

# IRUZURAREN KONTRAKO PLANA PLAN ANTIFRAUDE



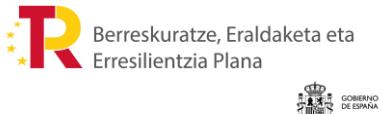
Debarreneko Garapen Agentzia

2023ko ekainaren 30a

30 de junio de 2023



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



## **Debegezesak berreskuratze, eraldaketa eta eresilientzia planaren kudeaketan iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitzeko, detektatzeko eta zuzentzeko mekanismoen Plana**

**Plan de mecanismos para la prevención, detección y corrección del  
fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en la gestión del plan  
de recuperación, transformación y resiliencia por Debegeza**



Edukiak:

- 1.SARRERA
- 2.XEDEA ETA APLIKAZIO EREMUA
- 3.IRUZUR-ARRISKUAREN EBALUAZIOA
4. IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN EGITURA ETA DEFINIZIOA
  - 4.1 PREBENITZEKO NEURRIAK
  - 4.1.1 ADIERAZPEN INSTITUCIONALA
  - 4.1.2 INTEGRITATE INSTITUCIONALAREN SISTEMA
  - 4.1.3 INTERES-GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENA
- 4.2 DETEKATATZEKO NEURRIAK
  - 4.2.1. IGEA EGIAZTATZEA BESTE ITURRIETAKO INFORMAZIOAREKIN ERKATUTA
- 4.2.2. BANDERA GORRIAK
- 4.2.3. SALAKETEN KANAL IREKIA
- 4.3.ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKO NEURRIAK
5. INTERES GATAZKEI HELTZEKO PROZEDURA
6. ANTOLAKUNTZA EGITURAREN DEFINIZIOA
  - IRUZURRAREN AURKAKO BATZORDEAREN OSAERA
  - IRUZURRAREN AURKAKO BATZORDEAREN EGINKIZUNAK
  - PROZEDURAK
- 7.PLANA ALDATZEA/ EGUNERATZEA
- 8.PUBLIZITATEA
- 9.GLOSARIOA
- 10.- ERANSKINAK
  - ERANSKINA 1.INTERES GATAZKARI ETA IRUZURRAREN ZEIN USTELKERIAREN PREBENTZIOARI BURUZKO AUTOEBALUAZIOA
  - 2. ERANSKINA. ADIERAZPEN INSTITUCIONALA
  - 3. ERANSKINA. INTERES GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENAREN EREDUA (IGEA)
  - 4. ERANSKINA. LANGILEEN ETIKA- ETA JOKABIDE-KODEA
  - 5. ERANSKINA. IRUZURRAREN AURKAKO BANDERA GORRIEN EREDUA

Contenido:

- 1.INTRODUCCIÓN
- 2.-OBJETIVO Y AMBITO DE APLICACIÓN
- 3.-EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE
- 4.-ESTRUCTURA Y DEFINICIÓN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE
  - 4.1. MEDIDAS DE PREVENCIÓN
  - 4.1.1. DECLARACIÓN INSTITUCIONAL
  - 4.1.2 SISTEMA DE INTEGRIDAD INSTITUCIONAL
  - 4.1.3 DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS
- 4.2 MEDIDAS DE DETECCIÓN
  - 4.2.1. VERIFICACIÓN DE LA DACI CON INFORMACIÓN PROVENIENTE DE OTRAS FUENTES
- 4.2.2.BANDERAS ROJAS
- 4.2.3. CANAL ABIERTO DE DENUNCIAS
- 4.3 MEDIDAS DE CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN
5. PROCEDIMIENTO PARA ABORDAR EL CONFLICTO DE INTERÉS
6. DEFINICIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA
  - COMPOSICIÓN DEL COMITÉ ANTIFRAUDE
  - FUNCIONES DEL COMITÉ ANTIFRAUDE
  - PROCEDIMIENTOS
- 7.MODIFICACIÓN/ACTUALIZACIÓN DEL PLAN
- 8.-PUBLICIDAD
- 9.GLOSARIO
10. ANEXOS
  - ANEXO 1. AUTOEVALUACIÓN CONFLICTO DE INTERESES, PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN
  - ANEXO 2. DECLARACIÓN INSTITUCIONAL
  - ANEXO 3. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS
  - ANEXO 4.- CÓDIGO ÉTICO Y DE CONDUCTA DE LAS PERSONAS EMPLEADAS
  - ANEXO 5- MODELO DE BANDERAS ROJAS CONTRA EL FRAUDE



## 1.SARRERA

Europako Kontseiluak NextGenerationEU programa sortzea onartu zuen 2020ko ekainaren 21ean. Programa hori pizgarri ekonomikora bideratutako tresna da, eta Europar Batasunak bere gain hartutako finantza-arloko neurririk garrantzitsuenetako bat da, 2020an COVID-19ak eragindako aurrekaririk gabeko krisiari erantzuteko.

