

PROCEDIMENT PER AL TRACTAMENT DEL POSSIBLE CONFLICTE D'INTERÈS (ANNEX 2). ACTUALIZACIÓN 05/02/25

S'ha definit un procediment per al tractament dels possibles conflictes d'interès, basant-se en la definició de conflicte d'interès de l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió. Aquest procediment serà completat amb els pronunciaments i guies que sobre això adopti la Comissió Europea.

ANNEX II

Test d'autoavaluació i risc

A. Objectius i procediment.

B. Test.

1. Elements essencials.

2. Control de gestió.

3. Fites i objectius.

4. Danys mediambientals.

5. Conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció.

6. Compatibilitat règim d'ajudes d'Estat i evitar doble finançament.

C. Estimació risc: Taula de valoració.

ANNEX II. A Objectius i procediment



L'aprovació del PRTR comporta la incorporació de principis i criteris que, en alguns casos, no són referència habitual i sistemàtica als procediments aplicats per les administracions públiques.

Adicionalment, l'abast i la diversitat de les entitats implicades en el desenvolupament de les fites i objectius dels diferents components també planteja nous requeriments, en particular l'homogeneïtat de les pràctiques de gestió.

En aquest context, s'ha estimat pertinent concretar unes referències que facilitin l'aplicació d'un estàndard en el conjunt del PRTR. Per això, s'ha dissenyat un esquema d'autoavaluació de diversos aspectes crítics per assegurar el millor compliment dels requeriments establerts per la normativa comunitària. Es configura sobre la base d'una sèrie de preguntes relativament senzilles, però amb gran transcendència quant a l'exigència subjacent a cada terme, atenent que són garanties bàsiques per a la gestió dels projectes i subprojectes, així com per fer possible l'èxit en la consecució dels resultats previstos. L'anàlisi s'estructura en dos blocs:

- El primer, qualificat com a aspectes essencials, té com a finalitat identificar la cobertura o no dels mateixos, en termes radicals, és a dir, la consideració o no en l'estructura orgànica i en els procediments. Sembla evident que, a la pràctica, és impossible complir les exigències establertes obviant l'assignació de recursos específics i l'adaptació dels procediments a l'àmbit de gestió. Per això, les respostes es plantegen en termes binaris.

- Respecte al segon bloc, es configuren tests sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la màxima senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del PRTR.

El procediment d'autoavaluació es tanca amb la quantificació del risc, a partir de les respostes als qüestionaris que es plantegen, sintetitzant l'anàlisi en un valor únic. L'objectiu és assolir el nivell de «risc baix».

En cas que no s'assoleixi, l'entitat objecte d'anàlisi ha d'adoptar mesures orientades a millorar els requeriments subjacents en les diferents qüestions que es plantegen als tests.

Tenint en compte que les actuacions a desenvolupar per a la consecució de les fites i els objectius són susceptibles de revisió per l'Autoritat de Control, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per el Tribunal de Comptes, pels Serveis de la Comissió Europea i per el Tribunal de Comptes de la UE, es considera imprescindible que l'autoavaluació es dugui a terme de forma recurrent, almenys una vegada a l'any, i que el resultat formi part de la documentació que s'incorpora al sistema. En última instància, constitueix una referència d'acreditació de bones pràctiques en l'execució dels projectes i subprojectes que desenvolupen els components del PRTR, per la qual cosa a l'entrada en vigor de l'OM es realitzarà la primera autoavaluació adoptant les mesures necessàries per dotar d'operativitat el model de gestió.

Anàlisi de situació



ANNEX II.B

1. Test aspectes essencials

Àmbit avaluació

Òrgan/Entitat: AJUNTAMENT DE COSTITX

Avaluador: COMITE ANTIFRAU,

Càrrec: Secretària Interventora, Administratiu de contractació i Administratiu de comptabilitat.

Data: 20/05/2025

Aspectes Essencials (l'incompliment requereix correcció immediata)	SI	NO	NO PROCEDE
A. ¿Considera que tenen cuberta la funció de control de gestió/auditor intern?	x		
B. ¿Aplica procediments per el seguiment de hitos, objectius i projectes?	x		
C. En els seus processos de presa de decisions, avalua de manera sistemàtica els principis:	-	-	-
i. Impactos medioambientals no desitjats (Do no significant harm, DNSH).	x		
ii. Etiquetatge digital i etiquetatge verd.	x		
iii. Conflicto d'interéssos, frau i corrupció.	x		
iv Prevenció doble financiació.	x		
v. Régimen ajuds d'Estat.	x		



vi. Identificació de beneficiaris, contratistas i subcontractistes.	x		
vii Comunicació.	x		

2. Test de control de gestió

Análisis per áreas, grau de compliment i risc

Àrea: Control de Gestió/Auditoría Interna.

