada:</u> La bandera roja tiene lugar cuando el beneficiario/destinatario de la ayuda o subvención que, en su caso, desee negociar o contratar a proveedores, no garantiza la elección de los mismos a través de un proceso de concurrencia competitiva. Según el procedimiento establecido al efecto en el art. 31.3 de la Ley General de Subvenciones, cuando el importe del gasto subvencionable supere la cuantía del contrato menor, según la normativa de contratación pública, el beneficiario deberá solicitar, como mínimo tres ofertas de diferentes proveedores. En este caso, el riesgo también puede materializarse cuando los proveedores sean personas o entidades vinculadas con el beneficiario, según lo establecido en el art. 29.7 de la Ley General de Subvenciones	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
Trato discriminatorio en la selección de los solicitantes	<b>Se incumplen los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios</b> <u>Descripción detallada:</u> La bandera roja tiene lugar cuando el organismo otorgante no sigue un criterio homogéneo para la selección de beneficiarios en los procedimientos de concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva, no recibiendo aquellos el mismo tratamiento y produciéndose, por tanto, un incumplimiento del procedimiento competitivo.	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
Conflictos de interés en el comité de evaluación	<b>Influencia deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios</b> <u>Descripción detallada:</u> Los miembros del comité de evaluación influyen deliberadamente sobre la evaluación y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité.	Sí	No	No	No	6	10	60%	Medio	50%	
Incumplimiento del régimen de Ayudas de Estado	<b>Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido al efecto por la normativa europea</b> <u>Descripción detallada:</u> El organismo no ha comprobado que la ayuda pueda constituir ayuda de estado, según la normativa de la UE aplicable y no ha seguido el procedimiento de comunicación y notificación a la Comisión Europea. <i>Se debe tener en cuenta que en el caso de mínimos no es necesario comunicar las ayudas a la Comisión.</i> <b>Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario</b>	Sí	No	No	No	6	10	60%	Medio	50%	
Desviación del objeto de subvención	<u>Descripción detallada:</u> Los fondos de la subvención no se han destinado a la finalidad u objetivos recogidos en las Bases Reguladoras/Convocatoria o no han sido ejecutados.	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	TOTAL	TOTAL MÁXIMO	ASSEMENT	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
Incumplimiento del principio de adicionalidad	<b>Se produce un exceso en la cofinanciación de las operaciones</b> <u>Descripción detallada:</u> La bandera roja tiene lugar cuando el beneficiario recibe ayudas provenientes del mismo fondo pero de distintos organismos y se está produciendo un lucro o un exceso de cofinanciación. En este sentido, los beneficiarios no pueden recibir más financiación de lo que han gastado en cada operación. Esta bandera roja suele tener lugar cuando la cofinanciación se realiza mediante la recepción de importes fijos en vez de en porcentajes del gasto, conllevando un mayor riesgo de que se produzca un exceso en la cofinanciación.	No	No	No	No	4	10	40%	Alto	70%	
	<b>Existen varios cofinanciadores que financian la misma operación</b> <u>Descripción detallada:</u> Las convocatorias de las ayudas deben definir la compatibilidad o incompatibilidad de las ayudas con otro tipo de financiación que provenga de otros Fondos EIE o de fuentes nacionales o autonómicas. En este caso, existe el riesgo para el organismo de incumplimiento de las normas de adicionalidad.	Sí	No	No	No	6	10	60%	Medio	50%	
	<b>No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.)</b> <u>Descripción detallada:</u> No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros cuando, según lo establecido en las disposiciones reglamentarias de los Fondos EIE, de cada aportación para la cofinanciación debe existir documentación.	No	No	No	Sí	6	10	60%	Medio	50%	
	<b>La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando en el convenio o acuerdo de financiación de terceros no se señala específicamente que las cuantías financiadas se destinan a operaciones del Fondo Social Europeo. La bandera roja también puede tener lugar cuando la cofinanciación se destina a otro fin distinto al objeto de la convocatoria.	No	No	No	Sí	6	10	60%	Medio	50%	
	<b>Inexistencia de un control de los gastos e ingresos por operación por parte del beneficiario</b> <u>Descripción detallada:</u> No existe contabilidad analítica de forma que se pueda llevar un control documentado de gastos e ingresos por tipo de operación, tipo de proyecto, o fuente de financiación.	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
Falsedad documental	<b>Documentación falsificada presentada por los solicitantes al objeto de salir elegidos en un proceso de selección</b> <u>Descripción detallada:</u> Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos. Se trata de cualquier documentación requerida en la solicitud para la obtención de la ayuda: declaraciones firmadas, información financiera, compromisos, etc.	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
	<b>Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de los gastos incurridos en la operación subvencionada.	No	No	No	Sí	6	10	60%	Medio	50%	
Incumplimiento de las obligaciones establecidas por la normativa nacional y comunitaria en materia de información y publicidad	<b>Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del FSE a las operaciones cofinanciadas</b> <u>Descripción detallada:</u> Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los destinatarios finales están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC)	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	TOTAL	TOTAL MÁXIMO	ASESMENT	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
Pérdida de pista de auditoría	<p><b>El organismo no ha realizado una correcta documentación de la operación que permita garantizar la pista de auditoría</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros.</p>	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
	<p><b>La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos derivados de la operación</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos (requisitos para la justificación de los gastos, dependiendo de la naturaleza del gasto), según lo establecido en el art. 131 del RDC. Algunos ejemplos son los documentos, facturas o documentos con valor probatorio análogo, establecido en la normativa correspondiente propia o nacional.</p>	Sí	No	No	Sí	8	10	80%	Bajo	30%	
	<p><b>La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> La convocatoria no define de forma clara y precisa qué gastos son subvencionables, de acuerdo a lo establecido en el art. 65 del RDC, y que podrán ser, por tanto, certificados por la Autoridad de Certificación.</p>	Sí	No	No	No	6	10	60%	Medio	50%	
	<p><b>La convocatoria no establece con precisión el método de cálculo de costes que debe aplicarse en las operaciones</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> El organismo no ha establecido de forma clara el método de cálculo de costes a aplicar en las operaciones de acuerdo a lo establecido en el art. 67 del RDC.</p>	No	No	No	No	4	10	40%	Alto	70%	



SUBVENCIONES

Tipo de entidad:	
Organismo Intermedio:	
Fecha:	

Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
Limitación de la concurrencia	<p><b>El organismo no ha dado la suficiente difusión a las Bases Regulatoras/Convocatoria</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La publicación de las Bases Regulatoras/Convocatoria no se ha realizado para garantizar la máxima difusión de las mismas, sin contribuir de esta manera a los principios de publicidad y transparencia. Esta bandera puede producirse por la falta de difusión de las mismas en los medios obligatorios establecidos en la Ley General de Subvenciones cuando se trata de organismos públicos y/o en otros medios de difusión (Boletines Oficiales, portal web, prensa, etc.).</li> <li>Según el art.9.3 de la Ley General de Subvenciones, los organismos públicos deben publicar las bases reguladoras de cada tipo de subvención en el "Boletín Oficial del Estado" o en el diario oficial correspondiente.</li> <li>Según el art.17.8 de la Ley General de Subvenciones, las administraciones concedentes deben comunicar a la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) el texto de la convocatoria y la información requerida por la Base de Datos. Posteriormente, la BDNS dará traslado al diario oficial correspondiente del extracto de la convocatoria, para su publicación, que tendrá carácter gratuito. No cumplir esto será causa de anulabilidad de la convocatoria.</li> </ul>	4	30%	2	2,4	<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe verificar que se han publicado las bases reguladoras y/o convocatoria en todos los medios en que proceda para garantizar la máxima difusión, proporcionales a la importancia o cuantía de la convocatoria, obligatorios y no obligatorios, con el fin de garantizar la máxima difusión (BOE, BOCA, portal web, prensa, etc.).</li> <li>Los organismos públicos, deben verificar que se cumple lo estipulado en los artículos art. 9.3 y 17.8 de la Ley General de Subvenciones referidos a los deberes de publicación e información de las convocatorias.</li> <li>En el caso de organismos privados, las convocatorias de ayudas deben publicarse en su página web y en otros instrumentos de comunicación que permitan hacer llegar de forma efectiva la convocatoria a los potenciales beneficiarios.</li> </ul>	sí	15%	1,2	
	<p><b>El organismo no ha definido con claridad en la convocatoria los requisitos que deben cumplir los beneficiarios/destinatarios de las ayudas/subvenciones</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u></p> <p>Los requisitos que deben cumplir los beneficiarios/destinatarios de las ayudas no quedan claros o son ambiguos para una correcta y exacta interpretación, lo cual puede derivar en que potenciales beneficiarios opten por no presentarse a la convocatoria, o bien derive en la selección deliberada de un determinado beneficiario.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>En el momento de redactar las bases reguladoras y/o convocatorias, el organismo debe asegurarse de que los requisitos exigidos para obtener la condición de beneficiarios quedan recogidos de forma clara e inequívoca en las mismas, con un nivel de detalle adecuado, que permita delimitar claramente a aquellos beneficiarios que no cumplen los mismos.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>No se han respetado los plazos establecidos en las Bases Regulatoras/convocatoria para la presentación de solicitudes</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u></p> <p>La bandera roja tiene lugar cuando el organismo rechaza alguna solicitud por supuesta entrega de la misma fuera plazo cuando de forma efectiva ha sido presentada en plazo, o bien se han presentado una o varias solicitudes fuera de plazo y han sido aceptadas por el organismo. En tales casos, los plazos establecidos en las Bases Regulatoras/Convocatoria no se han cumplido en lo relativo a la presentación de las solicitudes.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe elaborar una lista de verificación (checklist) que incluya el control del cumplimiento de los plazos establecidos para garantizar la regularidad de la tramitación.</li> <li>El organismo debe garantizar el sellado de las solicitudes en el momento de registro, sellado que debe incorporar la fecha de entrada de las mismas.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>En el caso de subvenciones concedidas en base a baremos se produce la ausencia de publicación de los mismos en Boletines Oficiales correspondientes</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u></p> <p>En las publicaciones de las bases reguladoras de las convocatorias de las ayudas no se incluyen los baremos para valorar las diferentes solicitudes, incurriendo en una falta de objetividad y transparencia en la prelación de solicitudes.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe revisar la inclusión de los baremos utilizados para la selección de beneficiarios en las resoluciones que vayan a ser publicadas en los Boletines Oficiales correspondientes.</li> <li>El organismo debe revisar que los beneficiarios seleccionados cumplen con los baremos exigidos en la convocatoria.</li> </ul>	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
	<p><b>El beneficiario/destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> La bandera roja tiene lugar cuando el beneficiario/destinatario de la ayuda o subvención que, en su caso, desee negociar o contratar a proveedores, no garantiza la elección de los mismos a través de un proceso de concurrencia competitiva. Según el procedimiento establecido al efecto en el art. 31.3 de la Ley General de Subvenciones, cuando el importe del gasto subvencionable supere la cuantía del contrato menor, según la normativa de contratación pública, el beneficiario deberá solicitar, como mínimo tres ofertas de diferentes proveedores. En este caso, el riesgo también puede materializarse cuando los proveedores sean personas o entidades vinculadas con el beneficiario, según lo establecido en el art. 29.7 de la Ley General de Subvenciones.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>El beneficiario debe establecer una lista de comprobación (checklist estándar de la organización o lista elaborada <i>ad hoc</i> para la convocatoria) sobre los pasos a seguir para garantizar un procedimiento de concurrencia competitiva y la garantía de no vinculación entre beneficiarios y proveedores.</li> <li>Es recomendable que el organismo seleccione una persona (preferiblemente, externa al proceso de gestión y selección de solicitudes) responsable de verificar el cumplimiento de dichos requisitos.</li> </ul>	sí	15%		
<b>Trato discriminatorio en la selección de los solicitantes</b>	<p><b>Se incumplen los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> La bandera roja tiene lugar cuando el organismo otorgante no sigue un criterio homogéneo para la selección de beneficiarios en los procedimientos de concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva, no recibiendo aquellos el mismo tratamiento y produciéndose, por tanto, un incumplimiento del procedimiento competitivo.</p>	4	30%	2	2,4	<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe garantizar la aplicación de un criterio de selección de beneficiarios uniforme y homogéneo. En este sentido, es preferible que la evaluación de los candidatos se realice por un mismo comité o sea supervisado por un mismo responsable.</li> <li>El organismo debe elaborar un checklist que permita comprobar el cumplimiento de los requisitos por parte de todos los beneficiarios seleccionados.</li> </ul>	sí	15%	1,2	
<b>Conflictos de interés en el comité de evaluación</b>	<p><b>Influencia deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Los miembros del comité de evaluación influyen deliberadamente sobre la evaluación y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité.</p>	4	50%	1	2,0	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar que se dispone de una política en materia de conflicto de interés dentro del organismo. Sería recomendable que dicha política de ética incluyera una declaración anual de ética e independencia y su registro para todos los trabajadores y especialmente para los miembros de comités de evaluación.</li> <li>Establecer medidas de información dirigidas a los miembros del Comité de evaluación sobre los efectos de participar en actividades que pudieran comprometer su integridad, describiendo claramente las consecuencias que se derivarían de determinadas conductas irregulares.</li> </ul>	no	50%	2,0	
<b>Incumplimiento del régimen de Ayudas de Estado</b>	<p><b>Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido al efecto por la normativa europea</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> El organismo no ha comprobado que la ayuda pueda constituir ayuda de estado, según la normativa de la UE aplicable y no ha seguido el procedimiento de comunicación y notificación a la Comisión Europea. Se debe tener en cuenta que en el caso de minimis no es necesario comunicar las ayudas a la Comisión.</p>	4	50%	3	6,0	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ante la recepción de cualquier ayuda, el organismo debe verificar si se trata de una ayuda de estado y, en su caso, asegurarse y documentar tanto el cumplimiento de los requisitos como la existencia en el expediente de las notificaciones y autorizaciones de la misma.</li> </ul>	sí	25%	3,0	
<b>Desviación del objeto de subvención</b>	<p><b>Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Los fondos de la subvención no se han destinado a la finalidad u objetivos recogidos en las Bases Reguladoras/Convocatoria o no han sido ejecutados.</p>	4	30%	3	3,6	<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe verificar que los fondos están siendo destinados a su finalidad. Asimismo debe solicitar y dejar archivado en el expediente el soporte de la ejecución de las actividades objeto de la ayuda (procedimientos alternativos) que justifiquen la ejecución: fotos, carteles, informes, mails, trípticos, materiales, grabaciones, documentación).</li> </ul>	sí	15%	1,8	





Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
Incumplimiento del principio de adicionalidad	<p><b>Se produce un exceso en la cofinanciación de las operaciones</b> <u>Descripción detallada:</u> La bandera roja tiene lugar cuando el beneficiario recibe ayudas provenientes del mismo fondo pero de distintos organismos y se está produciendo un lucro o un exceso de cofinanciación. En este sentido, los beneficiarios no pueden recibir más financiación de lo que han gastado en cada operación. Esta bandera roja suele tener lugar cuando la cofinanciación se realiza mediante la recepción de importes fijos en vez de en porcentajes del gasto, conllevando un mayor riesgo de que se produzca un exceso en la cofinanciación.</p>	4	70%	1	2,8	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realización de cuadros de financiación a nivel de operación que permitan llevar un control de la financiación de las operaciones analizando gastos e ingresos de las mismas y que otorguen detalle sobre cofinanciadores, cuantías de cofinanciación, destino de la financiación, proyecto, total de gasto. Este ejercicio de documentación puede realizarse mediante la aportación de los textos formales relativos a convenios así como certificados del cofinanciador que establezcan la proveniencia de la financiación y certifiquen el no incumplimiento de las reglas comunitarias sobre intensidad de las ayudas.</li> <li>Establecimiento de una contabilidad analítica de los ingresos y gastos de las operaciones. Individualizar en dicha contabilidad los gastos que serán cofinanciables con cargo al Fondo Social.</li> <li>Establecimiento de medidas que impidan que se produzca un exceso de financiación de las actividades (por ejemplo, en el caso de percibir financiación a través de convenios, establecer la cofinanciación en base a porcentajes complementarios o por importes que garanticen que la suma total de todos los ingresos no supera el importe total de los gastos ejecutados).</li> </ul>	no	70%	2,5	
	<p><b>Existen varios cofinanciadores que financian la misma operación</b> <u>Descripción detallada:</u> Las convocatorias de las ayudas deben definir la compatibilidad o incompatibilidad de las ayudas con otro tipo de financiación que provenga de otros Fondos EIE o de fuentes nacionales o autonómicas. En este caso, existe el riesgo para el organismo de incumplimiento de las normas de adicionalidad.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe asegurar la compatibilidad de las ayudas recibidas en caso de percibir más de una para una misma operación, según lo establecido en las bases de la convocatoria.</li> <li>Realización de cuadros de financiación a nivel de operación que permitan llevar un control de la financiación de las operaciones analizando gastos e ingresos de las mismas: cofinanciadores, cuantías, destino de la financiación, proyecto, total de gasto. Esto se puede hacer aportando convenios, certificados del cofinanciador diciendo que lo que aporta no proviene de otros fondos para no incumplir la norma de intensidad de las ayudas.</li> </ul>	no	50%		
	<p><b>No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.)</b> <u>Descripción detallada:</u> No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros cuando, según lo establecido en las disposiciones reglamentarias de los Fondos EIE, de cada aportación para la cofinanciación debe existir documentación.</p>		50%	3		<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe elaborar cuadros de financiación a nivel de operación que permitan llevar un control de las distintas fuentes de financiación de las operaciones que permitan identificar y analizar todos los gastos e ingresos.</li> <li>Elaboración de un checklist que contenga los elementos que reflejen el soporte de las aportaciones de terceros.</li> <li>Establecimiento de una contabilidad analítica de los ingresos y gastos de las operaciones.</li> </ul>	no	50%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
	<p><b>La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando en el convenio o acuerdo de financiación de terceros no se señala específicamente que las cuantías financiadas se destinan a operaciones del Fondo Social Europeo. La bandera roja también puede tener lugar cuando la cofinanciación se destina a otro fin distinto al objeto de la convocatoria.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>● Establecimiento de medidas que impidan que se produzca un exceso de financiación de las actividades (por ejemplo, en el caso de percibir financiación a través de convenios, establecer la cofinanciación en base a porcentajes complementarios o por importes que garanticen que la suma total de todos los ingresos no supera el importe total de los gastos ejecutados).</li> <li>● Establecimiento de una contabilidad analítica de los ingresos y gastos de las operaciones.</li> <li>● Solicitar a los terceros cofinanciadores certificados o declaraciones que detallen la finalidad de la financiación otorgada.</li> </ul>	sí	25%		
	<p><b>Inexistencia de un control de los gastos e ingresos por operación por parte del beneficiario</b> <u>Descripción detallada:</u> No existe contabilidad analítica de forma que se pueda llevar un control documentado de gastos e ingresos por tipo de operación, tipo de proyecto, o fuente de financiación.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>● Realización de cuadros de financiación a nivel de operación que permitan llevar un control de la financiación de las operaciones analizando gastos e ingresos de las mismas.</li> <li>● Establecimiento de una contabilidad analítica de los ingresos y gastos de las operaciones. Dicha contabilidad debe estar correctamente documentada.</li> </ul>	sí	15%		
<b>Falsedad documental</b>	<p><b>Documentación falsificada presentada por los solicitantes al objeto de salir elegidos en un proceso de selección</b> <u>Descripción detallada:</u> Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos. Se trata de cualquier documentación requerida en la solicitud para la obtención de la ayuda: declaraciones firmadas, información financiera, compromisos, etc.</p>	4	30%	1	1,6	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Elaboración por parte del organismo de un checklist de verificación de la documentación requerida para poder acceder al proceso de contratación.</li> <li>● Establecer un control de la documentación presentada por parte de los licitadores a fin de detectar documentación o información falsificada.</li> </ul>	sí	15%	0,8	
	<p><b>Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de los gastos incurridos en la operación subvencionada.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>● Establecer un control de las facturas emitidas a fin de detectar duplicidades (es decir, facturas repetidas con idéntico importe o nº de factura, etc.), o falsificaciones.</li> </ul>	sí	25%		
<b>Incumplimiento de las obligaciones establecidas por la normativa nacional y comunitaria en materia de información y publicidad</b>	<p><b>Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del FSE a las operaciones cofinanciadas</b> <u>Descripción detallada:</u> Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los destinatarios finales están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC)</p>	4	30%	1	1,2	<ul style="list-style-type: none"> <li>● El organismo debe realizar una revisión de la documentación relativa a las operaciones para garantizar el cumplimiento de los deberes de información y publicidad, así como lo incluido en los planes de información y comunicación del FSE. Supervisar que en todos los documentos derivados de la ejecución de operaciones figuren los logos del FSE, Unión Europea, Programa Operativo o Iniciativa/Instrumento comunitario financiador.</li> </ul>	sí	15%	0,6	
	<p><b>El organismo no ha realizado una correcta documentación de la operación que permita garantizar la pista de auditoría</b> <u>Descripción detallada:</u> En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>● Elaboración por parte del organismo de un checklist de verificación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría</li> </ul>	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
Pérdida de pista de auditoría	<p><b>La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos derivados de la operación</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos (requisitos para la justificación de los gastos, dependiendo de la naturaleza del gasto), según lo establecido en el art. 131 del RDC. Algunos ejemplos son los documentos, facturas o documentos con valor probatorio análogo, establecido en la normativa correspondiente propia o nacional.</p>	4	30%	1	1,8	<ul style="list-style-type: none"> <li>En la redacción de las bases reguladoras/convocatorias deberán delimitarse con la máxima precisión posible la forma en que, atendiendo a la naturaleza de los gastos, o, en su defecto o adicionalmente, dictarse un manual de justificación en el que se detallen, entre otros, los procedimientos a seguir para la correcta documentación de los gastos.</li> </ul>	sí	15%	1,5	
	<p><b>La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> La convocatoria no define de forma clara y precisa qué gastos son subvencionables, de acuerdo a lo establecido en el art. 65 del RDC, y que podrán ser, por tanto, certificados por la Autoridad de Certificación.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe verificar que en la redacción de las bases reguladoras/convocatorias deberán delimitarse con la máxima precisión posible los gastos elegibles, o, en su defecto o adicionalmente, dictarse un manual de justificación en el que se detallen, entre otros, estos aspectos. Esta tarea es de gran importancia ya que los gastos no subvencionables o no elegibles en los que incurran los beneficiarios no podrán ser certificados y reintegrados.</li> </ul>	no	50%		
	<p><b>La convocatoria no establece con precisión el método de cálculo de costes que debe aplicarse en las operaciones</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> El organismo no ha establecido de forma clara el método de cálculo de costes a aplicar en las operaciones de acuerdo a lo establecido en el art. 67 del RDC.</p>		70%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>El organismo debe verificar que en las bases reguladoras de las convocatorias, se determine qué método o métodos, según la normativa comunitaria (Art. 67 del RDC y las disposiciones específicas sobre el programa o ayuda recibida), deben aplicarse para el cálculo de los gastos (coste real, método de costes simplificados, tanto alzado, etc.)</li> </ul>	no	70%		
<b>COEFICIENTE RIESGO ASOCIADO A SUBVENCIONES</b>									<b>24%</b>	