Berreskuratzeko eta Erresilientziarako Mekanismoa (BEM), 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 sendoa lortzeko, aldi berean, EREN lehentasun ekologikoak eta digitalak sustatzu.

SEMak lau helburu nagusi ditu: EBren ekonomia-, gizarte- eta lurralte-kohesioa sustatzea; estatu kideen sendotasuna 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 enpleguaren sortzea sustatzea eta hazkunde jasangarria sustatzera.

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

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

Trantsizio ekologikoa.

## 1.INTRODUCCIÓN

El Consejo Europeo aprobó el 21 de junio de 2020 la creación del programa NextGenerationEU. Este programa es un instrumento orientado al estímulo económico y una de las medidas financieras más importantes asumidas por la Unión Europea para dar respuesta a la crisis sin precedentes provocada por la COVID-19 en 2020.

El Mecanismo para la Recuperación y 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.

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.



- Eraldaketa digitala.
- Kohesio soziala eta lurralte-kohesioa.
- Genero-berdintasuna.

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

- 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.

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.

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.

Haren aurreikuspenen artean, 6. artikuluak ezartzen eta garatzen duen betebeharra nabarmentzen da, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen duen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren 22. artikuluak, Espainiari BEMren funtsen onuradun gisa ezartzen dizkion betebeharra betetzeko, Batasunaren finantza-interesak babesteari dagokionez; hau da, BEEPren neurriak gauzatzen parte hartzen duen erakunde, erabakitzale edo betearazle orok “Iruzuraren kontrako neurrien plana” izan beharko du, bere jarduera-eremuan, dagozkion funtsak aplikatu beharreko arauetik jarraituta erabili direla bermatzeko eta adierazteko; bereziki, iruzuraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokionez.

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 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.

Ondorio horietarako, eta kasu bakoitzean dagokion erakunde betearazlea edo kudeatzailea den aldetik, DEBEGESA Iruzuraren aurkako Neurrien Plana onartu du. Plan horren edukia jarraian dago jasota. Plan horren helburua da

A estos efectos, y como entidad ejecutora u órgano gestor según proceda en cada caso, DEBEGESA se dota del correspondiente Plan de Medidas Antifraude cuyo contenido figura a continuación y que tiene por objeto



iruzurraren eta ustelkeriaren aukako gaietan aplikatu eta bete beharreko printzipioak eta arauak ezartzea eta interes-gatazkak saihestea, BEMtik datozen funtsei dagokienez. Era berean, inflexio pauta da, DEBEGESAK kudeatzen dituen gainerako baliabide publikoen kudeaketan modu egonkorrean hartu beharreko erreferentzia-eredu gisa.

establecer los principios y las normas que serán de aplicación y observancia en materia de antifraude, anticorrupción y a fin de evitar los conflictos de intereses, en relación con los fondos provenientes del MRR, a la vez que supone un punto de inflexión como modelo de referencia a adoptar de forma estable en la gestión de los restantes recursos públicos gestionados por DEBEGESA.

Plan hori iruzurraren aukako zikloa deiturikoaren funtsezko lau elementuen inguruan (hau da, prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta pertsekuzioa) egituratzen da; eta BEMtik datozen funtsen kudeaketan esku hartzen duten organo eta langile guztiei aplikatuko zaie.

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

## 2.XEDEA ETA APLIKAZIO EREMUA

## 2.-OBJETIVO Y AMBITO DE APLICACIÓN

DEBEGESAK Berreskuratze, Eraldaketa eta Erresilientzia Plana (PRTR) kudeatzeko iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitezko, detektatzeko eta zuzentzeko mekanismoen Plan hau prestatu du, irailaren 29ko HFP/1030/2021 MAn aurreikusitakoa betez, Berreskuratze, Eraldaketa eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema taxutzen duena, eta interesgatazkaren, iruzurraren eta ustelkeriaren aukako borrokan duen konpromisoa indartuz.

DEBEGESA ha elaborado este Plan de mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses para la gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR); dando cumplimiento de lo previsto en la OM HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia; y reforzando el compromiso en la lucha contra el conflicto de interés, el fraude y la corrupción.