PREGUNTA	GRAU DE CUMPLIMENT			
	4	3	2	1
1. ¿Disposa d'un servei o recursos humans específics?		X		
2. ¿Aplica procedimientos claramente definits?		X		
3. ¿Elabora un Plan de Control i s'evalúa la seva execució?		X		
4. ¿Documenta els treballs realitzats i s'elaboran informes del resultat?			X	
5. ¿S'elevan els resultats obtinguts a la Direcció o als Responsables?	X			
6. ¿Analizan l'aplicación de medidas correctoras?		X		
7. ¿Han elaborad un Pla de Control en relació amb el PRTR?	X			
8. ¿Asegura l'aplicació de medidas correctoras en curt plaç?		X		



9. ¿Realitzan treballs de validació específics sobre l'informe de Gestió?		X		
10. ¿Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?				X
SUBTOTAL DE PUNTS	8	18	2	1
PUNTS TOTALS	29			
PUNTS MÀXIMS	40			
PUNTS RELATIUS (PUNTS TOTALS/PUNTS MÀXIMS)	0,725			

Nota: La ponderació de les respostes va en funció del grau de compliment, el nivell 4 és el màxim i equival a 4 punts per resposta, el nivell 3 equival a 3 punts per resposta, el nivell 2 a 2 punts per resposta i el nivell 1 un punt per resposta (sent el nivell mínim)

3. Test de fites i objectius

PREGUNTA	GRAU DE CUMPLIMENT			
	4	3	2	1
1. ¿Es disposa d' experiència prèvia en gestió per objectius?	X			
2. ¿Se aplican procedimientos para gestionar les fites y objetius? (A aquest efectes, es proporciona un cuestionari dins l'annex III.A).2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i els objectius? (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari a l'annex III.A).		X		
3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?				
4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius al Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?				



3. ¿Se ha rebut formació per la gestió de fites i objectius?2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i els objectius? (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari a l'annex III.A). 3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius? 4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius al Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?		X		
4. ¿Es disposa de recursos humans específics per suministrar la informació de fites i objectius dins del Sistema d'Información de Gestión i Seguimiento?2. S'apliquen procedimientos para gestionar las fites i els objectius? (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari a l'annex III.A). 3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius? 4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius al Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?		X		
SUBTOTAL DE PUNTS	4	9		
PUNTS TOTALS	13			
PUNTS MÀXIMS	16			
PUNTS RELATIUS (PUNTS TOTALS/PUNTS MÀXIMS)	0,812			

Nota: La ponderació de les respostes, va en funció del grau de compliment, el nivell 4 és el màxim i equival 4 punts per resposta, el nivell 3 equival a 3 punts per resposta, el nivell 2 a 2 punts per resposta i el nivell 1 a 1 punt per resposta.



punt per resposta (sent el nivell mínim).

4. Test de danys mediambientals

PREGUNTE	GRAU DE CUMPLIMENT			
	4	3	2	1
1. ¿S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de “no causar un perjudici significatiu”? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list annex III.B).		X		
2. ¿Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?		X		
3. ¿Manquen incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?	X			
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de no causar un perjudici significatiu per tots els nivells d'execució?		X		
SUBTOTAL DE PUNTS	4	9		
PUNTS TOTALS	13			
PUNTS MÀXIMS	16			
PUNTS RELATIUS (PUNT TOTALS/PUNTS MÀXIMS)	0,812			



Nota: La ponderació de les respostes, va en funció del grau de compliment, el nivell 4 és el màxim i equival a 4 punts per resposta, el nivell 3 equival a 3 punts per resposta, el nivell 2 a 2 punts per resposta i el nivell 1 un punt per resposta (sent el nivell mínim).