En primer lugar, tendrá que contestar **obligatoriamente** a la siguiente pregunta:

		P0
P0	¿Es de aplicación el método de gestión de contratación?	Sí

**Importante: Antes de continuar recuerde que tiene que contestar a la pregunta anterior "P0"**

		P1
P1	En relación con su organización: - ¿Es la primera vez que su entidad ha sido designada como Organismo Intermedio u Organismo Colaborador del Fondo Social Europeo? - En el caso de que haya sido designado por primera vez como Organismo Intermedio del Fondo Social Europeo, ¿es la primera vez que cumplimenta la matriz ex ante?	Sí

**A continuación, conteste las siguientes preguntas para cada una de las banderas rojas. Se deberán contestar todas las preguntas:**

P2	En relación con la bandera roja; ¿en el manual de procedimientos del organismo/entidad, se especifica o se desarrolla un procedimiento con relación a esta bandera?
P3	En relación con la bandera roja: - ¿La entidad ha estado afectada por algún procedimiento de reserva y/o suspensión o presuspensión en los últimos tres años? ¿La entidad ha estado inmersa en algún procedimiento de penalización en una convocatoria de subvenciones y/o procedimiento de contratación y/o procedimiento irregular relacionado con la Administración Pública en materia de subvenciones y/o contratación y/o medios propios y/o encomiendas de gestión y/o convenios?
P4	En relación con la bandera roja: - <b>En el caso de ser la primera vez que cumplimenta la matriz ex ante:</b> ¿la entidad ha detectado de forma interna errores o incidencias en el pasado, haya sido o no haya sido Organismo Intermedio del Fondo Social? - <b>En el caso de ser una revisión de la matriz ex ante:</b> ¿la bandera roja se ha materializado en al menos una ocasión y, por tanto, así se ha indicado en la matriz ex post correspondiente?
P5	¿El Organismo o entidad dispone de un departamento de control interno/auditoría interna, que de entre sus funciones esté la de revisión de esta bandera roja?

Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	<b>Los pliegos de cláusulas de prescripciones técnicas y/o administrativas se han redactado a favor de un licitador</b> <u>Descripción detallada:</u> Esta situación se puede materializar, por ejemplo, en el caso en el que objeto del contrato haga referencia a marcas comerciales concretas y no se incorporen posibles marcas alternativas, se describa de forma que solo pueda licitar un número muy reducido de licitadores o se limite la participación por factores como número de empleados, volumen de facturación o estados financieros, sin que en ningún caso resulte imprescindible para la buena ejecución del contrato. Este hecho limita la concurrencia y dificulta que el procedimiento resulte competitivo.	No	No	No	Sí	Medio	50%	
	<b>Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas que las aprobadas en procedimientos previos similares</b> <u>Descripción detallada:</u> La materialización de esa situación se produce en el caso en el que se endurecen los requisitos, restringiendo la concurrencia, en un procedimiento de carácter similar a procedimientos anteriores. Ejemplo: elevar los requisitos financieros, establecer un determinado volumen de facturación exigido, reducir la franja de número de empleados, etc. con respecto a lo establecido en procedimientos de similares características.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<b>Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación según el tipo de procedimiento de contratación</b> <u>Descripción detallada:</u> Se produce en los casos en que el procedimiento de contratación requiere, según la normativa aplicable al sector público, la solicitud de ofertas a un número mínimo de empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, y este extremo se incumple. Por ejemplo, en el procedimiento negociado será necesario solicitar ofertas, al menos, a tres empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, siempre que ello sea posible.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
Manipulación del procedimiento a efectos de limitar la concurrencia	<p><b>Se fracciona el contrato en dos o más procedimientos con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando se fracciona el contrato en dos contratos menores con objeto similar a idéntico adjudicatario o se fracciona el contrato en diferentes suministros asociados al mismo objeto. Se realizan contratos secuenciales con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad</p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se llevan a cabo compras secuenciales por medio de adjudicaciones directas en cortos plazos de tiempo.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>El procedimiento de contratación se declara desierto y vuelve a convocarse a pesar de que se recibieron ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se declara desierto un procedimiento, a pesar de que existen ofertas que cumplen los criterios para ser admitidas en el procedimiento, y se vuelve a convocar restringiendo los requisitos a efectos de beneficiar a un licitador en concreto.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Ausencia de medidas de información y publicidad en la documentación relativa al procedimiento de contratación y/o insuficiencia de plazos para la recepción de ofertas</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando el procedimiento no cumple con los requisitos de información y publicidad mínimos requeridos para el anuncio de la convocatoria en la normativa aplicable, requisitos que tienen como finalidad asegurar la transparencia y el acceso público a la información. En este sentido, se produce una falta de transparencia o publicidad cuando en los pliegos no se determinan con exactitud los plazos para la presentación de proposiciones, o se fijan unos plazos excesivamente reducidos que puedan conllevar la limitación de la concurrencia. Por ejemplo, los pliegos no establecen de forma exacta qué documentos concretos debe presentar el licitador en su proposición para que esta sea admitida en el procedimiento.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Reclamaciones de otros ofertantes</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a la limitación de la concurrencia en el procedimiento de contratación.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Prácticas colusorias en las ofertas	<p><b>Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas y/o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma"</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Este tipo de prácticas colusorias se producen cuando, con el objeto de conseguir la adjudicación de un contrato, los licitadores manipulan el procedimiento de contratación mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes que presentan o no vinculación empresarial o mediante la simulación de falsos licitadores. Ejemplo: presentación de distintas ofertas por parte de diferentes entidades que presentan vinculación empresarial o presentación de ofertas fantasma que no presentan la calidad suficiente y existe la duda de que su finalidad sea la obtención del contrato</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p><b>Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados en el procedimiento de contratación</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Los licitadores llegan a acuerdos para no ofrecer por debajo de un precio, con patrones de ofertas inusuales o similares: las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, la oferta ganadora está muy próximo al umbral de precios establecidos en los pliegos, los precios son muy similares, etc.</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p><b>Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Los licitadores se reparten el mercado reduciendo la competencia, por ejemplo, por región, tipo de trabajo, tipo de obra...</p>	No	No	No	No	Alto	70%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	<p><b>El adjudicatario subcontrata a otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Un licitador que no ha resultado adjudicatario ejecuta la parte principal del contrato siendo subcontratado por el adjudicatario, esquivando los límites de subcontratación establecidos, considerando además que el citado licitador no cumplía previamente la solvencia técnica y/o administrativa requerida.</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p><b>Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado que no forma parte de los equipos encargados del procedimiento de licitación se interesa fuertemente por conseguir información que puede alterar el devenir del concurso o favorecer a algún contratista en particular. Puede darse el caso en que tenga también vinculación con proveedores de algún potencial contratista.</p>	Sí	No	No	No	Medio	50%	
	<p><b>Un empleado del órgano de contratación que haya trabajado para una empresa participa en el concurso de forma inmediatamente anterior a su incorporación al puesto de trabajo en el organismo adjudicador</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado del órgano de contratación ha trabajado para una empresa que puede presentarse a un procedimiento de contratación de manera inmediatamente anterior, pueden surgir conflictos de interés o manipulaciones dentro del procedimiento a favor o en contra de dicha empresa potencial de ser el contratista ganador</p>	Sí	No	No	No	Medio	50%	
	<p><b>Vinculación familiar entre un empleado del órgano de contratación y una persona con capacidad de decisión o con influencia en la empresa licitadora</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Esta vinculación juega a favor de la adjudicación del contrato objeto de valoración.</p>	Sí	No	No	No	Medio	50%	
	<p><b>Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> El licitador obtiene los contratos gracias al favoritismo que recibe de manera injustificada por parte del organismo contratante, sin estar basada en los criterios de adjudicación establecidos en los pliegos.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Aceptación continuada de ofertas con precios elevados y/o trabajo de calidad insuficiente</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando se adjudican de manera continuada los contratos a licitadores cuyas ofertas económicas son elevadas con respecto al resto de las ofertas presentadas y/o con contraprestaciones que no se ajusta a la calidad demandada en los pliegos de prescripciones técnicas; o bien la oferta ganadora es demasiado alta en comparación con el resto de licitadores. Estas adjudicaciones pueden verse sujetas a casos de conflictos de interés por parte de algún miembro del organismo contratante, como es el caso de un licitador que conoce de antemano que va a resultar adjudicatario y ofrece un precio alto dentro del límite establecido en el procedimiento de contratación.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Conflicto de interés	<p><b>Los miembros del órgano de contratación no cumplen con los procedimientos establecidos en el código de ética del organismo</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> El órgano dispone de un código de ética cuyos procedimientos no son seguidos por los miembros del órgano de contratación (comunicación de posibles conflictos de interés, etc.).</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p><b>Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando sin causa justificada y razonable, el empleado encargado de la contratación declina un ascenso a una posición en la que deja de tener relación con adquisiciones. Esto puede deberse a que guarde algún tipo de vinculación u obtenga algún tipo de beneficio no declarado con algún potencial adjudicatario.</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p><b>Indicios de que un miembro del órgano de contratación pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando en breve espacio de tiempo y sin aparente razón justificada, un miembro del órgano encargado de la contratación tiene un aumento súbito de la riqueza o nivel de vida relacionado con actos a favor de determinados adjudicatarios.</p>	No	No	No	No	Alto	70%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	<p><b>Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      Se aprecia una socialización o estrecha relación entre un empleado de contratación y un proveedor de servicios o productos que puede tener intereses empresariales resultantes de los procedimientos de contratación.</p>	No	No	No	No	Alto	70%	
	<p><b>Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      No se detalla en el expediente las razones sobre los retrasos o ausencia de documentos referentes a los contratos y el empleado se muestra reacio a justificar dichos casos. Esto puede ser debido a que exista algún tipo de conflicto de interés por parte de dicho empleado.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      En los pliegos no se incluyen o están redactados de forma ambigua y/o abierta los criterios de adjudicación para valorar las ofertas técnicas, en su caso, y económicas, para seleccionar a los licitadores que resulten adjudicatarios, lo que produce ausencia de transparencia y objetividad en la selección del adjudicatario.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Aceptación de baja temeraria sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      El adjudicatario ha presentado una oferta anormalmente baja, en comparación con las presentadas por el resto de los competidores y ha sido aceptada por el órgano de contratación sin justificación previa de la capacidad de llevar a cabo la prestación en tiempo y forma requeridos. También puede deberse a filtraciones de los precios ofertado por licitadores, ajustando su precio a las ofertas económicas filtradas.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Manipulación en la valoración técnica y/o económica de las ofertas presentadas	<p><b>Ausencia y/o inadecuados procedimientos de control del procedimiento de contratación</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      No se llevan a cabo medidas de control para seguir el procedimiento de licitación de manera adecuada, dando lugar a posibles defectos en la selección de los candidatos. Por ejemplo, se produce la admisión de ofertas económicas sin haber descartado previamente a los licitadores que incumplen los requisitos técnicos y/o administrativos.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Indicios de cambios en las ofertas después de su recepción</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      Se presentan indicios que sugieren que tras las recepciones de las ofertas se ha producido una modificación en la mismas, bien en relación con el precio, bien en relación con otras condiciones recogidas en las mismas.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Ofertas excluidas por errores o por razones dudosas</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      Ofertas que quedan excluidas por razones insuficientemente justificadas o por errores. Puede responder a intereses para la selección de un contratista en particular.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>Quejas de los licitadores</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a posibles manipulaciones de las ofertas presentadas.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<p><b>El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      Los contratos deben formalizarse en documento administrativo que se ajuste con exactitud a las condiciones de la licitación y en ningún caso se podrán incluir en el documento en que se formalice el contrato cláusulas que impliquen alteración de los términos de la adjudicación.                      La alteración puede consistir en una minoración de las cláusulas contractuales estándar y/o las establecidas en la adjudicación del contrato, cambios sustanciales en las especificaciones técnicas o en el pliego de condiciones administrativas, diferencias entre los requisitos de calidad, cantidad o especificaciones de los bienes y servicios del contrato y los requisitos relativos a los mismos aspectos en los pliegos de la convocatoria, etc.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Irregularidades en la formalización del contrato	<p><b>Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato</b>  <u>Descripción detallada:</u>                      Se produce una ausencia de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato en términos de denominación social, personalidad jurídica, etc. sin la debida justificación.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	



Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
	<b>Demoras injustificadas para firmar el contrato entre el organismo de contratación y el adjudicatario</b> <u>Descripción detallada:</u> Las demoras excesivas pueden sugerir que esta sucediendo algo inusual o sospechoso.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<b>Inexistencia de contrato</b> <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando no existe contrato de adjudicación o la documentación del expediente de contratación es insuficiente, incompleta o inexistente como, por ejemplo, de la documentación de los licitadores en el procedimiento.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Incumplimiento de las obligaciones o irregularidades en la prestación que beneficien al adjudicatario	<b>Prestación en términos inferiores a lo estipulado en el contrato</b> <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando se da alguna de las siguientes circunstancias: la falta de entrega o de sustitución de productos, la ejecución irregular en términos de calidad o de plazos de entrega o la asignación de recursos no cualificados o de coste inferior a las necesidades del contrato, entre otros; todo ello sin la correspondiente justificación/motivación, solicitud formal de prórroga por motivos no imputables al adjudicatario, por causas de fuerza mayor, etc.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<b>Falta de reciprocidad en las prestaciones recogidas en el contrato</b> <u>Descripción detallada:</u> Una de las características básicas de los contratos es que sean sinalagmáticos, es decir, debe existir una equivalencia entre la prestación y la contraprestación. Por ejemplo, se adjudica un contrato por 40.000 euros para un fin que no justifica tal cuantía (pintar unas aulas cuyo coste real de mercado puede suponer menos de 2.000 euros), se altera el servicio o producto a entregar por parte del contratista disminuyendo su cantidad pero sin producirse un cambio en la contraprestación o pago a realizar por parte del ente adjudicador, sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<b>Cambios en la prestación sin causa razonable aparente</b> <u>Descripción detallada:</u> Esta situación puede producirse de diferentes formas. Por ejemplo, tras establecer por contrato unos pedidos específicos con un contratista, estos se aumentan o disminuyen en numerosas ocasiones y sin causa razonable aparente, o se aumentan las horas de trabajo sin el aumento correspondiente de los materiales utilizados que se han podido utilizar durante esas horas de trabajo, etc.	No	No	No	Sí	Medio	50%	
Falsedad documental	<b>Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas</b> <u>Descripción detallada:</u> El licitador presenta documentación e información falsa para poder acceder al procedimiento de contratación.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
	<b>Manipulación de las reclamaciones de costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de costes por parte del contratista, como, por ejemplo, reclamaciones de costes duplicadas, facturas falsas o infladas, facturación de actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato (costes incorrectos de mano de obra, cargos por horas extraordinarias no pagadas, tarifas horarias inadecuadas, gastos reclamados para personal inexistente, o gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución), sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	
Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE	<b>Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE</b> <u>Descripción detallada:</u> El adjudicatario incumple las obligaciones a las que queda sujeto en materia de información y publicidad del Fondo Social Europeo. Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los adjudicatarios están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC)	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	