Iruzurraren kontrako Plan honen helburua da iruzurraren eta ustelkeriaren aukako arloan aplicatu eta beteko diren printzipioak eta arauak ezartzea, Berreskuratzeko eta Erresilientziarako Mekanismotik (BEM) datozen funtsen inguruko interes-gatazkak saihesteko.

El objetivo de este Plan Antifraude es establecer los principios y normas que se aplicarán y cumplirán en materia de lucha contra el fraude y la corrupción para evitar conflictos de interés en torno a los fondos procedentes del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR).

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.

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.

Plan hau iruzurraren aukako zikloan giltzarri diren lau elementuren inguruan egituratzen da: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena, eta BEMtik datozen funtsen

Este plan se estructura en torno a los cuatro elementos clave del denominado ciclo antifraude: prevención, detección, corrección y persecución y será de aplicación



kudeaketan parte hartzen duten organo eta langile guztiei aplikatuko zaie

#### Aplikazio eremua:

Iruzurraren aurkako neurrien plan honen jarduera DEBEGESAren jarduera-eremura mugatzen da, eta haren neurriak diru publikoaren kudeaketan implikatuta dauden pertsona guztiei aplikatzen zaizkie, eta, zehazki, PRTRren finantzaketa duten proiektuak diseinatu, kudeatu, landu, kontrolatu edo gauzatzearekin nolabaiteko harremana dutenei.

Aplikagarria da, halaber, bertan zehazten den moduan, funtsen jasotzaileentzat, laguntzen onuradunentzat, kontratistentzat eta PRTRri lotutako proiektuen azpikontratistentzat.

## 3.IRUZUR-ARRISKUAREN EBALUAZIOA

Iruzurraren aurkako neurri proporcionala eta eraginkorrik disseinatu ahal izateko, tarteko urrats gisa, iruzurrezko jardunak jasateko arriskuaren autoevaluazio bat egin behar du DEBEGESAK, HFP/1030/2021 Aginduaren 6.2 artikuluaren barruan II.B.5 eranskinari egiten zaion erreferentzian xedatukoarekin bat.

Iruzurraren aurkako plan hau egiteko lan-mahai bat sortu da, eta mahai horrexek egin du halaber DEBEGESAren egungo egoeraren Interes gatazkari eta iruzurraren zein ustelkeriaren prebentzioari buruzko autoevaluazioa. Ebaluazio galdetegia eta lortutako emaitzak Plan honen I.Eranskinean datoz.

Hortik aurrera, aurrerago azalduko den mahai teknikoaren ardura izango da urtean behinautoevaluazioa egitea.

## 4. IRUZURAREN AURKAKO NEURRIEN EGITURA ETA DEFINIZIOA

DEBEGESAK, autoevaluazioa egin eta horren emaitza eskuratu ondoren, iruzurraren aurkako zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratuko ditu Plan honen barruko neurriak eta prozedurak: prebenitza, detektatza, zuzentza eta jazartza.

a todos los órganos y a todo el personal que intervengan en la gestión de fondos provenientes del MRR.

#### Ámbito de aplicación:

La actuación de este Plan de medidas antifraude se circunscribe al ámbito de la actuación de DEBEGESA, aplicándose sus medidas a todas las personas implicadas en la gestión de dinero público y, en concreto, quienes tengan algún tipo de relación con el diseño, gestión, elaboración, control o ejecución de los proyectos que cuenten con financiación del PRTR.

Resulta igualmente de aplicación, en la forma que en él se determina, a los perceptores de fondos, beneficiarios de ayudas, contratistas y subcontratistas de los proyectos vinculados al PRTR.

## 3.-EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE

Para poder diseñar medidas antifraude proporcionadas y eficaces, es necesario que DEBEGESA realice una previa autoevaluación en lo referente a su riesgo de sufrir actuaciones fraudulentas, según dispone el artículo 6.2 de la Orden HFP/1030/2021 en su remisión al Anexo II.B.5 del mismo texto.

La mesa de trabajo constituida para elaborar este plan antifraude se ha encargado también de realizar la Autoevaluación de conflicto de interés, prevención del fraude y la corrupción de la situación actual de DEBEGESA. El cuestionario de evaluación y los resultados obtenidos se recogen en el Anexo I del presente Plan.

Posteriormente, será la mesa técnica, que más adelante se detalla, la encargada de realizar la autoevaluación con carácter anual.

## 4.-ESTRUCTURA Y DEFINICIÓN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

DEBEGESA, una vez realizada la autoevaluación y su resultado, articula a través de este Plan 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.