5. Test conflicto d' interés, prevención del fraude y corrupción

PREGUNTA	GRADO DE CUMPLIMIENTO			
	4	3	2	1
1. ¿Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respecte, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, a pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	X			
2. ¿Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?	X			
<u>Prevenció</u>				
3. ¿Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?	X			
4. ¿Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?	X			
5. ¿Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?		X		



6. ¿S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				X
7. ¿S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos?		X		
8. ¿Si empleneu una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?		X		
<u>Detecció</u>				
9. ¿S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?	X			
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos? 10. Es fan servir eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?		X		
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?	X			
12. ¿Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i de proposar mesures?	X			
<u>Correcció</u>				
13. ¿S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?	X			
14. ¿Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats oa finançar pel MRR?	X			
<u>Persecució</u>				
15. ¿Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o l'Autoritat Responsable, segons escaigui?	X			
16. ¿Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	X			
SUBTOTAL DE PUNTS	44	12	0	



PUNTS TOTALS	57
PUNTS MÀXIMS	64
PUNTS RELATIUS (PUNTS TOTALS/PUNTS MÀXIMS)	0,890

Nota: La ponderació de les respostes, va en funció del grau de compliment, el nivell 4 és el màxim i equival a 4 punts per resposta, el nivell 3 equival a 3 punts per resposta, el nivell 2 a 2 punts per resposta i el nivell 1 un punt per resposta (sent el nivell mínim).

6. Test compatibilitat règim d'ajuts d'estat i evitar doble finançament

Ajuts d' Estat

PREGUNTA	GRAU DE CUMPLIMENT			
	4	3	2	1
1. ¿S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, si escau, per fer la notificació prèvia/comunicació oportuna de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre Ajuts d'Estat? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).		X		
2. ¿Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?	X			
3. ¿No tenen antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajuts d'Estat?	X			
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'ajudes d'estat per tots els nivells d'execució?		X		
SUBTOTAL DE PUNTS	8	6		
PUNTS TOTALS	14			
PUNTS MÀXIMS	16			
PUNTS RELATIUS (PUNTS TOTALS/PUNTS MÀXIMS)	0,875			



Doble financiación

PREGUNTA	GRAU DE CUMPLIMENT			
	4	3	2	1
1. ¿Si apliquen procedimientos per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament a l'execució del PRTR? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).		X		
2. ¿Es dispoza de recursos humans específics per fer aquesta tasca?	X			
3.¿Manca d'incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	X			
4.¿Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?		X		
SUBTOTAL DE PUNTS	8	6		
PUNTS TOTAIS	14			
PUNTS MÀXIMS	16			
PUNTS RELATIUS (PUNTS TOTAIS/PUNTS MÀXIMS)	0,875			

Nota: La ponderació de les respostes, va en funció del grau de compliment, el nivell 4 és el màxim i equival a 4 punts per resposta, el nivell 3 equival a 3 punts per resposta, el nivell 2 a 2 punts per resposta i el nivell 1 a 1 punt per resposta (sent el nivell mínim).

ESTIMACIÓ DE RISC: TAULA DE VALORACIÓ

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Facto	de	(c) Valor assignad
------	--------------------	-----------	----	--------------------



		Ponderació	
Control de Gestió.	0,725	18 %	13,05%
Hitos y Objetius.	0,812	34 %	27,62%
Danys Medioambientals.	0,812	12 %	9,75 %
Conflicte d'Interés, Prevenció del Fraude i la Corrupció.	0,89	12 %	10,68%
Compatibilitat Régimen d'ajudes de l'Estat.	0,875	12%	10,50%
Evitar Doble Financiació.	0,875	12 %	10,50%
Total.	4,989	100 %	82,10%

Nota: Valores de referencia.

Risc baix:	Total valor assignat ≥ 90
Risc mitja:	Total valor assignat ≥ 80
Risc alt:	Total valor assignat ≥ 70



El Total Valor assignat es calcula sumant el valor assignat (c) de cada àrea, que s'obté multiplicant els punts relatius (a), obtinguts al test corresponent, pel factor de ponderació (b).

Segons l'anàlisi de risc de l'avaluació inicial de l'Ajuntament de Costitx, podríem concloure que estem davant d'una situació de risc alt, és a dir, que la Corporació actualment no disposa de l'estructura orgànica i dels procediments i protocols necessaris per a poder executar de manera més eficient, eficaç i seguint les directrius de l'Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Ho signen, integrants del Comité Antifrau de l'Ajuntament de Costitx.