Riesgos	Banderas Rojas	P2	P3	P4	P5	RIESGO	PROBABILIDAD DEL SUCESO	OBSERVACIONES
<b>Pérdida de pista de auditoría</b>	<p>La documentación que obra en el expediente de contratación es insuficiente de forma que se pueda garantizar la pista de auditoría</p> <p><u>Descripción detallada:</u> En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros.</p>	Sí	No	No	Sí	Bajo	30%	



**CONTRATACIÓN**

Tipo de entidad:	
Organismo Intermedio:	
Fecha:	

Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
Manipulación del procedimiento a efectos de limitar la concurrencia	<p><b>Los pliegos de cláusulas de prescripciones técnicas y/o administrativas se han redactado a favor de un licitador</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Esta situación se puede materializar, por ejemplo, en el caso en el que el objeto del contrato haga referencia a marcas comerciales concretas y no se incorporen posibles marcas alternativas, se describa de forma que solo pueda licitar un número muy reducido de licitadores o se limite la participación por factores como número de empleados, volumen de facturación o estados financieros, sin que en ningún caso resulte imprescindible para la buena ejecución del contrato. Este hecho limita la concurrencia y dificulta que el procedimiento resulte competitivo.</p>	4	50%	3	3,1	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión por parte del servicio jurídico o persona independiente al órgano de contratación de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación que garantice un procedimiento abierto y competitivo, así como la participación de diversos licitadores.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> </ul>	sí	25%	1,5	
	<p><b>Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas que las aprobadas en procedimientos previos similares</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> La materialización de esa situación se produce en el caso en el que se endurecen los requisitos, restringiendo la concurrencia, en un procedimiento de carácter similar a procedimientos anteriores. Ejemplo: elevar los requisitos financieros, establecer un determinado volumen de facturación exigido, reducir la franja de número de empleados, etc. con respecto a lo establecido en procedimientos de similares características.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión por parte del servicio jurídico o persona independiente al órgano de contratación de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación que garantice la no manipulación del procedimiento y el establecimiento en los pliegos de prescripciones justas y proporcionadas para la correcta ejecución del objeto del contrato.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación según el tipo de procedimiento de contratación</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se produce en los casos en que el procedimiento de contratación requiere, según la normativa aplicable al sector público, la solicitud de ofertas a un número mínimo de empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, y este extremo se incumple. Por ejemplo, en el procedimiento negociado será necesario solicitar ofertas, al menos, a tres empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, siempre que ello sea posible.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión por parte del servicio jurídico o persona independiente al órgano de contratación de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación que garantice la no manipulación del procedimiento y el cumplimiento del número mínimo de ofertas presentadas.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Se fracciona el contrato en dos o más procedimientos con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Cuando se fracciona el contrato en dos contratos menores con objeto similar a idéntico adjudicatario o se fracciona el contrato en diferentes suministros asociados al mismo objeto. Se realizan contratos secuenciales con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad <u>Descripción detallada:</u> Se llevan a cabo compras secuenciales por medio de adjudicaciones directas en cortos plazos de tiempo.</p>		30%	3		<ul style="list-style-type: none"> <li>Realización de controles periódicos del importe acumulado por proveedor y correlativo análisis de los objetos de los distintos contratos celebrados con un mismo proveedor.</li> <li>Aplicar controles sobre la presencia continuada en las ofertas de circunstancias improbables (como evaluadores de las ofertas que parecen conocer perfectamente el mercado) o de relaciones inusuales entre terceros (patrones de turnos entre adjudicatarios).</li> </ul>	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
	<p><b>El procedimiento de contratación se declara desierto y vuelve a convocarse a pesar de que se recibieron ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos</b> <u>Descripción detallada:</u> Se declara desierto un procedimiento, a pesar de que existen ofertas que cumplen los criterios para ser admitidas en el procedimiento, y se vuelve a convocar restringiendo los requisitos a efectos de beneficiar a un licitador en concreto.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantamiento de acta recogiendo la información de las ofertas recibidas y valoradas.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Ausencia de medidas de información y publicidad en la documentación relativa al procedimiento de contratación y/o insuficiencia de plazos para la recepción de ofertas</b> <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando el procedimiento no cumple con los requisitos de información y publicidad mínimos requeridos para el anuncio de la convocatoria en la normativa aplicable, requisitos que tienen como finalidad asegurar la transparencia y el acceso público a la información. En este sentido, se produce una falta de transparencia o publicidad cuando en los pliegos no se determinan con exactitud los plazos para la presentación de proposiciones, o se fijan unos plazos excesivamente reducidos que puedan conllevar la limitación de la concurrencia. Por ejemplo, los pliegos no establecen de forma exacta qué documentos concretos debe presentar el licitador en su proposición para que esta sea admitida en el procedimiento.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaboración de un checklist con el fin de comprobar que se cumplen los requisitos en materia de información y publicidad en la materia.</li> <li>Elaboración y distribución entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades cofinanciadas de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad del procedimiento de obligado cumplimiento</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Reclamaciones de otros ofertantes</b> <u>Descripción detallada:</u> Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a la limitación de la concurrencia en el procedimiento de contratación.</p>		30%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión e informe por parte del servicio jurídico o persona independiente de la documentación inicial de cualquier procedimiento de contratación.</li> <li>Registro e informe de las quejas o reclamaciones recibidas por parte de otros ofertantes y análisis de las mismas.</li> </ul>	sí	15%		
Prácticas colusorias en las ofertas	<p><b>Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas y/o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma"</b> <u>Descripción detallada:</u> Este tipo de prácticas colusorias se producen cuando, con el objeto de conseguir la adjudicación de un contrato, los licitadores manipulan el procedimiento de contratación mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes que presentan o no vinculación empresarial o mediante la simulación de falsos licitadores. Ejemplo: presentación de distintas ofertas por parte de diferentes entidades que presentan vinculación empresarial o presentación de ofertas fantasma que no presentan la calidad suficiente y existe la duda de que su finalidad sea la obtención del contrato.</p>	4	70%	3	6,3	<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.).</li> <li>Comprobar la no existencia de vinculación empresarial entre las empresas licitadoras.</li> </ul>	sí	35%	3,9	
	<p><b>Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados en el procedimiento de contratación</b> <u>Descripción detallada:</u> Los licitadores llegan a acuerdos para no ofrecer por debajo de un precio, con patrones de ofertas inusuales o similares: las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, la oferta ganadora está muy próximo al umbral de precios establecidos en los pliegos, los precios son muy similares, etc.</p>		70%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.) que permita comprobar la no existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofertados.</li> </ul>	sí	35%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
	<p><b>Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado</b> <u>Descripción detallada:</u> Los licitadores se reparten el mercado reduciendo la competencia, por ejemplo, por región, tipo de trabajo, tipo de obra...</p>		70%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.) que permita comprobar la no existencia de acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado.</li> </ul>	sí	35%		
	<p><b>El adjudicatario subcontrata a otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación</b> <u>Descripción detallada:</u> Un licitador que no ha resultado adjudicatario ejecuta la parte principal del contrato siendo subcontratado por el adjudicatario, esquivando los límites de subcontratación establecidos, considerando además que el citado licitador no cumplía previamente la solvencia técnica y/o administrativa requerida.</p>		70%	2		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un sistema de control tanto de los pliegos como de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (elaboración de acta de la mesa contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.) que permita comprobar que no se produzca la subcontratación de licitadores que no hayan resultado adjudicatarios en el procedimiento de contratación.</li> </ul>	no	70%		
	<p><b>Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado que no forma parte de los equipos encargados del procedimiento de licitación se interesa fuertemente por conseguir información que puede alterar el devenir del concurso o favorecer a algún contratista en particular. Puede darse el caso en que tenga también vinculación con proveedores de algún potencial contratista.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar que en el procedimiento se realiza un examen de los antecedentes de los potenciales proveedores terceros.</li> <li>Establecimiento de murallas chinas (barreras que limitan la información sobre el procedimiento de contratación para los agentes externos/ajenos al mismo).</li> </ul>	sí	25%		
	<p><b>Un empleado del órgano de contratación que haya trabajado para una empresa participa en el concurso de forma inmediatamente anterior a su incorporación al puesto de trabajo en el organismo adjudicador</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando un empleado del órgano de contratación ha trabajado para una empresa que puede presentarse a un procedimiento de contratación de manera inmediatamente anterior, pueden surgir conflictos de interés o manipulaciones dentro del procedimiento a favor o en contra de dicha empresa potencial de ser el contratista ganador.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar el establecimiento en los procedimientos el examen de los antecedentes de los potenciales proveedores terceros.</li> <li>Establecimiento de una declaración de independencia para las personas que participen en el procedimiento de contratación.</li> </ul>	sí	25%		
	<p><b>Vinculación familiar entre un empleado del órgano de contratación y una persona con capacidad de decisión o con influencia en la empresa licitadora</b> <u>Descripción detallada:</u> Esta vinculación juega a favor de la adjudicación del contrato objeto de valoración.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de una declaración de independencia para las personas que participen en el procedimiento de contratación.</li> <li>Verificar el establecimiento en los procedimientos el examen de los antecedentes de los potenciales proveedores terceros.</li> </ul>	sí	25%		
	<p><b>Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador</b> <u>Descripción detallada:</u> El licitador obtiene los contratos gracias al favoritismo que recibe de manera injustificada por parte del organismo contratante, sin estar basada en los criterios de adjudicación establecidos en los pliegos.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación.</li> <li>Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión del procedimiento de contratación.</li> <li>Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados.</li> <li>Establecimiento de una declaración de independencia para las personas que participen en el procedimiento de contratación.</li> </ul>	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
Conflicto de interés	<p><b>Aceptación continuada de ofertas con precios elevados y/o trabajo de calidad insuficiente</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando se adjudican de manera continuada los contratos a licitadores cuyas ofertas económicas son elevadas con respecto al resto de las ofertas presentadas y/o con contraprestaciones que no se ajusta a la calidad demandada en los pliegos de prescripciones técnicas; o bien la oferta ganadora es demasiado alta en comparación con el resto de licitadores. Estas adjudicaciones pueden verse sujetas a casos de conflictos de interés por parte de algún miembro del organismo contratante, como es el caso de un licitador que conoce de antemano que va a resultar adjudicatario y ofrece un precio alto dentro del límite establecido en el procedimiento de contratación.</p>	4	30%	1	2,1	<ul style="list-style-type: none"> <li>Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación.</li> <li>Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión.</li> <li>Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados así como sobre los productos derivados de los mismos.</li> </ul>	sí	15%	1,0	
	<p><b>Los miembros del órgano de contratación no cumplen con los procedimientos establecidos en el código de ética del organismo</b> <u>Descripción detallada:</u> El órgano dispone de un código de ética cuyos procedimientos no son seguidos por los miembros del órgano de contratación (comunicación de posibles conflictos de interés, etc.).</p>		70%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación.</li> <li>Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión.</li> <li>Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados.</li> </ul>	sí	35%		
	<p><b>Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando sin causa justificada y razonable, el empleado encargado de la contratación declina un ascenso a una posición en la que deja de tener relación con adquisiciones. Esto puede deberse a que guarde algún tipo de vinculación u obtenga algún tipo de beneficio no declarado con algún potencial adjudicatario.</p>		70%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación.</li> <li>Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión.</li> <li>Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados.</li> </ul>	sí	35%		
	<p><b>Indicios de que un miembro del órgano de contratación pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando en breve espacio de tiempo y sin aparente razón justificada, un miembro del órgano encargado de la contratación tiene un aumento súbito de la riqueza o nivel de vida relacionado con actos a favor de determinados adjudicatarios.</p>		70%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación.</li> <li>Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión.</li> <li>Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados.</li> </ul>	sí	35%		
	<p><b>Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos</b> <u>Descripción detallada:</u> Se aprecia una socialización o estrecha relación entre un empleado de contratación y un proveedor de servicios o productos que puede tener intereses empresariales resultantes de los procedimientos de contratación.</p>		70%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación.</li> <li>Disponer de una Política de Ética que se aplicará a las personas intervinientes en la gestión.</li> <li>Establecimiento de un control de calidad aleatorio sobre los procedimientos de contratación realizados.</li> </ul>	sí	35%		
	<p><b>Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación</b> <u>Descripción detallada:</u> No se detalla en el expediente las razones sobre los retrasos o ausencia de documentos referentes a los contratos y el empleado se muestra reacio a justificar dichos casos. Esto puede ser debido a que exista algún tipo de conflicto de interés por parte de dicho empleado.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> <li>Elaboración de un informe periódico sobre el estado en que se encuentra el procedimiento de contratación para dejar constancia de las incidencias ocurridas en el mismo (retrasos, situaciones inusuales, retiro de alguna oferta...) que permita hacer un seguimiento sobre el registro y disponibilidad documental de las ofertas en el seno de órgano adjudicador</li> </ul>	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
Manipulación en la valoración técnica y/o económica de las ofertas presentadas	<p><b>Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> En los pliegos no se incluyen o están redactados de forma ambigua y/o abierta los criterios de adjudicación para valorar las ofertas técnicas, en su caso, y económicas, para seleccionar a los licitadores que resulten adjudicatarios, lo que produce ausencia de transparencia y objetividad en la selección del adjudicatario.</p>	4	30%	1	1,6	<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un sistema de control previo sobre el contenido de los pliegos que garantice su correcta redacción y la inclusión detallada y clara de los criterios de valoración de las ofertas.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> </ul>	sí	15%	0,8	
	<p><b>Aceptación de baja temeraria sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> El adjudicatario ha presentado una oferta anormalmente baja, en comparación con las presentadas por el resto de los competidores y ha sido aceptada por el órgano de contratación sin justificación previa de la capacidad de llevar a cabo la prestación en tiempo y forma requeridos. También puede deberse a filtraciones de los precios ofertado por licitadores, ajustando su precio a las ofertas económicas filtradas.</p>		30%	3		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un sistema de control sobre el contenido y de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (mediante acta de la mesa de contratación, análisis de los pliegos, análisis de las ofertas, publicación de la adjudicación).</li> <li>Establecer un control sobre la pertinencia de la justificación de la baja de precios temeraria.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Ausencia y/o inadecuados procedimientos de control del procedimiento de contratación</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> No se llevan a cabo medidas de control para seguir el procedimiento de licitación de manera adecuada, dando lugar a posibles defectos en la selección de los candidatos. Por ejemplo, se produce la admisión de ofertas económicas sin haber descartado previamente a los licitadores que incumplen los requisitos técnicos y/o administrativos.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantamiento de acta recogiendo la información de las ofertas recibidas.</li> <li>Elaborar un checklist de verificación de cumplimiento de requisitos previos para la admisión de las ofertas previo a la valoración de las mismas.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Indicios de cambios en las ofertas después de su recepción</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Se presentan indicios que sugieren que tras las recepción de las ofertas se ha producido una modificación en la mismas, bien en relación con el precio, bien en relación con otras condiciones recogidas en las mismas.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantamiento de acta recogiendo la información de las ofertas recibidas.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> <li>Establecer un mecanismo de control para llevar a cabo un seguimiento de la ofertas presentadas hasta la adjudicación, de forma que se pueda garantizar que no se han producido modificaciones en las mismas para obtener ventaja en el procedimiento licitador.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Ofertas excluidas por errores o por razones dudosas</b></p> <p><u>Descripción detallada:</u> Ofertas que quedan excluidas por razones insuficientemente justificadas o por errores. Puede responder a intereses para la selección de un contratista en particular.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantar acta recogiendo la información de las ofertas recibidas.</li> <li>Elaborar un checklist de verificación de cumplimiento de requisitos de valoración de ofertas.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> </ul>	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
	<p><b>Quejas de los licitadores</b> <u>Descripción detallada:</u> Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a posibles manipulaciones de las ofertas presentadas.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Apertura pública de las ofertas presentadas, y levantar acta recogiendo la información de las ofertas recibidas.</li> <li>Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplique medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.</li> <li>Registro e informe de las quejas o reclamaciones recibidas por parte de otros ofertantes y análisis de las mismas.</li> </ul>	sí	15%		
Irregularidades en la formalización del contrato	<p><b>El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación</b> <u>Descripción detallada:</u> Los contratos deben formalizarse en documento administrativo que se ajuste con exactitud a las condiciones de la licitación y en ningún caso se podrán incluir en el documento en que se formalice el contrato cláusulas que impliquen alteración de los términos de la adjudicación. La alteración puede consistir en una minoración de las cláusulas contractuales estándar y/o las establecidas en la adjudicación del contrato, cambios sustanciales en las especificaciones técnicas o en el pliego de condiciones administrativas, diferencias entre los requisitos de calidad, cantidad o especificaciones de los bienes y servicios del contrato y los requisitos relativos a los mismos aspectos en los pliegos de la convocatoria, etc.</p>	4	30%	3	3,0	<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo, que permita verificar que no se ha producido una alteración en los términos de la adjudicación, dejando constancia de este control por escrito.</li> </ul>	sí	15%	1,5	
	<p><b>Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato</b> <u>Descripción detallada:</u> Se produce una ausencia de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato en términos de denominación social, personalidad jurídica, etc. sin la debida justificación.</p>		30%	3		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo, que permita verificar la coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato, dejando constancia de este control por escrito.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Demoras injustificadas para firmar el contrato entre el organismo de contratación y el adjudicatario</b> <u>Descripción detallada:</u> Las demoras excesivas pueden sugerir que esta sucediendo algo inusual o sospechoso.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo mediante la elaboración de un informe periódico (mensual) sobre el estado en que se encuentra el procedimiento de contratación para dejar constancia de las incidencias ocurridas en el mismo (retrasos, situaciones inusuales...), dejando constancia de este control por escrito.</li> </ul>	sí	15%		
	<p><b>Inexistencia de contrato</b> <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando no existe contrato de adjudicación o la documentación del expediente de contratación es insuficiente, incompleta o inexistente como, por ejemplo, de la documentación de los licitadores en el procedimiento.</p>		30%	3		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de un control por parte del servicio jurídico del contrato con carácter previo a la firma del mismo que permita hacer un seguimiento sobre el registro y la disponibilidad documental de las ofertas en el seno de órgano adjudicador, dejando constancia de este control por escrito.</li> </ul>	sí	15%		



Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
Incumplimiento de las obligaciones o irregularidades en la prestación que beneficien al adjudicatario	<p><b>Prestación en términos inferiores a lo estipulado en el contrato</b> <u>Descripción detallada:</u> Se produce cuando se da alguna de las siguientes circunstancias: la falta de entrega o de sustitución de productos, la ejecución irregular en términos de calidad o de plazos de entrega o la asignación de recursos no cualificados o de coste inferior a las necesidades del contrato, entre otros; todo ello sin la correspondiente justificación/motivación, solicitud formal de prórroga por motivos no imputables al adjudicatario, por causas de fuerza mayor, etc.</p>	4	30%	1	1,5	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realización de controles periódicos/análisis de informes de ejecución/realización de verificaciones sobre el terreno, en su caso.</li> <li>En el caso de sustitución de productos, verificar que esta circunstancia estaba prevista en los pliegos, así como el establecimiento de la necesidad de un informe o memoria explicativa en la que se deje constancia de que los nuevos productos son de una calidad equivalente a los iniciales y cumplen con la misma finalidad que aquellos.</li> <li>Establecimiento de controles periódicos de la calidad de la prestación y establecimiento de cláusulas de penalización en los contratos para aquellas situaciones en las que se detecte que la calidad de la prestación no se ajusta con la oferta presentada.</li> <li>Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas.</li> </ul>	no	30%	1,5	
	<p><b>Falta de reciprocidad en las prestaciones recogidas en el contrato</b> <u>Descripción detallada:</u> Una de las características básicas de los contratos es que sean sinalmágicos, es decir, debe existir una equivalencia entre la prestación y la contraprestación. Por ejemplo, se adjudica un contrato por 40.000 euros para un fin que no justifica tal cuantía (pintar unas aulas cuyo coste real de mercado puede suponer menos de 2.000 euros), se altera el servicio o producto a entregar por parte del contratista disminuyendo su cantidad pero sin producirse un cambio en la contraprestación o pago a realizar por parte del ente adjudicador, sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Realización de controles periódicos/análisis de informes de ejecución/realización de verificaciones sobre el terreno en su caso.</li> <li>Establecimiento de controles periódicos de la calidad de la prestación y establecimiento de cláusulas de penalización en los contratos para aquellas situaciones en las que se detecte que la calidad de la prestación no se ajusta con la oferta presentada.</li> <li>Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas.</li> </ul>	no	30%		
	<p><b>Cambios en la prestación sin causa razonable aparente</b> <u>Descripción detallada:</u> Esta situación puede producirse de diferentes formas. Por ejemplo, tras establecer por contrato unos pedidos específicos con un contratista, estos se aumentan o disminuyen en numerosas ocasiones y sin causa razonable aparente, o se aumentan las horas de trabajo sin el aumento correspondiente de los materiales utilizados que se han podido utilizar durante esas horas de trabajo, etc.</p>		50%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de controles aleatorios sobre la calidad del servicio prestado y sobre la pertinencia de la justificación de los cambios en la prestación.</li> <li>Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas.</li> </ul>	no	50%		
	<p><b>Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas</b> <u>Descripción detallada:</u> El licitador presenta documentación e información falsa para poder acceder al procedimiento de contratación.</p>		30%	1		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaboración por parte del organismo de un checklist de verificación de la documentación requerida para poder acceder al proceso de contratación</li> <li>Establecer un control de la documentación presentada por parte de los licitadores a fin de detectar documentación o información falsificada</li> </ul>	sí	15%		





Riesgos	Banderas Rojas	Categorización del riesgo (1-4)	Probabilidad de suceso (5%-90 %)	Impacto del riesgo (1-3)	Puntuación total bruta	Controles	¿Control diseñado e implantado?	Probabilidad de suceso mitigada	Puntuación total final del riesgo	Observaciones
<b>Falsedad documental</b>	<b>Manipulación de las reclamaciones de costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados</b> <u>Descripción detallada:</u> Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de costes por parte del contratista, como, por ejemplo, reclamaciones de costes duplicadas, facturas falsas o infladas, facturación de actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato (costes incorrectos de mano de obra, cargos por horas extraordinarias no pagadas, tarifas horarias inadecuadas, gastos reclamados para personal inexistente, o gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución), sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.	4	30%	1	1,2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un control de las facturas emitidas a fin de detectar duplicidades (es decir, facturas repetidas con idéntico importe o nº de factura, etc.), o falsificaciones.</li> </ul>	no	30%	0,9	
<b>Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE</b>	<b>Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE</b> <u>Descripción detallada:</u> El adjudicatario incumple las obligaciones a las que queda sujeto en materia de información y publicidad del Fondo Social Europeo. Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los adjudicatarios están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC)	4	30%	1	1,2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaboración de un checklist con el fin de comprobar que se cumplen los requisitos en materia de información y publicidad en la materia.</li> <li>Elaboración y distribución entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades cofinanciadas de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad de obligado cumplimiento</li> </ul>	no	30%	1,2	
<b>Pérdida de pista de auditoría</b>	<b>La documentación que obra en el expediente de contratación es insuficiente de forma que se pueda garantizar la pista de auditoría</b> <u>Descripción detallada:</u> En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros.	4	30%	1	1,2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaboración por parte del organismo de un checklist de verificación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría</li> </ul>	sí	15%	0,6	
<b>COEFICIENTE RIESGO ASOCIADO A CONTRATACIÓN</b>									<b>24,1%</b>	

## II. ERANSKINA: INTERES-GATAZKA EZAREN ADIERAZPENA

Espedientea: \_\_\_\_\_  
Kontratua/Dirulaguntza: \_\_\_\_\_

Goian aipatutako prozeduraren [kontratazioa/dirulaguntza] inpartzialtasuna bermatzeko, behean sinatzen dutenek, espedientearen prestaketa- eta tramitazio-prozesuan parte-hartzaile diren aldetik, hauxe adierazten dute:

**Lehena.** Badutela honakoaren berri:

1. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduaren (EBren finantza-erregelamendua) «Interes-gatazka» 61. artikulua zera ezartzen du: «Interes-gatazka egongo da funtzioen jardun inpartzial eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, afinitate politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako edozein arrazoiengatik»

2. Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 64. artikulua («Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa») helburua da lehiaren edozein distorsio saihestea, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitatzailerik guztiei tratu-berdintasuna bermatzea.

3. Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, «Abstentzia» izenekoak, honako hau ezartzen du: «Hurrengo paragrafoan adierazitako inguruabarretako bat duten administrazioetako agintariek eta langileek ez dute prozeduran esku hartuko:

a) Interes pertsonala edukitzea aztertzen den kasuan edo haren ebazpenak eragin dezakeen beste batean; sozietate edo erakunde interesdunaren administratzailea izatea, edo interesdunen batekin konpondu gabeko auziren bat edukitzea.

## ANEXO II: DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES

Expediente: \_\_\_\_\_  
Contrato/Subvención: \_\_\_\_\_

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de [contratación/subvención] arriba referenciado, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara/declaran:

**Primero.** Estar informado/s de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador/a de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

b) Ezkontza-lotura edukitzea edo antzeko egitatezko egoera, eta laugarren mailako odol-ahaidetasuna edo bigarren mailako ezkontza-ahaidetasuna edukitzea interesdunetako edozeinekin, erakunde edo sozietate interesdunetako administratzaileekin eta prozeduran parte hartzen duten aholkulari, legezko ordezkari edo mandatariekin, bai eta bulego profesionala partekatzea edo haiekin elkartuta egotea aholkularitzarako, ordezkartzarako edo mandaturako.

c) Adiskidetasun estua edo ageriko etsaitasuna edukitzea aurreko atalean aipatutako pertsonetakoren batekin.

d) Dagokion prozeduran peritu edo lekuko gisa esku hartu izana.

e) Gaiari zuzeneko interesa duen pertsona fisiko edo juridikoarekin zerbitzu-harremana edukitzea, edo azken bi urteetan edozein motatako eta edozein egoera edo lekutan zerbitzu profesionalak eman izana».

**Bigarrena.** Ez dagoela/daudela sartuta Europar Batasunaren Finantza Erregelamenduari 61.3 artikuluan adierazitako interes-gatazkatzat jo daitekeen ezein egoeratan, eta ez duela/dutela Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluko ezein abstentzio-arrazoirik lizitazioa/emakida-prozedurari eragin diezaiokkeenik.

**Hirugarrenik.** Hitz ematen duela/dutela [kontratazio-organoari/ebaluazio-batzordeari], luzamendurik gabe, egoera hori sortzen duen edo eragin dezakeen edozein interes-gatazka edo abstentzio-arrazoi jakinarazteko.

**Laugarrena.** Jakinean nago interes-gatazkarik ezaren adierazpen bat faltsua dela frogatzen bada, aplikagarri den araudiak jasotako ondorio diziplinarioak, administratiboak eta/edo judizialak ezarriko direla.

b) Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los/as interesados/as, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

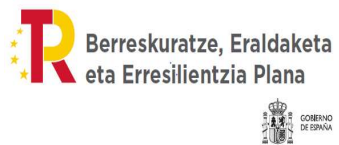
d) Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

e) Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

**Segundo.** Que no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE y que no concurre en su/s persona/s ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.

**Tercero.** Que se compromete/n a poner en conocimiento del [órgano de contratación/comisión de evaluación], sin dilación, cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

**Cuarto.** Conozco que, una declaración de ausencia de conflicto de intereses que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias, administrativas y/o judiciales que establezca la normativa de aplicación.



Eta, adierazpen hau sinatzen dut, hala jasota gera dadin.

Y para que conste, firmo la presente declaración.

### III. ERANSKINA: ADIERAZPEN INSTITUZIONALA, IRUZURAREN AURKAKO BORROKARI BURUZKOA

Eibarko Udalaren helburu nagusietako bat, haren eskumenen esparruan, iruzurraren aurkako politika indartzea da. Hortaz, Eibarko Udalak adierazi nahi du arau juridiko, etiko, eta moralen betetze mailarik altuena erdiesteko konpromisoa duela eta baita atxikimendua ere osotasunaren, objektibotasunaren eta zintzotasunaren printzipiorik zorrotzenekiko, halako moldez non haren jardura iruzurraren eta ustelkeriaren aurkakotzat ikusia izan dadin berarekin zerikusia duten eragile guztien aldetik.

Erakundeko langile guztiek, enplegatu publikoak diren aldetik, bere gain hartzen dute konpromiso hori eta, besteak beste, honako betebeharrak hau dute: "interés orokorrak zaintzea, Konstituzioa eta gainerako ordenamendu juridikoa errespetatuz, eta lan egitea honako printzipio hauek kontuan hartuz: *objektibotasuna, zuzentasuna, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, konfidentzialtasuna, zerbitzu publikoarekiko ardura, gardentasuna, eredugarritasuna, austeritate, eskuragarritasuna, eraginkortasuna, zintzotasuna, kulturaren eta ingurumenaren sustapena eta emakumeen eta gizonen berdintasunarekiko errespetua*" (Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren apirilaren 12ko 7/2017 Legearen 52. artikulua).

Udalaren politika honen xedea da erakundearen barruan kultura bat sustatzea iruzur egiteko gogoak kentzeko eta iruzurra prebenitu eta antzemateko; eta prozedura eraginkorrak sustatzea iruzur-kasuak kudeatzeko.

Udalak iruzurraren aurkako neurri eraginkorrak eta proportzionatuak jarriko ditu abian, aurreko esperientzietan eta iruzur-arrikuaren ebaluazioan oinarrituak.

### ANEXO III: DECLARACIÓN INSTITUCIONAL SOBRE LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Uno de los principales objetivos del Ayuntamiento de Eibar es reforzar, dentro del ámbito de sus competencias, la política antifraude en el desarrollo de sus funciones. Por ello, el Ayuntamiento, a través de esta declaración institucional, quiere manifestar su compromiso con los estándares más altos en el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales y su adhesión a los más estrictos principios de integridad, objetividad y honestidad, de manera que su actividad sea percibida por todos los agentes que se relacionan con ella como opuesta al fraude y la corrupción en cualquiera de sus formas.

El personal del Ayuntamiento, en su carácter de empleados/as públicos/as, asume y comparte este compromiso teniendo entre otros deberes los de "velar por los intereses generales, con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, y actuar con arreglo a los siguientes principios: *objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres*" (artículo 52 de la Ley 7/2017, de 12 de Abril, del Estatuto Básico del Empleado Público).

El Ayuntamiento persigue con esta política consolidar dentro de la organización una cultura que desaliente toda actividad fraudulenta y que facilite su prevención y detección, promoviendo el desarrollo de procedimientos efectivos para la gestión de estos supuestos.

El Ayuntamiento pondrá en marcha medidas eficaces y proporcionadas de lucha contra el fraude, basadas en la experiencia anterior y en la evaluación del riesgo de fraude.

Era berean, detektatu daitezkeen irregulartasunak edo iruzur-susmoak salatuko ditu, jakinarazpenetarako barnekanalen bidez eta betiere Iruzuraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin lankidetzan. Txosten guztiak konfidentzialtasunik zorrotzenarekin eta arlo hau erregulatzeko duten arauen arabera tratatuko dira.

Azken finean, Eibarko Udalak iruzurrarekiko eta ustelkeriarekiko zero tolerantziako politika dauka, eta kontrol sistema indartsu bat ezarri du, bereziki diseinatu dena iruzur-egintzei aurre hartu eta antzemateko, eta, hala badagokio, egintza horien ondorioak zuzentzeko, horretarako osotasun-, inpartzialtasun- eta zuzentasun-printzipioak ezarri udal funtzioen jardunean.

Asimismo, procederá a denunciar aquellas irregularidades o sospechas de fraude que pudieran detectarse, a través de los canales internos de notificación y siempre en colaboración con el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude. Todos los informes se tratarán en la más estricta confidencialidad y de acuerdo con las normas que regulan esta materia.

En definitiva, el Ayuntamiento de Eibar ha adoptado una política de tolerancia cero con el fraude, estableciendo un sistema de control interno diseñado para prevenir y detectar, dentro de lo posible, cualquier actuación fraudulenta y, en su caso, subsanar sus consecuencias, adoptando para ello los principios de integridad, imparcialidad y honestidad en el ejercicio de sus funciones.

#### IV. ERANSKINA: ENPLEGATU PUBLIKOEN JOKABIDE-KODEA

Eibarko Udalak publikoki adierazten du Adierazpen Institutuzional batean, iruzurrarekiko eta ustelkeriarekiko zero tolerantziako politika.

Udalak iruzurraren aurkako neurri eraginkorrak eta proportzionatuak martxan jartzeko prozedurak ditu, antzemandako arriskuak kontuan hartuta.

Prozedura horien artean, iruzurra prebenitzeko neurrien barruan, Udaleko langileen jokabide-kode etiko baten zabalkundea dago. Kode hau funtsezko tresna bat da iruzurraren arloko balioak eta jokabideak transmititzeko, eta enplegatu publikoen jardura gidatu eta arautu behar duten printzipioak biltzen ditu.

#### FUNTSEZKO PRINTZIOPIO ETIKOAK

Udal langileen eguneroko jarduerak islatu behar du Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 52.etik 54.era bitarteko artikuluetan jasotako printzipio etikoak betetzen direla. Honako hau ezartzen dute artikuluko horiek:

#### Enplegatu publikoen eginbeharrak. Jokabide-kodea

52. artikulua. Enplegatu publikoen eginbeharrak. Jokabide-kodea.

Langile publikoek arretaz bete beharko dituzte esleituta dituzten zereginak, eta interes orokorrak zaindu beharko dituzte Konstituzioa eta gainerako ordenamendu juridikoa betetz; halaber, honako printzipio hauek izan behar dituzte oinarri beren jardunean: objektibotasuna, osotasuna, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, konfidentzialtasuna, zerbitzu publikoaren aldeko dedikazioa, gardentasuna, eredugarritasuna,

#### ANEXO IV: CÓDIGO DE CONDUCTA DE LOS/AS EMPLEADOS/AS PÚBLICOS/AS

El Ayuntamiento de Eibar manifiesta públicamente en una Declaración Institucional la política de tolerancia cero frente al fraude y la corrupción.

El Ayuntamiento cuenta con procedimientos para la puesta en marcha de medidas eficaces y proporcionadas contra el fraude, teniendo en cuenta los riesgos detectados.

Estos procedimientos incluyen, dentro de las medidas destinadas a prevenir el fraude, la divulgación de un Código Ético de Conducta del personal del Ayuntamiento. El presente Código constituye una herramienta fundamental para transmitir los valores y las pautas de conducta en materia de fraude, recogiendo los principios que deben servir de guía y regir la actividad del personal empleado público.

#### PRINCIPIOS ÉTICOS FUNDAMENTALES

La actividad diaria del personal municipal debe reflejar el cumplimiento de los principios éticos recogidos en los artículos 52 a 54 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, que establecen lo siguiente:

#### Deberes de los/as empleados/as públicos/as. Código de Conducta

Artículo 52. Deberes de los/as empleados/as públicos/as. Código de Conducta.

Los/as empleados/as públicos/as deberán desempeñar con diligencia las tareas que tengan asignadas y velar por los intereses generales con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, y deberán actuar con arreglo a los siguientes principios: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez,

austeritatea, irisgarritasuna, eraginkortasuna, zintzotasuna, kulturaren eta ingurumenaren sustapena, eta emakumeen eta gizonen arteko berdintasunarekiko errespetua. Horiek guztiak dira hurrengo artikuluetan araututako jokabide- eta etika-printzipioek eraturako Jokabide Kodearen inspirazio.

Kapitulu honetan ezarrita dauden printzipioak eta arauak izango dira oinarri enplegatu publikoen diziplina-araubidea interpretatu eta aplikatzeko orduan.

### 53. artikulua. Printzipio etikoak.

1. *Enplegatu publikoek Konstituzioa eta ordenamendu juridikoa osatzen duten gainerako arauak errespetatuko dituzte.*
2. *Enplegatu publikoen jardunak herritarren interes orokorrak betetzea izango du xede eta inpartzialtasuna eta guztiontzako interesa lortzera doazen jarraibide objektiboak izango ditu oinarri, printzipio honen aurkakoak izan daitezkeen jokabide guztiak erabat alde batera utzita, izan jokabide horiek pertsonalak, familiartekoak, korporaziokoak nahiz bezeroei dagozkienak.*
3. *Beren jarduna leialtasunaren eta fede onaren printzipioen arabera izango da, bai lanean diharduteneko administrazioarekin, baita nagusi, lankide, menpeko eta herritarrekin ere.*
4. *Enplegatu publikoen jokabideak oinarrizko eskubideen eta askatasun publikoen errespetua izango du oinarri, eta saihestu egingo du jaiotza, arraza edo etnia, generoa, sexua edo orientazio sexuala, erlijioa edo sinesmenak, iritzia, desgaitasuna eta adina bezalako arrazoiak edo bestelako egoera edo inguruabar pertsonal nahiz sozialak direla-eta berezikeria sor dezakeen jokaera oro.*
5. *Interes pertsonala duten gaitan abstenitu egingo dira eta baita lanpostu publikoaren interesekiko gatazka sortzeko arriskua izan dezaketen jardun pribatu eta gainerako interes guztietan ere.*

promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres, que inspiran el Código de Conducta de los/as empleados/as públicos/as configurado por los principios éticos y de conducta regulados en los artículos siguientes.

Los principios y reglas establecidos en este capítulo informarán la interpretación y aplicación del régimen disciplinario de los/as empleados/as públicos/as.