## 4.1 PREBENITZEKO NEURRIAK

### 4.1.1 ADIERAZPEN INSTITUZIONALA

Iruzurra prebenitzeko neurrien esparruan, beharrezko da iruzurraren aurkako jarrera instituzional irmoa artikulatzea eta adieraztea. Beraz, DEBEGESAk iruzurraren aurkako politikaren adierazpen bat definitu du, erakundeak eta PRTRren barruan jarduerak gauzatzean hartutako konpromisoak jasotzen dituena.

Ardura duen taldeko kide guztiak beren gain hartzen dute arau juridiko, etiko eta moralak betetzeko eredurik bikainena izateko konpromiso hori, baita integritatearen, objektibotasunaren eta zintzotasunaren printzipio zorrotzenekiko atxikimendua ere. Jarduera guztia iruzurraren eta ustelkeriaren aurkakoa da, edozein modutan.

Hori dela eta, DEBEGESAk, 2023ko ekainaren 28an egindako Administrazio Kontseiluan, iruzurraren aurkako erakunde-adierazpen bat onartu du, Europar Batasunak "NextGenerationEU"ren esparruan finantzatutako Berreskuratz, Eraldaketa eta Erresilientzia Planaren (2020-2026) erakunde onuraduna den aldetik. Adierazpen hori taldeko kideen artean zabaldu beharko da, ohiko bideen bidez, eta DEBEGESAren webgunean argitaratuko da.

### 4.1.2 INTEGRITATE INSTITUZIONALAREN SISTEMA

DEBEGESAk enplegatu guztiak bete beharreko jokabide eta printzipio etikoak kodea ditu.

Jokabide horrek ezarriko du zer portaera espero den iruzurra eragin lezaketen inguruabarren aurrean, eta haren printzipioak honako balio, printzipio eta jokabide konpromiso hauetan oinarrituko dira, besteak beste:

- Lege aplikagarria zorrozkiz betetzea
- Baliabide publikoak modu egokian erabiltzea
- Integritatea, profesionaltasuna eta kudeaketa zintzoa

## 4.1. MEDIDAS DE PREVENCIÓN

### 4.1.1. DECLARACIÓN INSTITUCIONAL

En el marco de las medidas de prevención de fraude se precisa la articulación y la manifestación de una postura institucional firme de antifraude. Por tanto, desde DEBEGESA se ha realizado la definición de una declaración de política antifraude que recoge los compromisos por parte de la entidad en la ejecución de actuaciones dentro del PRTR.

Todos los miembros del equipo responsable asumen este 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, siendo toda la actividad opuesta al fraude y la corrupción en cualquiera de sus formas.

Por ello, DEBEGESA, en el Consejo de Administración celebrado el 28 de junio de 2023 ha aprobado la Declaración Institucional en materia antifraude como entidad beneficiaria del Plan de Recuperación, Transformación y resiliencia (2020-2026) financiado por la Unión Europea en el marco de "NextGenerationEU". Esta declaración deberá ser difundida entre los miembros equipo responsable a través de los canales habituales y publicado en la web de DEBEGESA

### 4.1.2. SISTEMA DE INTEGRIDAD INSTITUCIONAL

DEBEGESA dispone de un código de conducta y principios éticos que deberán cumplir todas las personas empleadas.

Este Código establece el comportamiento esperado ante posibles circunstancias que pudieran dar lugar a fraude y sus principios se basarán, entre otros, en los siguientes valores, principios y compromisos de conducta:

- Cumplimiento riguroso de la legislación aplicable
- Uso adecuado de los recursos públicos
- Integridad, profesionalidad y honradez en la gestión



- Gardentasuna eta informazioa egokia erabiltzea
- Onuradunekiko tratu inpartziala eta diskriminazio gabea
- DEBEGESAren ospea babestea funtsen kudeaketari dagokionez
- Transparencia y buen uso de la información
- Trato imparcial y no discriminatorio a personas beneficiarias
- Salvaguarda de la reputación de DEBEGESA en la gestión de fondos

#### **4.1.3 INTERES GATAZKARIK EZAREN ADIERAZPENA**

Interes-gatazkariak ezaren adierazpen (IGEA) bat betetzeko betebeharra ezartzen zaie SEMaren Kontura finantzatutako diru-laguntzaen Kontratacio eta emate prozeduretan parte hartzen duten pertsona guztiei.

Kide anitzeko organoen kasuan, batzarra hasterakoan egin dezakete adierazpen hori batzarrean parte hartuko duten pertsona guztiak; kasu horretan, batzarraren aktan jaso beharko da.