### Artículo 53. Principios éticos.

1. *Los/as empleados/as públicos/as respetarán la Constitución y el resto de normas que integran el ordenamiento jurídico.*
2. *Su actuación perseguirá la satisfacción de los intereses generales de los/as ciudadanos/as y se fundamentará en consideraciones objetivas orientadas hacia la imparcialidad y el interés común, al margen de cualquier otro factor que exprese posiciones personales, familiares, corporativas, clientelares o cualesquiera otras que puedan colisionar con este principio.*
3. *Ajustarán su actuación a los principios de lealtad y buena fe con la Administración en la que presten sus servicios, y con sus superiores, compañeros/as, subordinados y con los/as ciudadanos/as.*
4. *Su conducta se basará en el respeto de los derechos fundamentales y libertades públicas, evitando toda actuación que pueda producir discriminación alguna por razón de nacimiento, origen racial o étnico, género, sexo, orientación sexual, religión o convicciones, opinión, discapacidad, edad o cualquier otra condición o circunstancia personal o social.*
5. *Se abstendrán en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal, así como de toda actividad privada o interés que pueda suponer un riesgo de plantear conflictos de intereses con su puesto público.*



6. *Enplegatu publikoek ez dute pertsona juridikoekin edo entitateekin obligazio ekonomikorik hartuko, ez parte hartuko finantza-eragiketetan, ondarezko betebeharretan edo negozio juridikoetan, horrek lanpostu publikoaren betebeharekiko interes-gatazka sortzeko arriskua ekar badezake.*
7. *Enplegatu publikoek ez dute pertsona fisiko nahiz erakunde pribatuengandik mesede-traturik onartuko, ezta arrazoirik gabeko pribilegioa edo abantaila dakarren egoerarik ere.*
8. *Eraginkortasun-, ekonomia- eta efizientzia-printzipioen arabera jardungo dute; eta interes orokorraren alde joka dadin eta erakundearen helburuak bete daitezzen zainduko dute.*
9. *Enplegatu publikoek ezin dute, tartean bidezko arrazoirik izan gabe, administrazio-prozedurak edo tramiteak azkartzeko edo ebatzeko eraginik izan; are gutxiago, horrek pribilegioa badakar kargu publikoetako titularren alde edo beren familiartekoen edo inguru sozialaren alde, edo kaltea badakar hirugarren batzuen interesen aurka.*
10. *Enplegatu publikoek arretaz beteko dituzte dagozkien eginkizunak nahiz agindutakoak, eta, hala dagokienean, epe barruan ebatziko dituzte beren eskumeneko prozedurak eta espedienteak.*
11. *Zerbitzu publikoaren aldeko dedikazio-printzipioari jarraituz beteko dituzte dagozkien egitekoak, eta saihestu egingo dituzte, ez soilik printzipio horren aurkako jokabideak, ezpada zerbitzu publikoen jardunean zaindu beharreko neutraltasuna kolokan jar dezaketen jokabide guztiak.*
12. *Sekretupean gordeko dituzte sailkatuta dauden gaiak eta baita beste batzuk ere, baldin eta haien zabalkundea egitea debekatuta badago, eta behar besteko zuhurtasunez jokatuko dute beren kargua dela-eta dakizkiten gaiei buruz; halaber, eskuratu duten informazio hori ezin izango dute erabili ez beren mesederako, ez hirugarren batzuen erako, ezta interes publikoaren kalterako ere.*
6. *No contraerán obligaciones económicas ni intervendrán en operaciones financieras, obligaciones patrimoniales o negocios jurídicos con personas o entidades cuando pueda suponer un conflicto de intereses con las obligaciones de su puesto público.*
7. *No aceptarán ningún trato de favor o situación que implique privilegio o ventaja injustificada, por parte de personas físicas o entidades privadas.*
8. *Actuarán de acuerdo con los principios de eficacia, economía y eficiencia, y vigilarán la consecución del interés general y el cumplimiento de los objetivos de la organización.*
9. *No influirán en la agilización o resolución de trámite o procedimiento administrativo sin justa causa y, en ningún caso, cuando ello comporte un privilegio en beneficio de los/as titulares de los cargos públicos o su entorno familiar y social inmediato o cuando suponga un menoscabo de los intereses de terceros.*
10. *Cumplirán con diligencia las tareas que les correspondan o se les encomienden y, en su caso, resolverán dentro de plazo los procedimientos o expedientes de su competencia.*
11. *Ejercerán sus atribuciones según el principio de dedicación al servicio público absteniéndose no solo de conductas contrarias al mismo, sino también de cualesquiera otras que comprometan la neutralidad en el ejercicio de los servicios públicos.*
12. *Guardarán secreto de las materias clasificadas u otras cuya difusión esté prohibida legalmente, y mantendrán la debida discreción sobre aquellos asuntos que conozcan por razón de su cargo, sin que puedan hacer uso de la información obtenida para beneficio propio o de terceros, o en perjuicio del interés público.*

54. artikulua. Jokabide-printzipioak.

1. *Arretaz eta begirunez tratatuko dituzte herritarrak, beren nagusiak eta gainerako enplegatu publikoak.*
2. *Enplegatu publikoek, lanpostuari dagozkion eginkizunak betetzerakoan, zuhurtasunez eta arretatsu jokatu dute, eta ezarritako lanaldia eta ordutegia beteko dute.*
3. *Nagusiek emandako jarraibide eta agindu profesionaleri men egingo diete, agindu horiek argi eta garbi ordenamendu juridikoaren aurkakoak ez badira behintzat; horrelakoetan, berehala emango diete horren berri dagokion ikuskaritza-organoari*
4. *Informazioa emango diete herritarrei ezagutzeko eskubidea duten gaiei eta arloei buruz, eta laguntza emango diete beren eskubideak baliatu eta betebeharrak bete ditzaten.*
5. *Enplegatu publikoek baliabide eta ondasun publikoak austeritatez administratuko dituzte, eta ez dituzte erabiliko norberaren edo hurbilekoen mesederako. Baliabide eta ondasun horiek zaintzeko betebeharra ere izango dute.*
6. *Ez da onartuko abantaila-egoera dakarren inolako oparirik, mesederik edo zerbitzurik, gizartean ohituraz eta kortesiaz ohi direnez aparte, hargatik Zigor Kodean ezarritakoari eragotzi gabe.*
7. *Dokumentuak jasotzen direla eta gordetzen direla bermatuko dute, agiri horiek ondorengo arduradunei helarazteko eta entregatzeko.*
8. *Beren prestakuntza eta kualifikazioa etengabe eguneratuta edukiko dute.*
9. *Laneko osasunari eta segurtasunari buruzko arauak beteko dituzte.*
10. *Beren nagusiei edo organo eskudunei jakinaraziko dizkiete, zerbitzuan diharduteneko unitatearen eginkizunak hobeto betetzeko beren ustez egoki diren proposamenak. Ondorio horietarako, aurreikusi ahal izango da instantzia eskudun egoki bat sortzea, zerbitzuaren eraginkortasuna hobetzeko enplegatu publikoek edo administratuek*

Artículo 54. Principios de conducta.

1. *Tratarán con atención y respeto a los/as ciudadanos/as, a sus superiores y a los/as restantes empleados/as públicos/as.*
2. *El desempeño de las tareas correspondientes a su puesto de trabajo se realizará de forma diligente y cumpliendo la jornada y el horario establecidos.*
3. *Obedecerán las instrucciones y órdenes profesionales de los superiores, salvo que constituyan una infracción manifiesta del ordenamiento jurídico, en cuyo caso las pondrán inmediatamente en conocimiento de los órganos de inspección procedentes.*
4. *Informarán a los/as ciudadanos/as sobre aquellas materias o asuntos que tengan derecho a conocer, y facilitarán el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones.*
5. *Administrarán los recursos y bienes públicos con austeridad, y no utilizarán los mismos en provecho propio o de personas allegadas. Tendrán, así mismo, el deber de velar por su conservación.*
6. *Se rechazará cualquier regalo, favor o servicio en condiciones ventajosas que vaya más allá de los usos habituales, sociales y de cortesía, sin perjuicio de lo establecido en el Código Penal.*
7. *Garantizarán la constancia y permanencia de los documentos para su transmisión y entrega a sus posteriores responsables.*
8. *Mantendrán actualizada su formación y cualificación.*
9. *Observarán las normas sobre seguridad y salud laboral.*
10. *Pondrán en conocimiento de sus superiores o de los órganos competentes las propuestas que consideren adecuadas para mejorar el desarrollo de las funciones de la unidad en la que estén destinados/as. A estos efectos se podrá prever la creación de la instancia adecuada competente para centralizar la recepción de las propuestas de los/as empleados/as*

*egindako proposamenak jaso eta zentralizatzeko.*

11. *Herritarrari berak eskatutako hizkuntzan erantzungo zaiola bermatu behar dute, hizkuntza hori lurralde horretan ofiziala bada.*

Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuan ezarritakoa gorabehera, PRTR neurrien betearazpenean parte hartzen duten kudeaketa-, jarraipen- edota kontrol-lanak egiten dituzten pertsonak arreta berezia jarriko dute Etika eta Jokabide Kode hau betetzean MRRko funtsekin finantzaturako proiektuak kudeatzeko prozeduraren honako alderdi eta fase hauetan:

1. Zorrotz beteko da dagokion gain aplikatzekoa den Batasuneko, estatuko edota eskualdeko legeria, bereziki honako gai hauetan:

- Gastuen hautagarritasuna.
- Kontratazio publikoa.
- Laguntza-erregimenak.
- Informazioa eta publizitatea.
- Ingurumena.
- Aukera-berdintasuna eta diskriminaziorik eza.

2. MRR-ko funtsen kudeaketarekin, jarraipenarekin eta kontrolarekin zerikusia duten langile publikoek beren eginkizunak gardentasunean oinarrituz beteko dituzte. Printzipio horrek argitasuna eta egiazkotasuna eskatzen du, bai barnean, bai kanpoan, ezagutarazten den edozein informazio edo daturen tratamenduan eta hedapenean.

Printzipio horren arabera, arretaz erantzun behar zaie informazio-eskaerei, arriskuan jarri barik, inolaz ere, interes publikoko arrazoiengatik sentikortzat jo daitekeen informazioaren osotasuna.

3. Arreta berezia emango zaio gardentasun-printzipioa betetzeari:

- MRR funtsek finantzaturako laguntzak emateko prozesuen emaitzak

*públicos/as o administrados que sirvan para mejorar la eficacia en el servicio.*

11. *Garantizarán la atención a el/la ciudadano/a en la lengua que lo solicite siempre que sea oficial en el territorio.*

Con independencia de lo establecido en el Estatuto Básico del Empleado Público, las personas que ejerzan tareas de gestión, seguimiento y/o control que participen en la ejecución de las medidas del PRTR, prestarán especial atención en el cumplimiento del presente Código Ético y de Conducta en los siguientes aspectos y fases del procedimiento de gestión de proyectos financiados con fondos del MRR:

1. Se llevará a cabo el cumplimiento riguroso de la legislación de la Unión, nacional y/o regional aplicable en la materia de que se trate, especialmente en las materias siguientes:

- Elegibilidad de los gastos.
- Contratación pública.
- Regímenes de ayuda.
- Información y publicidad.
- Medio Ambiente.
- Igualdad de oportunidades y no discriminación.

2. Las personas empleadas públicas relacionadas con la gestión, seguimiento y control de los fondos del MRR ejercerán sus funciones basándose en la transparencia, un principio que implica claridad y veracidad en el tratamiento y difusión de cualquier información o datos que se den a conocer, tanto interna como externamente.

Este principio obliga a responder con diligencia a las demandas de información, todo ello sin comprometer, de ningún modo, la integridad de aquella información que pudiera ser considerada sensible por razones de interés público.

3. Se tendrá especial cuidado en cumplir el principio de transparencia:

- Cuando se den a conocer y comuniquen los resultados de procesos de

ezagutarazten eta jakinarazten direnean.

— Kontratazio-prozeduren garapenean.

4. Gardentasun-printzipioa betetzeak ez du esan nahi langileek behar bezala erabili behar ez dutenik konfidentzialtzat jotzen den informazioa, hala nola datu pertsonalak edo enpresetatik eta beste erakunde batzuetatik datorren informazioa. Informazio hori ez da erabiliko norberaren edo hirugarrenen onurarako, faborezko tratuen bat lortzeko edo interes publikoaren kalterako.

5. Interes-gatazka egongo da baldin eta enplegatu publikoek ezin badituzte MRR-ko funtsekin zerikusia duten eginkizunak inpartzialki eta objektiboki bete kofinantzatutako jarduketan onuradunekin konprometituta geratu gabe, familia-arrazoiak, arrazoi afektiboak, kidesun politikoa, interes ekonomikoak edo halako arrazoiak direla-eta.

Interes-gatazka sortzen da enplegatu publiko batek bere interes pribatuak betebehar profesionalen aurretik jartzeko aukera izan dezakeenean.

Arreta berezia jarriko da langile publikoek interes-gatazkarik izan ez dezaten, MRR funtsek finantzatutako eragiketetan, "kontratazio" eta "laguntza publikoak emateko" prozedurei dagokienez.

A) Kontratazio publikoa.

Interes-gatazka bat identifikatuz gero, honakoa egingo da:

- Egitateak aztertu inplikaturako pertsonarekin, egoera argitzeko.
- Inplikaturako pertsona kontratazio-prozeduratik kanpo lagatzea.
- Hala badagokio, prozedura indargabetzea/ezeztatzea.

concesión de ayudas financiadas por los fondos del MRR.

— Durante el desarrollo de los procedimientos de contratación.

4. El cumplimiento del principio de transparencia no irá en detrimento del correcto uso que el personal debe de hacer de aquella información considerada de carácter confidencial, como pueden ser datos personales o información proveniente de empresas y otros organismos, debiendo abstenerse de utilizarla en beneficio propio o de terceros, en pro de la obtención de cualquier trato de favor o en perjuicio del interés público.

5. Existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo por parte del personal empleado público de las funciones relacionadas con los fondos del MRR, se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política, de interés económico o por cualquier otro motivo, con los/as beneficiarios/as de las actuaciones cofinanciadas.

Un conflicto de intereses surge cuando una o un empleada/o pública/o puede tener la oportunidad de anteponer sus intereses privados a sus deberes profesionales.

Se tendrá especial cuidado en que no se produzcan conflictos de intereses en el personal empleado público relacionado con los procedimientos de "contratación" y "concesión de ayudas públicas", en operaciones financiadas por fondos del MRR.

A) Contratación pública.

En el supuesto de que se identifique un riesgo de conflicto de intereses se procederá a:

- Analizar los hechos con la persona implicada para aclarar la situación.
- Excluir a la persona en cuestión del procedimiento de contratación.
- En su caso, cancelar el procedimiento.

Baldin eta interes-gatazka bat gertatu bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

#### B) Laguntza publikoak.

- MRReko funtsekin finantzatutako laguntzak hautatzeko, emateko eta kontrolatzeko prozesuetan parte hartzen duten enplegatu publikoek ez dute parte hartuko interes pertsonala duten gaitan.
- Baldin eta interes-gatazka bata gertatzen bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

#### KODEAREKIKO ERANTZUKIZUNAK

Jokabide Etikoaren Kode honen printzipioak ulertzea eta betetzea MRRren funtsekin finantzatutako eragiketak kudeatu, jarraitu edota kontrolatzeko eginkizunak betetzen dituzten pertsona guztien erantzukizuna da.

Nolanahi ere, komeni da erantzukizun espezifikoko batzuk zehaztea, lanbide-profilen arabera.

##### Langile guztiek.

Obligazioa dute::

- Kodean xedatutakoa irakurtzeko eta betetzeko.
- Lan-ingurunean Kodearen zabalkundea egiteko, laguntzaileen, hornitzaileen, laguntza teknikoko enpresen, dirulaguntzen onuradunen edo Udalarekin elkarreraginean diharduen beste edozein pertsonaren artean.

##### Zerbitzuaren arduradunek.

Aurrekoetz gain, honako obligazioak dituzte:

- Kodearen inguruan sortzen diren balizko zalantzak argitzen laguntzeko.

En el caso de que efectivamente se haya producido un conflicto de intereses, se aplicará la normativa legal en materia de sanciones.

#### B) Ayudas públicas.

- Los/as empleados/as públicos/as que participen en los procesos de selección, concesión y control de ayudas financiadas con fondos del MRR, se abstendrán de participar en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal.
- En el caso de que efectivamente se produzca un conflicto de intereses, se aplicará la normativa legal en materia de sanciones.

#### RESPONSABILIDADES RESPECTO DEL CÓDIGO

Entender y cumplir los principios del presente Código Ético y de Conducta, es responsabilidad de todas las personas que llevan a cabo funciones de gestión, seguimiento y/o control de operaciones financiadas con fondos del MRR.

No obstante, conviene puntualizar y concretar algunas responsabilidades específicas, según los diferentes perfiles profesionales.

##### Todo el personal.

Tiene la obligación de:

- Leer y cumplir lo dispuesto en el Código.
- Colaborar en su difusión en el entorno de trabajo, a colaboradores, proveedores, empresas de asistencia técnica, beneficiarios/as de ayudas o cualquier otra persona que interactúe con el Ayuntamiento.

##### Las personas responsables de servicio.

Además de las anteriores, tienen la obligación de:

- Contribuir a solventar posibles dudas que se planteen respecto al Código.

- Kodea betetzen eredu izateko.

#### Zuzendaritza-organoek.

Obligazioa dute langile guztiek Kodea ezagut dezaten sustatzeko, bai eta Kodea betetzea sustatu eta haren aginduak betetzeko.

- Servir de ejemplo en su cumplimiento.

#### Los órganos directivos.

Promover el conocimiento del Código por parte de todo el personal, así como la obligación de fomentar la observancia del Código y de cumplir sus preceptos.

## V. ERANSKINA. BANDERA GORRIAK IRUZURAREN AURKAKO BORROKAN

Bandera gorriak balizko iruzur baten alarma-, aztarna- edo zantzu-seinaleak dira. Bandera gorri batek ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoenik, baina bai jarduera-eremu jakin batek arreta askoz gehiago behar duela balizko iruzur bat baztertzeko edo baieztatzeko.

Bandera gorrien adibide gisa, jarraian gehien erabiltzen direnak zerrendatuko dira, iruzurrezkoak izan daitezkeen praktiken tipologiaren arabera sailkatuta.

## ANEXO V: BANDERAS ROJAS EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Las banderas rojas son señales de alarma, pistas o indicios de posible fraude. La existencia de una bandera roja no implica necesariamente la existencia de fraude, pero sí indica que una determinada área de actividad necesita atención extra para descartar o confirmar un fraude potencial.

Como ejemplo de estas banderas rojas, se relacionan seguidamente las más empleadas, clasificadas por tipología de prácticas potencialmente fraudulentas.

KONTRATAZIOA	CONTRATACIÓN
--------------	--------------

**ARRISKUA: PROZEDURA MANIPULATZEA LEHIA MUGATZEKO**

### Bandera gorriak

Preskripzio teknikoan edota administratiboan klausulen agiriak lizitatuak baten alde idatzi dira.

#### Deskribapen zehatza:

Egoera hau gerta daiteke kontratuaren xedean, esaterako, marka komertzial zehatzak aipatzen badira eta marka alternatiborik sartzen ez bada; lizitatuak kopuru oso txikia lizitatu ahal izateko moduan deskribatzen bada; edo partaidetza hainbat faktoreen arabera mugatzen bada, hala nola enplegatutako kopuru, fakturazio-bolumen, edo egoera finantzarioen arabera, ezinbestekoa izan gabe, inolaz ere, kontratua behar bezala gauzatzeko. Egintza honek lehia mugatu eta prozedura lehiakorra izatea eragozten du.

Baldintza-agiriek aurretik egindako antzeko prozeduretan onartutakoak baino preskripzio murriztaileagoak dituzte.

#### Deskribapen zehatza:

**RIESGO: MANIPULACION DEL PROCEDIMIENTO A EFECTOS DE LIMITAR LA CONCURRENCIA**

### Banderas Rojas

Los pliegos de cláusulas de prescripciones técnicas y/o administrativas se han redactado a favor de un licitador.

#### Descripción detallada:

Esta situación se puede materializar, por ejemplo, en el caso en el que el objeto del contrato haga referencia a marcas comerciales concretas y no se incorporen posibles marcas alternativas, se describa de forma que solo pueda licitar un número muy reducido de licitadores o se limite la participación por factores como número de empleados/as, volumen de facturación o estados financieros, sin que en ningún caso resulte imprescindible para la buena ejecución del contrato. Este hecho limita la concurrencia y dificulta que el procedimiento resulte competitivo.

Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas que las aprobadas en procedimientos previos similares.

#### Descripción detallada:

Egoera hori gertatzen da aurretik egindako antzeko prozeduren izaera duen prozedura batean baldintzak gogortzen direnean, lehia mugatuz.

Adibidea: finantza-betekizunak handitzea, eskatutako fakturazio-bolumen jakin bat ezartzea, langile-tartea murriztea, etab., antzeko ezaugarriak izan dituzten prozeduretan ezarritakoarekiko.

**Eskaintza bakarra edo ez-ohiko proposamen-kopuru txikia aurkeztea, kontratazio-prozedura motaren arabera lizitazioa egiteko aukera izanik.**

Deskribapen zehatza:

Hau gertatzen da kontratazio-prozedurak — sektore publikoaren araudiaren arabera— eskatzen duenean kontratuaren xedea gauzatzeko gaitasuna duten gutxieneko enpresa batzuei eskaintzak eskatzea, eta hori betetzen ez denean.

Adibidez, prozedura negoziatuan, gutxienez, kontratuaren xedea gauzatzeko gaitasuna duten hiru enpresari eskatu beharko zaizkie eskaintzak, ahal den guztietan.

**Kontratua zatitu egiten da adjudikaziodun bera duten bi prozedura edo gehiagotan, guztizko zenbatekoaren arabera bidezkoa izango zatekeen prozedura erabiltzea saihestuz, izan ere, prozedura horrek lehia- eta publizitate-berme handiagoak eskatzen baititu.**

Deskribapen zehatza:

Kontratua bi kontratu txikitan zatitzen denean antzeko xedearekin adjudikaziodun berari, edo kontratua zatitzen denean xede berari lotutako hainbat horniduratan.

Kontratu sekuentzialak egiten dira adjudikaziodun berarekin, guztizko zenbatekoaren arabera bidezkoa izango

La materialización de esa situación se produce en el caso en el que se endurecen los requisitos, restringiendo la concurrencia, en un procedimiento de carácter similar a procedimientos anteriores.

Ejemplo: elevar los requisitos financieros, establecer un determinado volumen de facturación exigido, reducir la franja de número de empleados/as, etc. con respecto a lo establecido en procedimientos de similares características.

**Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación según el tipo de procedimiento de contratación.**

Descripción detallada:

Se produce en los casos en que el procedimiento de contratación requiere, según la normativa aplicable al sector público, la solicitud de ofertas a un número mínimo de empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, y este extremo se incumple.

Por ejemplo, en el procedimiento negociado será necesario solicitar ofertas, al menos, a tres empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, siempre que ello sea posible.

**Se fracciona el contrato en dos o más procedimientos con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad.**

Descripción detallada:

Cuando se fracciona el contrato en dos contratos menores con objeto similar a idéntico adjudicatario o se fracciona el contrato en diferentes suministros asociados al mismo objeto.

Se realizan contratos secuenciales con idéntico adjudicatario evitando la utilización del procedimiento que hubiese



zen prozedura erabiltzea saihestuz, izan ere, prozedura horrek lehia- eta publizitate-berme handiagoak eskatzen baititu.

Deskribapen zehatza:

Erosketa sekuentzialak egiten dira adjudikazio zuzenen bidez, denbora-epe laburretan.

**Kontratazio-prozedura esleitu gabe uzten da eta berriro deitu, nahiz eta pleguetan agertzen diren irizpideen arabera onargarriak diren eskaintzak jaso.**

Deskribapen zehatza:

Prozedura bat esleitzeke geratzen da, nahiz eta prozeduran onartzeko moduko irizpideak betetzen dituzten eskaintzak egon, eta berriz ere deialdia egiten da baldintzak murriztuz, lizitatzailer jakin bati mesede egiteko.

**Kontratazio-prozedurari buruzko dokumentazioan informazio- eta publizitate-neurririk ez egotea edota eskaintzak jasotzeko epe nahikorik ez egotea.**

Deskribapen zehatza:

Hau gertatzen da prozedurak ez dituenan betetzen aplikatzekoa den araudian deialdia iragartzeko eskatzen diren gutxieneko informazio- eta publizitate-baldintzak, zeinen helburua baita gardentasuna eta informaziorako sarbide publikoa ziurtatzea. Alde horretatik, gardentasun edo publizitate falta gertatzen da, baldintza-agirietan proposamenak aurkezteko epeak zehatz-mehatz zehazten ez direnean, edo lehia mugatzea ekar dezaketen epe laburregiak ezartzen direnean.

Esaterako, pleguek ez dute ezartzen zehatz-mehatz zer agiri aurkeztu behar dituen lizitatzailerak bere proposamenean prozeduran onartua izan dadin.

correspondido según la cuantía total, procedimiento que requiere mayores garantías de concurrencia y de publicidad.

Descripción detallada:

Se llevan a cabo compras secuenciales por medio de adjudicaciones directas en cortos plazos de tiempo.

**El procedimiento de contratación se declara desierto y vuelve a convocarse a pesar de que se recibieron ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos.**

Descripción detallada:

Se declara desierto un procedimiento, a pesar de que existen ofertas que cumplen los criterios para ser admitidas en el procedimiento, y se vuelve a convocar restringiendo los requisitos a efectos de beneficiar a un licitador en concreto.

**Ausencia de medidas de información y publicidad en la documentación relativa al procedimiento de contratación y/o insuficiencia de plazos para la recepción de ofertas.**

Descripción detallada:

Se produce cuando el procedimiento no cumple con los requisitos de información y publicidad mínimos requeridos para el anuncio de la convocatoria en la normativa aplicable, requisitos que tienen como finalidad asegurar la transparencia y el acceso público a la información. En este sentido, se produce una falta de transparencia o publicidad cuando en los pliegos no se determinan con exactitud los plazos para la presentación de proposiciones, o se fijan unos plazos excesivamente reducidos que puedan conllevar la limitación de la concurrencia. Por ejemplo, los pliegos no establecen de forma exacta qué documentos concretos debe presentar el licitador en su proposición para que esta sea admitida en el procedimiento.

## **Beste eskaintzaile batzuen erreklamazioak.**

### Deskribapen zehatza:

Idatzizko erreklamazioak edo kexak egiten dira kontratazio-prozeduran lehia mugatzeari buruz.

## **ARRISKUA: JOKABIDE KOLUSORIOAK ESKAINTZETAN**

### **Bandera gorriak**

**Lizitzaileen arteko balizko akordioak, elkarrizketako edota erlazioatutako enprekin edo "hornitzaile mamuak" sartuz.**

### Deskribapen zehatza:

Jokabide kolusorio horiek gertatzen dira noiz eta lizitzaileek, kontratu baten adjudikazioa lortzeko, kontratazio-prozedura manipulatu dutenean enpresa-lotura duten edo ez duten beste eskaintzaile batzuekin akordio kolusorioak eginez edo lizitzaile faltsuak asmatuz.

Adibidea: enpresa-lotura duten entitate desberdinek eskaintza desberdinak aurkeztea, edo behar besteko kalitatea ez duten eskaintza mamuak aurkeztea, zalantza dagoenean haien helburua kontratua lortzea ote den.

**Lizitzaileen arteko balizko akordioak kontratazio-prozeduran eskaintzako prezioetan.**

### Deskribapen zehatza:

Lizitzaileak akordioetara iristen dira prezio baten azpitik ez eskaintzeko, ezohiko eskaintzen edo antzekoen patroiekin: Eskaintzek behar bezain gutxiago zehatzak dituzte, eskaintza irabazlea oso hurbil dago baldintza-agirietan ezarritako prezio-atalasetik, prezioak oso antzekoak dira, eta abar.

## **Reclamaciones de otros ofertantes.**

### Descripción detallada:

Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a la limitación de la concurrencia en el procedimiento de contratación.

## **RIESGO: PRÁCTICAS COLUSORIAS EN LAS OFERTAS**

### **Banderas Rojas**

**Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas y/o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma".**

### Descripción detallada:

Este tipo de prácticas colusorias se producen cuando, con el objeto de conseguir la adjudicación de un contrato, los licitadores manipulan el procedimiento de contratación mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes que presentan o no vinculación empresarial o mediante la simulación de falsos licitadores.

Ejemplo: presentación de distintas ofertas por parte de diferentes entidades que presentan vinculación empresarial o presentación de ofertas fantasma que no presentan la calidad suficiente y existe la duda de que su finalidad sea la obtención del contrato.

**Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados en el procedimiento de contratación.**

### Descripción detallada:

Los licitadores llegan a acuerdos para no ofrecer por debajo de un precio, con patrones de ofertas inusuales o similares: las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, la oferta ganadora está muy próximo al umbral de precios establecidos en los pliegos, los precios son muy similares, etc.

### **Lizitzaileen arteko balizko akordioak merkatua banatzeko.**

#### Deskribapen zehatza:

Lizitzaileek merkatua banatzen dute lehia murriztuz, adibidez, eskualdearen arabera, lan motaren arabera, obra motaren arabera...

**Adjudikaziodunak kontratazio-prozeduran parte hartu duten beste lizitzaile batzuk azpikontratatzeko dituzte.**

#### Deskribapen zehatza:

Adjudikaziodunak adjudikaziodun suertatu ez den lizitzaile bat azpikontratatzeko du eta hark egikaritzen du kontratuaren zati nagusia, azpikontratazio-mugei iskin eginez; gainera, kontuan hartu behar da lizitzaile horrek ez zuela alde aurretik eskatutako kaudimen tekniko eta/edo administratiboa betetzen.

### **ARRISKUA: INTERES-GATAZKA**

#### **Bandera gorriak**

**Langile baten ezohiko jokabidea, tematzeko baita prozeduraren ardurapean egon gabe lizitazio-prozedurari buruzko informazioa lortzen.**

#### Deskribapen zehatza:

Lizitazio-prozeduraz arduratzen diren taldeetako kide ez den enplegatu batek interes handia duenean informazioa lortzeko, informazio hori garrantzitsua izanik, lehiaketaren bilakaera alda dezakeelako edo kontratista jakin bati mesede egin diezaikeelako. Gerta daiteke, baita ere, lotura izatea balizko kontratista baten hornitzaileekin.

**Kontratazio-organoko langile bat, baldin eta erakunde esleitzailan lanpostuan justu hasi aurretik lan egin badu lehiaketan parte hartzen duen enpresa batentzat.**

### **Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado.**

#### Descripción detallada:

Los licitadores se reparten el mercado reduciendo la competencia, por ejemplo, por región, tipo de trabajo, tipo de obra...

**El adjudicatario subcontrata a otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación.**

#### Descripción detallada:

Un licitador que no ha resultado adjudicatario ejecuta la parte principal del contrato siendo subcontratado por el adjudicatario, esquivando los límites de subcontratación establecidos, considerando además que el citado licitador no cumplía previamente la solvencia técnica y/o administrativa requerida.

### **RIESGO: CONFLICTO DE INTERÉS**

#### **Banderas Rojas**

**Comportamiento inusual por parte de un/a empleado/a que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento.**

#### Descripción detallada:

Cuando un/a empleado/a que no forma parte de los equipos encargados del procedimiento de licitación se interesa fuertemente por conseguir información que puede alterar el devenir del concurso o favorecer a algún contratista en particular. Puede darse el caso en que tenga también vinculación con proveedores de algún potencial contratista.

**Un/a empleado/a del órgano de contratación que haya trabajado para una empresa participa en el concurso de forma inmediatamente anterior a su incorporación al puesto de trabajo en el organismo adjudicador.**

Deskribapen zehatza:

Kontratazio-organoko langile batek lan egin duenean kontratazio-prozedura batera aurkeztu daitekeen enpresa batentzat, justu lehenxeago, interes-gatazkak edo manipulazioak sor daitezke kontratista irabazle izan daitekeen enpresa horren aldeko edo kontrako prozeduraren barruan.

**Familia-lotura kontratazio-enplegatu baten eta enpresa lizitatuarean erabaki-edo eragin-ahalmena duen pertsona baten artean.**

Deskribapen zehatza:

Lotura horrek baloratu beharreko kontratuaren adjudikazioaren alde jokatu du.

**Adjudikazioak behin eta berriz lizitatuare beraren alde.**

Deskribapen zehatza:

Lizitatuak erakunde kontratatuarekin aldetik justifikaziorik gabe jasotzen duen favoritismoari esker lortzen dituzten kontratuak, baldintza-agirietan ezarritako adjudikazio-irizpideetan oinarritu gabe.

**Prezio altua duten eskaintzak edota kalitate eskaseko lana etengabe onartzea.**

Deskribapen zehatza:

Kontratuak adjudikatzen direnean eskaintza ekonomiko altuak aurkezten dituzten lizitatuarekin edota baldintza-agirietan eskatutako kalitatearekin bat ez datozen kontraprestazioak dituztenei; edo eskaintza irabazlea altuegia denean gainerako lizitatuarekin alderatuta. Adjudikazio horiek erakunde kontratatuarekin kideren baten interes-gatazka sor dezakete, hala nola alde aurretik adjudikaziodun izango dela dakien eta kontratazio-prozeduran ezarritako mugaren barruan prezio altua eskaintzen duen lizitatuarekin.

Descripción detallada:

Cuando un/a empleado/a del órgano de contratación ha trabajado para una empresa que puede presentarse a un procedimiento de contratación de manera inmediatamente anterior, pueden surgir conflictos de interés o manipulaciones dentro del procedimiento a favor o en contra de dicha empresa potencial de ser el contratista ganador

**Vinculación familiar entre un/a empleado/a del órgano de contratación y una persona con capacidad de decisión o con influencia en la empresa licitadora.**

Descripción detallada:

Esta vinculación juega a favor de la adjudicación del contrato objeto de valoración.

**Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador.**

Descripción detallada:

El licitador obtiene los contratos gracias al favoritismo que recibe de manera injustificada por parte del organismo contratante, sin estar basada en los criterios de adjudicación establecidos en los pliegos.

**Aceptación continuada de ofertas con precios elevados y/o trabajo de calidad insuficiente.**

Descripción detallada:

Cuando se adjudican de manera continuada los contratos a licitadores cuyas ofertas económicas son elevadas con respecto al resto de las ofertas presentadas y/o con contraprestaciones que no se ajusta a la calidad demandada en los pliegos de prescripciones técnicas; o bien la oferta ganadora es demasiado alta en comparación con el resto de licitadores. Estas adjudicaciones pueden verse sujetas a casos de conflictos de interés por parte de algún miembro del organismo contratante, como es el caso de un licitador que conoce de antemano que va a resultar adjudicatario

**Kontratazio-organoko kideek ez dituzte betetzen organismoaren etika-kodean ezarritako prozedurak.**

Deskribapen zehatza:

Organoak etika-kode bat du, zeinaren prozedurak ez dituzte betetzen kontratazio-organoko kideek (interes-gatazka balizkoak jakinaraztea, etab.).

**Kontratazioaz arduratzen den enpleguak uko egiten dio erosketekin zerikusirik ez duen posizio batera pasatzeko igoera bati**

Deskribapen zehatza:

Kontratazioaz arduratzen den enpleguak ez duenean igoerarik onartzen erosketekin zerikusirik ez duen posizio batera pasatzeko. Horren arrazoia izan daiteke loturaren bat edukitzea edo aitortu gabeko etekinen bat lortzea adjudikaziodun izan daitekeen batekin.

**Kontratazio-organoko kide bat bidegabeko kontraprestazioak jasotzen ari den zantzuak Kontratazio-prozedurarekin lotutako mesedearen truke.**

Deskribapen zehatza:

Denbora laburrean eta ageriko arrazoi justifikaturik gabe, kontratazioaz arduratzen den organoko kide batek aberastasunaren edo bizi-mailaren bat-bateko igoera duenean, adjudikaziodun jakin batzuen aldeko egintzekin lotua.

**Kontratazioaren arduraduna den enplegu baten eta zerbitzu edo produktuen hornitzaile baten arteko sozializazioa.**

Deskribapen zehatza:

y ofrece un precio alto dentro del límite establecido en el procedimiento de contratación.

**Los miembros del órgano de contratación no cumplen con los procedimientos establecidos en el código de ética del organismo.**

Descripción detallada:

El órgano dispone de un código de ética cuyos procedimientos no son seguidos por los miembros del órgano de contratación (comunicación de posibles conflictos de interés, etc.).

**Empleado/a encargado/a de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones**

Descripción detallada:

Cuando sin causa justificada y razonable, el/la empleado/a encargado/a de la contratación declina un ascenso a una posición en la que deja de tener relación con adquisiciones. Esto puede deberse a que guarde algún tipo de vinculación u obtenga algún tipo de beneficio no declarado con algún potencial adjudicatario.

**Indicios de que un miembro del órgano de contratación pudiera estar recibiendo con prestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación.**

Descripción detallada:

Cuando en breve espacio de tiempo y sin aparente razón justificada, un miembro del órgano encargado de la contratación tiene un aumento súbito de la riqueza o nivel de vida relacionado con actos a favor de determinados adjudicatarios.

**Socialización entre un/a empleado/a encargado/a de contratación y un proveedor de servicios o productos.**

Descripción detallada:

Sozializazioa edo harreman estua antzematen da kontratazio-langile baten eta kontratazio-prozeduren ondorioz enpresa-interesak izan ditzakeen zerbitzu edo produktuen hornitzaile baten artean.

### **Kontratazio-organoko kideen jokabide ezohikoak.**

#### Deskribapen zehatza:

Espedientean ez da zehazten zergatik atzeratzen diren edo falta diren kontratuei buruzko dokumentuak, eta langileak ez ditu kasu horiek behar bezala justifikatzen. Hori gerta daiteke langile horrek interes-gatazkaren bat izan dezakeelako.