Halaber, IGEA betetzeko betebeharra ezartzen zaie, laguntza jasotzeko betekizun gisa, interes-gatazka eragin ditzaketen jarduerak bideratu behar dituzten pertsona onuradun guztiei.

IGEAren dokumentua betetzean, zorrozki aplikatu beharko dira honako hauek: urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren, Enplegatu Publikoaren Oinarriko Estatutuaren testu bategina onestekoaren 53. artikulua, printzipio etikoei buruzkoa; urriaren 1eko 40/2015 Legearen, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzkoaren 23.artikulua, abstentzioari buruzkoa, eta abenduaren 9ko 19/2013 Legea, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzkoa.

IGEAren inprimaki-eredua III. eranskinean jaso da.

#### **4.1.4. PRESTAKUNTZA PLANA**

Funts publikoen erabilera etikoak ez diren jokabideak, eta beraz, iruzur potentzialak detektatzen eta prebenitzen lagunduko dieten ezagutzak dituzten langileak trebatzeko, Plan hau Giza Baliabideen departamentuari bidaliko zaio, egungo langileentzako eta langile berrientzako prestakuntza-

#### **4.1.3 DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS**

Se establece la obligación de cumplimentar una declaración de ausencia de conflicto de intereses (Daci) para todas las personas intervenientes 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 intervenientes en la misma, reflejándose en el Acta.

Igualmente, se establece la obligatoriedad de cumplimentación de la Daci como requisito a aportar por las personas beneficiarias 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 la Daci se incluye en el Anexo III.

#### **4.1.4 PLAN DE FORMACIÓN**

Con la finalidad de capacitar al personal con aprendizajes que ayuden a detectar y prevenir el comportamiento poco ético del uso de los fondos públicos y, por ende, el potencial fraude, se remitirá al departamento de recursos humanos este plan para que se integre en el plan



planean txerta dezan.

Horren guztiaren xedea izango da erakunde barruan kultura etikoa bultzatzea, oinarri hartuta, besteak beste, integritatearen, objektibotasunaren, kontu ematearen eta zintzotasunaren printzipioak sustatzea.

#### 4.1.5 BARNE KONTROLA

Kontrol finantzarioa kontrol iraunkorren eta auditoretzaren bidez gauzatzen da eta helburu gisa du zerbitzuen funtzionamendua egiaztatzea ekonomiaren eta finantzen ikuspegitik. DEBEGESAk urtean behin onesten duen Kontrol Finantzarioko Planaren bidez gauzatzen da, eta, beraz, datozen ekitaldietan Plan hori Iruzuraren aurkako Neurrien Plan honetan jasotakoari egokitutako beharko zaio.

### 4.2 DETEKTATZEKO NEURRIAK

#### 4.2.1. IGEA EGIAZTATZEA BESTE ITURRIETAKO INFORMAZIOAREKIN ERKATUTA

Interes-gatazkariak ezaren adierazpena egiaztatu egiaztapen-mekanismoek IGEAk informazioan jarri beharko dute arreta, eta informazio hori beste informazio mota baten argitan aztertu beharko da:

- kanpoko informazioa (esaterako, interes gatazka sortu duen egoerarekin zerikusirik ez duten eta erakundekoak ez diren pertsonak interes-gatazka potentzial bat buruz emandako informazioa),
- interes-gatazka sortzeko arrisku handia duten egoera jakin batzuetan egiten diren egiaztapenak, arriskuen barne-analisiak edo "bandera gorriak" oinarrituak (ikusi hurrengo atala),
- ausazko kontrolak.

Informazioa egiaztatzeko, merkataritza erregistroetako datu baseak erabili ahalko dira, baita Dirulaguntzen Datu Base Nazionala, enplegatuen expedienteak (betiere, datuak babesteko arauak gordeta) edo datu-prospekziorako nahiz arrisku puntuaziorako tresnak ere (MINERVA).

formativo tanto para los trabajadores actuales como para las nuevas incorporaciones.

Todo ello estará orientado al desarrollo en la organización de una cultura ética, basada en el fomento de valores como la integridad, la objetividad, la rendición de cuentas y la honradez.

#### 4.1.5. CONTROL INTERNO

El control financiero, ejercido mediante el control permanente y la auditoría, y que tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios en el aspecto económico financiero, se ejerce en base al Plan de Control Financiero aprobado anualmente.

En este sentido, dicho Plan se adaptará en los próximos ejercicios a lo indicado en el presente Plan Antifraude.