**ARRISKUA: MANIPULAZIOA  
AURKEZTUTAKO ESKAINTZEN  
BALORAZIO TEKNIKOAN EDOTA  
EKONOMIKOAN**

#### **Bandera gorriak**

**Adjudikazio-irizpideak ez daude behar bezala zehaztuta edo ez daude jasota baldintza-agirietan.**

#### Deskribapen zehatza:

Baldintza-agirietan lizitatuzaileak hautatzeko eskaintza teknikoak edota ekonomikoak baloratzeko adjudikazio-irizpideak ez dira sartzen edo modu ambiguo edota irekian daude idatzita, eta horrek gardentasunik eta objektibotasunik eza eragiten du adjudikazioduna hautatzerako orduan.

**Ausarkeriazko baja onartzea lizitatuzaileak behar bezala justifikatu gabe.**

#### Deskribapen zehatza:

Adjudikaziodunak eskaintza nabarmen baxua aurkeztu du, gainerako lehiakideek aurkeztutakoekin alderatuta, eta

Se aprecia una socialización o estrecha relación entre un/a empleado/a de contratación y un proveedor de servicios o productos que puede tener intereses empresariales resultantes de los procedimientos de contratación.

### **Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación.**

#### Descripción detallada:

No se detalla en el expediente las razones sobre los retrasos o ausencia de documentos referentes a los contratos y el/la empleado/a se muestra reacio/a a justificar dichos casos. Esto puede ser debido a que exista algún tipo de conflicto de interés por parte de dicho/a empleado/a.

**RIESGO: MANIPULACIÓN EN LA VALORACIÓN TÉCNICA Y/O ECONÓMICA DE LAS OFERTAS PRESENTADAS**

#### **Banderas Rojas**

**Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos.**

#### Descripción detallada:

En los pliegos no se incluyen o están redactados de forma ambigua y/o abierta los criterios de adjudicación para valorar las ofertas técnicas, en su caso, y económicas, para seleccionar a los licitadores que resulten adjudicatarios, lo que produce ausencia de transparencia y objetividad en la selección del adjudicatario.

**Aceptación de baja temeraria sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador.**

#### Descripción detallada:

El adjudicatario ha presentado una oferta anormalmente baja, en comparación con las presentadas por el resto de los

kontratazio-organoak onartu egiten du, prestazioa eskatutako epean eta moduan emateko gaitasuna alde aurretik justifikatu gabe. Lizitatuzaileek eskaintako prezioen filtrazioengatik ere gerta daiteke, beren prezioa filtratutako eskaintza ekonomikoetara egokituz.

#### **Kontratazio-prozedura falta edo kontrolatzeko prozedura desegokiak.**

##### Deskribapen zehatza:

Ez da kontrol-neurririk hartzen lizitazio-prozedura behar bezala jarraitzeko, eta, ondorioz, akatsak egon daitezke hautagaien hautaketan. Adibidez, eskaintza ekonomikoak onartzen dira, baldintza teknikoak edota administratiboak betetzen ez dituzten lizitatuzaileak alde aurretik baztertu gabe.

#### **Eskaintzak jaso ondoren izandako aldaketan zantzuak.**

##### Deskribapen zehatza:

Zantzuak azaltzen dira pentsarazten dutenak eskaintzak jaso ondoren aldaketak gertatu direla beraietan, bai prezioari dagokionez, bai eskaintzetan jasotako beste baldintza batzuei dagokienez.

#### **Eskaintzak baztertzea akats edo arrazoi zalantzarriengatik.**

##### Deskribapen zehatza:

Eskaintza batzuk kanpoan geratzen dira nahiko justifikatuta ez dauden arrazoiengatik edo akatsengatik. Izan daiteke interesa dagoelako kontratista jakin bat hautatzeko.

#### **Lizitatuzaileen kexak.**

##### Deskribapen zehatza:

Idatzizko erreklamazioak edo kexak egiten dira aurkeztutako eskaintzetan egon daitezkeen manipulazioen inguruan.

competidores y ha sido aceptada por el órgano de contratación sin justificación previa de la capacidad de llevar a cabo la prestación en tiempo y forma requeridos. También puede deberse a filtraciones de los precios ofertado por licitadores, ajustando su precio a las ofertas económicas filtradas.

#### **Ausencia y/o inadecuados procedimientos de control del procedimiento de contratación.**

##### Descripción detallada:

No se llevan a cabo medidas de control para seguir el procedimiento de licitación de manera adecuada, dando lugar a posibles defectos en la selección de los/as candidatos/as. Por ejemplo, se produce la admisión de ofertas económicas sin haber descartado previamente a los licitadores que incumplen los requisitos técnicos y/o administrativos.

#### **Indicios de cambios en las ofertas después de su recepción.**

##### Descripción detallada:

Se presentan indicios que sugieren que tras la recepción de las ofertas se ha producido una modificación en las mismas, bien en relación con el precio, bien en relación con otras condiciones recogidas en las mismas.

#### **Ofertas excluidas por errores o por razones dudosas.**

##### Descripción detallada:

Ofertas que quedan excluidas por razones insuficientemente justificadas o por errores. Puede responder a intereses para la selección de un contratista en particular.

#### **Quejas de los licitadores.**

##### Descripción detallada:

Se producen reclamaciones o quejas por escrito referidas a posibles manipulaciones de las ofertas presentadas.

## **ARRISKUA: IRREGULARTASUNAK KONTRATUA FORMALIZATZEAN**

### **Bandera gorriak**

**Formalizatutako kontratuak aldatu egiten ditu adjudikazioaren baldintzak.**

#### Deskribapen zehatza:

Kontratuak lizitazioaren baldintzetara zehatz-mehatz egokitzen den administrazio-dokumentuan formalizatu beharko dira, eta inola ere ezingo dira sartu kontratua formalizatzen den dokumentuan esleipenaren baldintzak aldatzen dituzten klausulak.

Aldaketa honelakoa izan daiteke: kontratu-klausula estandarrek edota kontratuaren esleipenean ezarritakoak gutxitzea, zehaztapen teknikoetan edo administrazio-baldintzen agirian funtsezko aldaketak egitea, kontratuko ondasunen eta zerbitzuen kalitate-, kantidad- edo espezifikazio-eskakizunen eta deialdiaren pleguetan alderdi bereberetara buruz ezarritako betekizunen arteko aldeak, eta abar.

**Adjudikazioduna eta kontratu-sinatzailea bat ez etortzea.**

#### Deskribapen zehatza:

Adjudikazioduna eta kontratuaren sinatzailea ez datoz bat sozietatearen izenari, nortasun juridikoari eta abarri dagokienez, eta egitate hori ez da behar bezala justifikatzen.

**Justifikaziorik gabeko atzerapenak kontratua sinatzeko kontratazio-organismoaren eta adjudikaziodunaren artean.**

#### Deskribapen zehatza:

Larregizko atzerapenak adieraz dezakete zerbait ezohikoa edo susmagarria gertatzen ari dela.

**Kontraturik ez egotea**

## **RIESGO: IRREGULARIDADES EN LA FORMALIZACIÓN DEL CONTRATO**

### **Banderas Rojas**

**El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación.**

#### Descripción detallada:

Los contratos deben formalizarse en documento administrativo que se ajuste con exactitud a las condiciones de la licitación y en ningún caso se podrán incluir en el documento en que se formalice el contrato cláusulas que impliquen alteración de los términos de la adjudicación.

La alteración puede consistir en una minoración de las cláusulas contractuales estándar y/o las establecidas en la adjudicación del contrato, cambios sustanciales en las especificaciones técnicas o en el pliego de condiciones administrativas, diferencias entre los requisitos de calidad, cantidad o especificaciones de los bienes y servicios del contrato y los requisitos relativos a los mismos aspectos en los pliegos de la convocatoria, etc.

**Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato.**

#### Descripción detallada:

Se produce una ausencia de coincidencia entre el adjudicatario y el/la firmante del contrato en términos de denominación social, personalidad jurídica, etc. sin la debida justificación.

**Demoras injustificadas para firmar el contrato entre el organismo de contratación y el adjudicatario.**

#### Descripción detallada:

Las demoras excesivas pueden sugerir que esta sucediendo algo inusual o sospechoso.

**Inexistencia de contrato**



Deskribapen zehatza:

Hori gertatzen da adjudikazio-kontraturik ez dagoenean edo kontratazio-espeditarean dokumentazio gutxi edo osatugabea dagoenean edo batera dokumentaziorik ez dagoenean, esaterako, prozeduran parte hartzen duten lizitatzaileren dokumentazioan.

**ARRISKUA: EGINBEHARRAK EZ BETETZEA EDO PRESTAZIOAN IRREGULARTASUNAK EGOTEA ADJUDIKAZIODUNAREN MESEDETAN**

**Bandera gorriak**

**Prestazioa kontratuan ezarritakotik beherako baldintzetan.**

Deskribapen zehatza:

Honako inguruabarren bat gertatzen denean: produktuak ez entregatzea edo ordeztea, kalitate edo entrega-epeen aldetik egikaritze irregularra izatea, kualifikaziorik gabeko edo kontratuaren beharrianak baino kostu txikiagoko baliabideak esleitzea, besteak beste; hori guztia bidezkoa den justifikaziorik/motibaziorik gabe, adjudikaziodunari egotzi ezin zaizkion arrazoiengatik luzapen-eskaera formalagatik, ezinbesteko arrazoiengatik, eta abar.

**Kontratuan jasotako prestazioetan elkarrekikotasunik eza.**

Deskribapen zehatza:

Kontratuaren oinarritzko ezaugarrietako bat sinalagmatikoak izatea da, hau da, baliokidetasuna egon behar da prestazioaren eta kontraprestazioaren artean. Adibidez, kontratu bat esleitzen da 40.000 euroren truke zenbateko hori justifikatzen ez duen helburu baterako (ikasgela batzuk pintatzeko lanak zeinen merkatu-kostu erreala 2.000 euro baino gutxiagokoa den); kontratistak entregatu beharreko zerbitzua edo produktua aldatzen da eta kopurua murriztu, baina erakunde adjudikatzailereak egin beharreko

Descripción detallada:

Se produce cuando no existe contrato de adjudicación o la documentación del expediente de contratación es insuficiente, incompleta o inexistente como, por ejemplo, de la documentación de los licitadores en el procedimiento.

**RIESGO: INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES O IRREGULARIDADES EN LA PRESTACIÓN QUE BENEFICIEN AL ADJUDICATARIO**

**Banderas Rojas**

**Prestación en términos inferiores a lo estipulado en el contrato.**

Descripción detallada:

Se produce cuando se da alguna de las siguientes circunstancias: la falta de entrega o de sustitución de productos, la ejecución irregular en términos de calidad o de plazos de entrega o la asignación de recursos no cualificados o de coste inferior a las necesidades del contrato, entre otros; todo ello sin la correspondiente justificación/motivación, solicitud formal de prórroga por motivos no imputables al adjudicatario, por causas de fuerza mayor, etc.

**Falta de reciprocidad en las prestaciones recogidas en el contrato.**

Descripción detallada:

Una de las características básicas de los contratos es que sean sinalagmáticos, es decir, debe existir una equivalencia entre la prestación y la contraprestación. Por ejemplo, se adjudica un contrato por 40.000 euros para un fin que no justifica tal cuantía (pintar unas aulas cuyo coste real de mercado puede suponer menos de 2.000 euros), se altera el servicio o producto a entregar por parte del contratista disminuyendo su cantidad pero sin producirse un cambio en la contraprestación o pago a realizar por parte del ente

kontraprestazioan edo ordainketan aldaketarik egin gabe; langileen kalitatea edo jarduerak ohikoaz gain estimatzea, eta abar.

**Aldaketak prestazioan arrazoizko motiborik gabe.**

Deskribapen zehatza:

Egoera hau hainbat modutara gerta daiteke. Adibidez, kontratista batekin kontratu bidez eskaera espezifiko batzuk ezarri ondoren, eskaera horiek handitu edo murriztu egiten dira sarritan, ageriko arrazoizko motiborik gabe, edo lanorduak gehitzen dira lanordu horietan erabili diren materialak gehitu gabe, eta abar.

**ARRISKUA: DOKUMENTUEN  
FALTSUTASUNA**

**Bandera gorriak**

**Eskaintzak hautatzeko prozesuan lizitatuzaileek aurkeztutako dokumentazio faltsutua.**

Deskribapen zehatza:

Lizitatuzaileak dokumentazio eta informazio faltsua aurkezten du kontratazioaren prozeduran sartu ahal izateko.

**Kosten erreklamazioak edo fakturazioa manipulatzeko, zordunketa okerrak, faltsuak, gehiegizkoak edo bikoiztuak sartzeko.**

Deskribapen zehatza:

Kontratatista kostuak kobratzeko fakturak manipulatzeko direnean edo faktura faltsuak aurkezten direnean, hala nola, kostuen erreklamazio bikoiztuak, faktura faltsuak edo puztuak, egin ez diren edo kontratuaren arabera egin ez diren jardueren fakturazioa (eskulanaren kostu okerrak, ordaindu gabeko aparteko orduengatik karguak, ordutegi-tarifa desegokiak, existitzen ez diren langileentzat erreklamatuak gastuak, edo egikaritze-epetik kanpo

adjudicador, sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.

**Cambios en la prestación sin causa razonable aparente.**

Descripción detallada:

Esta situación puede producirse de diferentes formas. Por ejemplo, tras establecer por contrato unos pedidos específicos con un contratista, estos se aumentan o disminuyen en numerosas ocasiones y sin causa razonable aparente, o se aumentan las horas de trabajo sin el aumento correspondiente de los materiales utilizados que se han podido utilizar durante esas horas de trabajo, etc.

**RIESGO: FALSEDAD DOCUMENTAL**

**Banderas Rojas**

**Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas.**

Descripción detallada:

El licitador presenta documentación e información falsa para poder acceder al procedimiento de contratación.

**Manipulación de las reclamaciones de costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados.**

Descripción detallada:

Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de costes por parte del contratista, como, por ejemplo, reclamaciones de costes duplicadas, facturas falsas o infladas, facturación de actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato (costes incorrectos de mano de obra, cargos por horas extraordinarias no pagadas, tarifas horarias inadecuadas, gastos reclamados para

egindako pertsonal-gastuak), pertsonalaren jardueren kalitatea gainestimatzea, eta abar.

**ARRISKUA: EGIFen laguntzako informazio- eta komunikazio-betebeharrak ez betetzea**

**EGIFen laguntzako informazio- eta komunikazio-betebeharrak ez betetzea.**

Deskribapen zehatza:

Adjudikazioak ez ditu betetzen Europako Gizarte Funtzaren informazio- eta publizitate-arloan dituen betebeharrak. Bai deialdia egiten duen erakundea bai adjudikazioduna behartuta daude laguntza edo eragiketa horiek EGIFen kontura finantzatuta daudela jakinaraztera eta zabaltzera, eta Europako Erkidegoko xedapenetan gaiari buruz ezarritakoa bete behar dute (RDCren 115. artikulua).

**ARRISKUA: AUDITORETZA-AZTARNA GALTZEA**

**Kontratazio-espeditentean dagoen dokumentazioa ez da nahikoa auditoretza-aztarna bermatzeko.**

Deskribapen zehatza:

Eragiketaren espeditentean ez da erregistratuta geratzen auditoretza-aztarna bermatzea ahalbidetzen duen justifikazio-dokumentazioa. Adibide batzuk: besteak beste, gastuei, ordainketei, kontabilitateari, publizitateari eta egikaritzeari buruzko dokumentazioa edukitzea.

personal inexistente, o gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución), sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal, etc.

**RIESGO: INCUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DE APOYO DEL FSE**

**Incumplimiento de los deberes de información y comunicación de apoyo del FSE.**

Descripción detallada:

El adjudicatario incumple las obligaciones a las que queda sujeto en materia de información y publicidad del Fondo Social Europeo. Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los adjudicatarios están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC).

**RIESGO: PÉRDIDA DE PISTA DE AUDITORÍA**

**La documentación que obra en el expediente de contratación es insuficiente de forma que se pueda garantizar la pista de auditoría.**

Descripción detallada:

En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros.

## DIRULAGUNTZAK

**ARRISKUA: LEHIA MUGATZEA**

**Bandera gorriak**

**Erakundeak ez du Oinarri Arautzaileen/Deialdiaren behar besteko zabalkunderik egin.**

## SUBVENCIONES

**RIESGO: LIMITACIÓN DE LA CONCURRENCIA**

**Banderas rojas**

**El organismo no ha dado la suficiente difusión a las Bases Regulatoras/Convocatoria.**

#### Deskribapen zehatza:

- Oinarri Arautzaileen/deialdiaren argitalpena ez da egin oinarriak ahalik eta gehien hedatzea bermatzeko moduan, eta, beraz, ez zaie lagundu publizitate- eta gardentasun-printzipioei. Bandera hau gerta daiteke erakunde publikoen kasuan oinarriak/deialdiak ez zabaltzeagatik Dirulaguntzei buruzko Lege Orokorraren ezarritako nahitaezko komunikabideetan (Aldizkari Ofizialak, webgunea, prentsa, ea abar) edota beste komunikabide batzuetan.
- Dirulaguntzei buruzko Lege Orokorraren 9.3 artikulua araberako erakunde publikoek "Estatuko Aldizkari Ofizialean" edo dagokion aldizkari ofizialean argitaratu behar dituzte dirulaguntza mota bakoitzaren oinarri arautzaileak.
- Dirulaguntzei buruzko Lege Orokorraren 17.8 artikulua araberako dirulaguntza ematen duten administrazioek deialdiaren testua eta Datu-Baseak eskatzen duen informazioa jakinarazi behar dizkiote Dirulaguntzen Datu-base Nazionalari (BDNS). Ondoren, BDNSk deialdiaren laburpenaren berri emango dio dagokion aldizkari ofizialari argitaratu dezaten, eta doakoa izango da. Hori ez betetzea deialdia indargabetzeko arrazoia izango da.

**Erakundeak ez du argi zehaztu deialdian zer baldintza bete behar dituzten laguntzen/dirulaguntzen onuradunek/hartzaileek**

#### Deskribapen zehatza:

Laguntzen onuradunek/hartzaileek bete behar dituzten baldintzak ez dira argi geratzen edo anbiguoak dira interpretazio zuzen eta zehatza egiteko; horren ondorioz, onuradun izan daitezkeenean deialdira ez aurkeztea erabaki dezakete, edo onuradun jakin bat nahita hauta daiteke.