### 4.2 MEDIDAS DE DETECCIÓN

#### 4.2.1. VERIFICACIÓN DE LA DACI CON INFORMACIÓN PROVENIENTE DE OTRAS FUENTES

La declaración de ausencia de conflicto de intereses debe ser comprobada mediante la verificación de la información contenida en la DACI a la luz de otro tipo de información:

- información externa (por ejemplo, información sobre un potencial conflicto de intereses proporcionada por personas ajena 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 letra siguiente),
- controles aleatorios.

La comprobación de la información podrá realizarse a través de las bases de datos de registros mercantiles, la Base Nacional de Datos de Subvenciones, expedientes de las personas empleadas públicas (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de herramientas de prospección de datos o de puntuación



de riesgos (MINERVA).

#### 4.2.2. BANDERA GORRIAK

Beharrezkoa da ziurtatzea kontrol-prozeduren arreta-fokua iruzur-arriskurik handiena duten puntu nagusietan eta horien mugari edo markatzaileetan ipintzen dela. Kontrolak berak iruzurren aurkako disuasio-elementu gisa funtzionatzen du.

Iruzur-zantzuak bilatzeko asmoz, Europako Batzordeak arrisku-zantzu edo markatzaileen katalogo bat taxutu du, zeinei “bandera gorri” deitzen zaien. Katalogoa V. eranskinean jaso da. Iruzurrezko jardueraren bat martxan egon litekeela adierazten duten markatzaileen multzo bat da.

Mahai Teknikoari dagokio bandera gorrien egoera ebaluatzea eta dagozkion neurri zuzentzaileak proposatzea.

#### 4.2.2. 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 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 se recoge en el Anexo V. Se trata de indicadores de aviso de que pudiera estar ocurriendo una actividad fraudulenta.

Corresponderá a la Mesa Técnica evaluar la situación de las banderas rojas, así como proponer las medidas correctoras correspondientes.

#### 4.2.3. SALAKETEN KANAL IREKIA

Iruzur-kasu bat detektatzeko barne-prozedurez gain, ezinbestekoa da tresna bat izatea edozein pertsonak, korporazioaren barrukoak zein kanpokoak, edozein susmo salatzeko aukera izan dezan, batzordeak ikerketa bat ireki ahal izateko. Azken batean, tresna digitala da, ustez irregularrak diren jarduerak eta jokabideak isilpean eta email batekin komunikatzeko aukera ematen duena.

Bide hori DEBEGESAren webgunean egongo da eskuragarri, [canal.etico@debegesa.eus](mailto:canal.etico@debegesa.eus), eta Batzordearen ardura izango da izapidezten dituen salaketen jarraipen egokia egitea. Edozein jakinarazpen erregistratu egingo da, eta dagokion ikerketa egin baino lehen, aldez aurretik jakinarazpenaren egiaztapena egin beharko da, jakinarazpenari eman beharreko tratamendua zehazteko.

Jasotako informazioa argi eta garbi funtsik gabea denean, ez da ikerketarik egingo, ez eta deskribapen orokorregia eta zehaztugabea denean edo jasotako informazioa zentzuz egiaztatzea eta jakinarazitako gertaerei eman beharreko tratamendua gutxiengoko moduan zehaztea eragotzen duen frogak-elementurik ez dagoenean ere.

#### 4.2.3. CANAL ABIERTO DE DENUNCIAS

Además de los procedimientos internos para detectar un caso de fraude, es indispensable contar con una herramienta que permita a cualquier persona, tanto de dentro de la corporación, como externa, denunciar cualquier sospecha, que permita al comité abrir una investigación. En definitiva, es una herramienta digital, que permite comunicar, de manera confidencial y con un email, las actividades y conductas supuestamente irregulares.

Este canal estará disponible en la web de DEBEGESA, [canal.etico@debegesa.eus](mailto:canal.etico@debegesa.eus) y será responsabilidad del Comité hacer el seguimiento oportuno de las denuncias que se tramiten por el mismo. Cualquier comunicación será registrada, iniciándose una verificación previa a la investigación oportuna, a efectos de determinar el tratamiento que deba darse a la misma.

No habrá una investigación, cuando la información recibida estuviera manifiestamente infundada, la descripción excesivamente genérica e inconcreta o por falta de elementos de prueba suministrados que impidan realizar una verificación razonable de la información recibida y una determinación mínima del tratamiento que



Konfidentialtasun osoa gordeko da salatzailearen nortasunari dagokionez, eta ez da jakinaraziko. Beraz, egiten diren komunikazio, egiaztapen-jarduketa edo dokumentazio-eskaera guztietan, ez dira jasoko informazioa bidali duen pertsonaren nortasunari buruzko daturik, ezta erabat edo partzialki identifikatzera eraman dezakeen beste edozein ere.

Era berean, Iruzurraren aurkako Komiteak jarduketak besterik batzuei helarazi behar badizkie, organo horiek dagozkien prozedurak izapidetu ditzaten, aurreko lerrokadan xedatutakoa aplikatuko zaie beste organo horietara bidaltzen diren dokumentazioei, jurisdikzio-organoen edo Fiskaltzaren kasuan izan ezik, eta prozedura judiciala arautzen duen araudiak besterik eskatzen ez badu. Azken kasu horretan, informatzailearen nortasuna ezinbesteko pertsona edo organoei baino ez zaie jakinaraziko.

#### 4.3.ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKO NEURRIAK

##### A. Zuzentza

Mahai teknikoari dagokio iruzur-susmo ororen aurrean jardutea benetan iruzurrik gertatu ote den zehazteko behar den informazio guztia biltzeko. “Bandera gorri” izeneko markatzaile bat baino gehiago agertzea izango da iruzurra ote dagoen zehazteko irizpide nagusietako bat.

Ustezko iruzurra detektatzeak edo horren susmo oinarriduna izateak prozedura berehala etetea ekarriko du organo eskudunarengandik, inguruabar hori ahalik eta lasterren jakinarazi beharko zaie agintaritza interesdunei nahiz jarduketen egikaritzean inplikatutako organismoei, eta iruzurraren eragina eduki ahal izan duten proiektu guziak berrikusi beharko dira.

Irregularatasunak puntuales edo sistemikoak izan daitezke. Horien irismena ezagutzeko erabiliko diren markatzaileak dira, besteak beste, zenbatekoa, ukitutako pertsonak edota erakundearen “historikoa”.

deba darse a los hechos comunicados.

Se guardará total confidencialidad respecto a la identidad del denunciante, de forma que la misma no será revelada. Por tanto, en todas las comunicaciones, actuaciones de verificación o solicitudes de documentación que se lleven a cabo, se omitirán los datos relativos a la identidad de la persona que hubiera remitido la información, así como cualesquiera otros que pudieran conducir total o parcialmente a su identificación

Asimismo, cuando el Comité Antifraude tuviera que trasladar las actuaciones a otros órganos para que por estos se tramiten los procedimientos que correspondan, será de aplicación lo dispuesto en el párrafo anterior a la documentación que se remita a esos otros órganos, salvo cuando se trate de órganos jurisdiccionales o del Ministerio Fiscal y la normativa reguladora del procedimiento judicial exija otra cosa. En este último caso, la identidad de la persona informante se comunicará únicamente a las personas u órganos a los que resulte imprescindible.

#### 4.3 MEDIDAS DE CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN

##### A. Corrección

Ante cualquier sospecha de fraude corresponderá a la Mesa Técnica recabar toda la información necesaria que permita determinar si efectivamente éste se ha producido. La aparición de varios de los indicadores denominados “banderas rojas” será uno de los principales criterios para determinar su existencia.

La detección del posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la inmediata suspensión del procedimiento por el órgano competente, 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.

Las irregularidades podrán ser puntuales o sistémicas. Para conocer el alcance se tendrán en cuenta entre otros, indicadores como la cuantía, las personas afectadas y/o el “histórico” de la organización.



Irregularitasun sistemikoak antzematen badira, Mahai Teknikoak edo kasu bakoitzean eskumena duen organoak honako neurri hauek hartuko ditu:

- 1.- Eragiketa horretan jasotako expediente guztiak edota izaera ekonomiko analogoa dutenak berrikustea
- 2.- Batasanaren finantzazioa kentzea detektatutako gorabehera identifikatzen den expediente guztietatik.
- 3.- Detektatutako ahulezia zuzentzeko behar diren neurri guztiak komunikatzea unitate betearazleei, antzeman diren gorabeherak berriz errepikatu ez daitezen.
- 4.- Barne-kontrolerako sistemak berrikustea antzeman diren gorabeherak hasierako egiaztapen faseetan detektatu ahal izateko mekanismoak zehazte aldera.

## B. Jazartza

Iruzurra hautemandakoan, ahal bezain laster, Mahai Teknikoak bere eginkizunen esparruan:

- 1.- Jazotako egitateak eta hartutako neurriak jakinaraztea DEBEGESAko Administrazio Kontseiluari (edo jarduketak bideratzea gomendatu dion erakunde betearazleari; kasu horretan, erakunde horrek jakinaraziko dizkio erakunde erabakitzailarei).