#### Descripción detallada:

- La publicación de las Bases Reguladoras/Convocatoria no se ha realizado para garantizar la máxima difusión de las mismas, sin contribuir de esta manera a los principios de publicidad y transparencia. Esta bandera puede producirse por la falta de difusión de las mismas en los medios obligatorios establecidos en la Ley General de Subvenciones cuando se trata de organismos públicos y/o en otros medios de difusión (Boletines Oficiales, portal web, prensa, etc.).
- Según el art.9.3 de la Ley General de Subvenciones, los organismos públicos deben publicar las bases reguladoras de cada tipo de subvención en el "Boletín Oficial del Estado" o en el diario oficial correspondiente.
- Según el art.17.8 de la Ley General de Subvenciones, las administraciones concedentes deben comunicar a la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) el texto de la convocatoria y la información requerida por la Base de Datos. Posteriormente, la BDNS dará traslado al diario oficial correspondiente del extracto de la convocatoria, para su publicación, que tendrá carácter gratuito. No cumplir esto será causa de anulabilidad de la convocatoria.

**El organismo no ha definido con claridad en la convocatoria los requisitos que deben cumplir los/as beneficiarios/as o destinatarios/as de las ayudas/subvenciones.**

#### Descripción detallada:

Los requisitos que deben cumplir los/as beneficiarios/as o destinatarios/as de las ayudas no quedan claros o son ambiguos para una correcta y exacta interpretación, lo cual puede derivar en que potenciales beneficiarios opten por no presentarse a la convocatoria, o bien derive en la selección

deliberada de un determinado beneficiario/a.

**Ez dira bete eskabideak aurkezteko Oinarri Arautzaileetan ezarritako epeak**

**No se han respetado los plazos establecidos en las Bases Regulatoras/ convocatoria para la presentación de solicitudes**

Deskribapen zehatza:

Descripción detallada:

Bandera gorria gertatzen da erakundeak eskabideren bati uko egiten dionean, ustez eskaera hori epez kanpo entregatzeagatik zer eta modu eraginkorreetan epe barruan aurkeztu denean, edo eskaera bat edo gehiago epez kanpo aurkeztu eta erakundeak onartu dituenean. Kasu horietan, Oinarri Arautzaileetan ezarritako epeak ez dira bete eskabideak aurkezteari dagokionez.

La bandera roja tiene lugar cuando el organismo rechaza alguna solicitud por supuesta entrega de la misma fuera plazo cuando de forma efectiva ha sido presentada en plazo, o bien se han presentado una o varias solicitudes fuera de plazo y han sido aceptadas por el organismo. En tales casos, los plazos establecidos en las Bases Regulatoras/Convocatoria no se han cumplido en lo relativo a la presentación de las solicitudes.

**Baremoen arabera emandako dirulaguntzen kasuan, ez dira argitaratzen dagozkien aldizkari ofizialetan.**

**En el caso de subvenciones concedidas en base a baremos se produce la ausencia de publicación de los mismos en Boletines Oficiales correspondientes.**

Deskribapen zehatza:

Descripción detallada:

Dirulaguntzen deialdiak arautzen dituzten oinarriak argitaratzean ez dira sartzen eskabideak baloratzeko baremoak, eta, ondorioz, ez dago objektibotasunik eta gardentasunik eskabideen lehentasunen hurrenkeran.

En las publicaciones de las bases reguladoras de las convocatorias de las ayudas no se incluyen los baremos para valorar las diferentes solicitudes, incurriendo en una falta de objetividad y transparencia en la prelación de solicitudes.

**Dirulaguntzen onuradunak/hartzaileak ez du betetzen lehia bermatzeko obligazioa, hornitzaileekin negoziatu behar izanez gero.**

**El/la beneficiario/a o destinatario/a de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores.**

Deskribapen zehatza:

Descripción detallada:

Bandera gorria gertatzen da laguntzaren edo dirulaguntzaren onuradunak/hartzaileak hornitzaileekin negoziatu edo haien kontratatu behar dituenean eta bermatzen ez duenean hornitzaileak norgehiagoka-prozesu baten bidez aukeratzea. Dirulaguntzen Lege Orokorraren 31.3 artikuluan horretarako ezarritako prozeduraren arabera, diruz lagundu beharreko zenbatekoak kontratu

La bandera roja tiene lugar cuando el/la beneficiario/a o destinatario/a de la ayuda o subvención que, en su caso, desee negociar o contratar a proveedores, no garantiza la elección de los mismos a través de un proceso de concurrencia competitiva. Según el procedimiento establecido al efecto en el art. 31.3 de la Ley General de Subvenciones, cuando el importe del gasto subvencionable supere la cuantía del

txikiaren zenbatekoa gainditzen duenean, kontratazio publikoaren araudiari jarraituz, onuradunak hornitzaile desberdinen hiru eskaintza eskatu beharko ditu gutxienez. Kasu honetan, arriskua izan daiteke, baita ere, hornitzaileak onuradunarekin lotutako pertsonak izatea, Dirulaguntzen Lege Orokorren 29. artikuluan ezarritakoaren arabera.

**ARRISKUA: TRATU  
DISKRIMINATZAILEA ONURADUNAK  
HAUTATZEAN**

**Bandera gorriak**

**Onuradunak hautatzean ez dira betetzen objektibotasunaren, berdintasunaren eta diskriminazio ezaren printzipioak.**

Deskribapen zehatza:

Bandera gorria gertatzen da laguntza ematen duen erakundeak ez duenean irizpide homogeen bat norgehiagoka-erregimenean dirulaguntzak emateko prozeduretan onuradunak hautatzeko orduan. Prozedura horiek ez dute tratamendu bera jasotzen eta, beraz, lehia-prozedura ez da betetzen.

**ARRISKUA: INTERES-GATAZKAK  
EBALUAZIO BATZORDEAN**

**Bandera gorriak**

**Nahita eragitea onuradunen ebaluazioan eta hautaketan.**

Deskribapen zehatza:

Ebaluazio Batzordeko kideek nahita eragiten dute eskatzaileen ebaluazioan eta hautaketan, eskatzaile haietakoren bati mesede egiteko, ebaluazioa iraun bitartean haren eskabideari lehentasunezko tratua emanez, edo batzordeko beste kide batzuei presioa eginez.

**ARRISKUA: ESTATUKO LAGUNTZEN  
ARAUDIA EZ BETETZEA**

contrato menor, según la normativa de contratación pública, el beneficiario deberá solicitar, como mínimo tres ofertas de diferentes proveedores. En este caso, el riesgo también puede materializarse cuando los proveedores sean personas o entidades vinculadas con el beneficiario, según lo establecido en el art. 29.7 de la Ley General de Subvenciones.

**RIESGO: TRATO DISCRIMINATORIO EN  
LA SELECCIÓN DE LOS BENEFICIARIOS**

**Banderas rojas**

**Se incumplen los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios/as.**

Descripción detallada:

La bandera roja tiene lugar cuando el organismo otorgante no sigue un criterio homogéneo para la selección de beneficiarios/as en los procedimientos de concesión de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva, no recibiendo aquellos el mismo tratamiento y produciéndose, por tanto, un incumplimiento del procedimiento competitivo.

**RIESGO: CONFLICTOS DE INTERÉS EN  
EL COMITÉ DE EVALUACIÓN**

**Banderas rojas**

**Influencia deliberada en la evaluación y selección de los/as beneficiarios/as.**

Descripción detallada:

Los miembros del comité de evaluación influyen deliberadamente sobre la evaluación y selección de los/as solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité.

**RIESGO: INCUMPLIMIENTO DEL  
RÉGIMEN DE AYUDAS DE ESTADO**

### **Bandera gorriak**

**Finantzatutako eragiketak estatu-laguntzak dira, eta ez da bete Europako araudiak horretarako ezarritako informazio- eta jakinarazpen-prozedura.**

#### Deskribapen zehatza:

Erakundeak ez du egiaztatu laguntza estatuko laguntza izan daitekeenik, aplikatu beharreko EBren araudiaren arabera, eta ez du bete Europako Batzordeari jakinarazteko prozedura.

Kontuan hartu behar da minimis kasuan ez dela beharrezkoa laguntzen berri ematea Batzordeari.

**ARRISKUA: DIRULAGUNTZAREN XEDEA DESBIDERATZEA**

### **Bandera gorriak**

**Onuradunak ez ditu funtsak bideratu dirulaguntzaren araudi erregulatzailean ezarritako helbururako.**

#### Deskribapen zehatza:

Dirulaguntzaren funtsak ez dira bideratu Oinarri Arautzaileetan/Deialdian jasotako helburuetarako edo ez dira egikaritu.

**ARRISKUA: GEHIGARRITASUNAREN PRINTZIPIOA EZ BETETZEA**

### **Bandera gorriak**

**Eragiketen kofinantzaketa gehiegizkoa da.**

#### Deskribapen zehatza:

Bandera gorria gertatzen da onuradunak laguntzak jasotzen dituenean funts beretik baina erakunde desberdinetatik, eta, hortaz, irabazi eta baterako finantzaketa gehiegizkoa da. Horren harira, onuradunek ezin dute jaso eragiketa bakoitzean gastatu

### **Banderas rojas**

**Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido al efecto por la normativa europea.**

#### Descripción detallada:

El organismo no ha comprobado que la ayuda pueda constituir ayuda de estado, según la normativa de la UE aplicable y no ha seguido el procedimiento de comunicación y notificación a la Comisión Europea.

Se debe tener en cuenta que en el caso de mínimos no es necesario comunicar las ayudas a la Comisión.

**RIESGO: DESVIACIÓN DEL OBJETO DE LA SUBVENCIÓN**

### **Banderas rojas**

**Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte de el/la beneficiario/a.**

#### Descripción detallada:

Los fondos de la subvención no se han destinado a la finalidad u objetivos recogidos en las Bases Reguladoras/Convocatoria o no han sido ejecutados.

**RIESGO: INCUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE ADICIONALIDAD**

### **Banderas rojas**

**Se produce un exceso en la cofinanciación de las operaciones.**

#### Descripción detallada:

La bandera roja tiene lugar cuando el/la beneficiario/a recibe ayudas provenientes del mismo fondo pero de distintos organismos y se está produciendo un lucro o un exceso de cofinanciación. En este sentido, los/as beneficiarios/as no pueden

duzen baino finantzazio gehiago. Bandera gorri hori gertatzen da baterako finantzaketa gastuaren ehunekoetan jaso beharrean zenbateko finkoak jasoz egiten denean; horrek arrisku handiagoa eragiten du baterako finantzaketan gehiegizko finantzaketa gertatzeko.

**Kofinantzaile bat baino gehiagok eragiketa bera finantzatzen dutenean.**

Deskribapen zehatza:

Laguntzen deialdietan zehaztu behar da laguntzen bateragarritasuna edo bateraezintasuna beste EIE funts batzuetatik edo nazio edo erkidego mailako beste iturrietatik datorren finantzaketarekin. Kasu horretan, erakundearentzat arriskua dago gehigarritasun-arauak ez betetzeko.

**Ez dago hirugarrenek egindako ekarpenen euskarri den dokumentaziorik (hitzarmenak, dohaintzak, bestelako diru-ekarpenak, etab.).**

Deskribapen zehatza:

Ez dago hirugarrenek egindako ekarpenen euskarri-dokumentaziorik, noiz eta EIE funtsen erregelamendu-xedapenetan ezarritakoaren arabera, baterako finantzaketarako ekarpen bakoitzaren dokumentazioa egon behar duenean.

**Hirugarrenek emandako finantzaketa ez da finalista, eta ez dago hura banatzeko irizpiderik.**

Deskribapen zehatza:

Hirugarrenen finantzaketarako hitzarmen edo akordioan ez denean berariaz adierazten finantzaturako zenbatekoak Europako Gizarte Funtsaren eragiketetara bideratzen direla. Bandera gorria ere gerta daiteke baterako finantzaketa bideratzen denean deialdiarena ez den beste helburu baterako.

recibir más financiación de lo que han gastado en cada operación. Esta bandera roja suele tener lugar cuando la cofinanciación se realiza mediante la recepción de importes fijos en vez de en porcentajes del gasto, conllevando un mayor riesgo de que se produzca un exceso en la cofinanciación.

**Existen varios cofinanciadores que financian la misma operación.**

Descripción detallada:

Las convocatorias de las ayudas deben definir la compatibilidad o incompatibilidad de las ayudas con otro tipo de financiación que provenga de otros Fondos EIE o de fuentes nacionales o autonómicas. En este caso, existe el riesgo para el organismo de incumplimiento de las normas de adicionalidad.

**No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.).**

Descripción detallada:

No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros cuando, según lo establecido en las disposiciones reglamentarias de los Fondos EIE, de cada aportación para la cofinanciación debe existir documentación.

**La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma.**

Descripción detallada:

Cuando en el convenio o acuerdo de financiación de terceros no se señala específicamente que las cuantías financiadas se destinan a operaciones del Fondo Social Europeo. La bandera roja también puede tener lugar cuando la cofinanciación se destina a otro fin distinto al objeto de la convocatoria.



**Onuradunak eragiketa bakoitzeko egiten dituen gastu eta sarreraren gaineko kontrolik eza.**

Deskribapen zehatza:

Ez dago kontabilitate analitikorik gastu eta sarreraren kontrol dokumentatua eraman ahal izateko eragiketa motaren, proiektu motaren edo finantzaketa iturriaren arabera.

**ARRISKUA: DOKUMENTUEN FALTSUTASUNA**

**Bandera gorriak**

**Dokumentazioa faltsua, eskatzaileek aurkeztutakoa, hautaketa-prozesu batean hautatuak izateko xedez.**

Deskribapen zehatza:

Eskatzaileek adierazpen faltsuak aurkezten dituzte eskabideetan, eta ebaluazio-batzordeari sinetsarazten diote hautagarritasun-irizpide orokorrak eta espezifikoak betetzen dituztela. Laguntza lortzeko eskabidean eskatutako edozein agiri izan daiteke: sinatutako adierazpenak, informazio finantzarioa, konpromisoak, eta abar.

**Gastuak justifikatzeko dokumentu-euskarria manipulatzeari.**

Deskribapen zehatza:

Fakturak manipulatzeko direnean edo faktura faltsuak aurkezten direnean, diruz lagundutako eragiketan ordaindutako gastuak kobratzeko.

**ARRISKUA: EZ BETETZEA INFORMAZIOARI ETA PUBLIZITATEARI BURUZ ESTATUKO ETA EUROPAKO BATASUNEN ARAUDIAN EZARRITAKO BETEBEHARRAK**

**Bandera gorriak**

**Ez betetzea EGIF-k batera finantzatutako eragiketarako laguntzeko informazio- eta komunikazio-betebeharrak.**

**Inexistencia de un control de los gastos e ingresos por operación por parte de el/la beneficiario/a.**

Descripción detallada:

No existe contabilidad analítica de forma que se pueda llevar un control documentado de gastos e ingresos por tipo de operación, tipo de proyecto, o fuente de financiación.

**RIESGO: FALSEDAD DOCUMENTAL**

**Banderas rojas**

**Documentación falsificada presentada por los/as solicitantes al objeto de salir elegidos/as en un proceso de selección.**

Descripción detallada:

Los/as solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos. Se trata de cualquier documentación requerida en la solicitud para la obtención de la ayuda: declaraciones firmadas, información financiera, compromisos, etc.

**Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos.**

Descripción detallada:

Cuando se manipulan facturas o se presentan facturas falsas para el reembolso de los gastos incurridos en la operación subvencionada.

**RIESGO: INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES ESTABLECIDAS POR LA NORMATIVA NACIONAL Y COMUNITARIA EN MATERIA DE INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD**

**Banderas rojas**

**Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del FSE a las operaciones cofinanciadas.**

Deskribapen zehatza:

Bai deialdi bat egiten duen erakundea bai amaierako hartzaileak behartuta daude laguntza edo eragiketa horiek EGIFen kontura finantzatuta daudela jakinaraztera eta zabaltzera, eta Europako Erkidegoko xedapenetan gaiari buruz ezarritakoa bete behar dute (RDCren 115. artikulua).

**ARRISKUA: AUDITORETZA-AZTARNA GALTZEA**

**Bandera gorriak:**

**Erakundeak ez du eragiketaren dokumentazio egokia egin auditoretza-aztarna bermatzeko.**

Deskribapen zehatza:

Eragiketaren espedientean ez da erregistratuta geratzen auditoretza-aztarna bermatzea ahalbidetzen duen justifikazio-dokumentazioa. Adibide batzuk: besteak beste, gastuei, ordainketei, kontabilitateari, publizitateari eta egikaritzeari buruzko dokumentazioa edukitzea.

**Deialdiak ez du zehatz-mehatz ezartzen eragiketarik eratorritako gastuak nola dokumentatu behar diren.**

Deskribapen zehatza:

Deialdiak ez du zehazten nola dokumentatu behar diren gastuak (gastuak justifikatzeko baldintzak, gastuaren izaeraren arabera), RDCren 131 artikuluan ezarritakoaren arabera. Adibide batzuk honakoak dira: dokumentuak, fakturak eta froga-balio bera duten agiriak; agiri horiek kasuan kasuko araudi propioan edo nazionalean ezarritakoak izango dira. {0>izango dira.

**Deialdiak ez ditu modu argi eta zehatzean definitzen gastu hautagarriak.**

Deskribapen zehatza:

Descripción detallada:

Tanto el organismo que realiza una convocatoria como los/as destinatarios/as finales están compelidos a informar y difundir que dichas ayudas u operaciones están financiadas con cargo al FSE, y deben cumplir lo establecido en las disposiciones comunitarias al respecto (Art. 115 RDC)

**RIESGO: PÉRDIDA DE PISTA DE AUDITORÍA**

**Banderas rojas:**

**El organismo no ha realizado una correcta documentación de la operación que permita garantizar la pista de auditoría.**

Descripción detallada:

En el expediente de la operación no queda registrada la documentación justificativa que permita garantizar la pista de auditoría. Algunos ejemplos son la disposición de documentación sobre gastos, pagos, contabilidad, publicidad y de ejecución, entre otros.

**La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos derivados de la operación.**

Descripción detallada:

La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos (requisitos para la justificación de los gastos, dependiendo de la naturaleza del gasto), según lo establecido en el art. 131 del RDC. Algunos ejemplos son los documentos, facturas o documentos con valor probatorio análogo, establecido en la normativa correspondiente propia o nacional.

**La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles.**

Descripción detallada:

Deialdiak ez du argi eta garbi zehazten zer gastu izan daitezkeen diruz laguntzeko modukoak, RDCren 65. artikularen arabera, eta, beraz, Ziurtapen Agintaritzak egiaztatu ahal izango dituenak.

**Deialdiak ez du zehatz ezartzen zein izango den eragiketetan aplikatu beharko den kostuen kalkulurako metodoa.**

Deskribapen zehatza:

Erakundeak ez du argi ezarri zein izango den eragiketetan aplikatuko den metodoa kostuak kalkulatzeko, lizitazioen RDCren 67. artikuluan ezarritakoaren arabera.

La convocatoria no define de forma clara y precisa qué gastos son subvencionables, de acuerdo a lo establecido en el art. 65 del RDC, y que podrán ser, por tanto, certificados por la Autoridad de Certificación.

**La convocatoria no establece con precisión el método de cálculo de costes que debe aplicarse en las operaciones.**

Descripción detallada:

El organismo no ha establecido de forma clara el método de cálculo de costes a aplicar en las operaciones de acuerdo a lo establecido en el art. 67 del RDC.