Administrazio Kontseiluak erabakiko du honako hauen egokitasuna:

- 1.- Gaiaren berri emango dio Agintaritza Arduradunari, eta hark jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari komunikatzeko egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahalko du.

- 2.- Hala dagokionean, egitate zigorgarriak salatzea agintaritza publiko eskumendunei (Iruzuraren aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala –IKZN/ SNCA–), azter daitezen, eta, beharrezkoa balitz, Iruzuraren aurkako Europako Bulegoari horien berri emateko.

SEEP egikaritzeko beren-beregi gaitutako berezko salaketa-kanalaren bidez:

En el caso de que se detecten irregularidades sistémicas, la Mesa Técnica o el órgano competente en cada caso adoptará las siguientes medidas:

- 1.- Revisar la totalidad de los expedientes incluidos en esa operación y/o de naturaleza económica análoga.
- 2.- Retirar la financiación externa de todos aquellos expedientes en los que se identifique la incidencia detectada.
- 3.- 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.
- 4.- Revisar los sistemas de control interno para establecer los mecanismos oportunos que detecten las referidas incidencias en las fases iniciales de verificación.

## B. Persecución

1.- Una vez detectado el posible fraude, a la mayor brevedad posible, la Mesa Técnica en el ámbito de sus funciones:

Comunicará los hechos producidos y las medidas adoptadas al Consejo de Administracion de Debegesa (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será esta la que se los comunicará a la entidad decisora).

El Consejo de Administración será quien decida la idoneidad de:

- 1.- Comunicar 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.

- 2.- 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.

A través del canal de denuncias propio de la ejecución del PRTR habilitado al efecto en la dirección web



<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/denan.aspx>

3.- Erantzukizunak zehazteko edota diziiplinaespeditenteak abiarazteko isilpeko informazio prozedura hastea

4.- Egitateak fiskaltzan eta auzitegi eskumendunetan salatzea eta erabateko lankidetzan aritza erakunde horiekin.

5.- Iruzur-susmoa eragin duten kasuen jarraipena behar bezala egiteko eta iruzurrez gastatutako EBko funtsak berreskuratzeko prozesu egokiak ezartzea.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/denan.aspx>

3.- Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.

4.- Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos.

5.- Establecer procesos adecuados para el seguimiento de los casos sospechosos de fraude y la correspondiente recuperación de los fondos UE o de otra fuente gastados fraudulentamente.

## 5. INTERES GATAZKEI HELTZEKO PROZEDURA

Irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6.4 artikuluaren arabera, nahitaezkoa da interesgatazkei heltzeko prozedura bat izatea. DEBEGESAprocedura honi jarraituko zaio:

1.- Interes-gatazka sor dezakeen egoera baten eraginpean dauden pertsonek idatziz jakinaraziko diote Mahai Teknikoari, eta horrek egoera argitzeko beharrezko kontrolak eta ikerketak egingo ditu eta, gatazka hori dagoelauste badu, idatziz berretsiko du.

2.- Kontrolek ez badute informazioa berresten, kasua itxi egingo da. Kontrolen emaitzek hasierako informazioa berresten badute, eta interes-gatazka administratiboa bada, Mahai Teknikoak organo eskudunari proposatuko dio dagokion expedientea hastea, hala badagokio honako hauek egiteko:

- Implikatutako funtzionarioaren aurka bidezkoak diren diziiplina-zehapenak eta administrazio-neurriak ezartzear; zehazkiago, zorrozki aplikatuko da Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 24. artikulua, errekusazioari buruzkoa;

- interes-gatazkak ukitutako kontratu edo egintza

## 5. PROCEDIMIENTO PARA ABORDAR EL CONFLICTO DE INTERÉS

De acuerdo con el artículo 6.4 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, es obligatoria la disponibilidad de un procedimiento para abordar los conflictos de intereses. En DEBEGESA, el procedimiento a seguir será el siguiente:

1.- Las personas afectadas por una situación que pudiera implicar la existencia de un conflicto de interés comunicarán por escrito tal circunstancia a la Mesa Técnica quién llevará a cabo los controles e investigaciones necesarios para aclarar la situación y, en caso de que considere que existe tal conflicto, lo confirmará, por escrito.

2.- Si los controles no corroborasen la información, se procederá a cerrar el caso. Si los resultados de los controles confirmaran la información inicial, y el conflicto de intereses es de tipo administrativo, la Mesa Técnica deberá proponer al órgano competente la incoación del correspondiente expediente para, en su caso:

- Adoptar las sanciones disciplinarias y las medidas administrativas que procedan contra la persona funcionaria implicada; 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



baliogabetzea eta dagokion prozedura-zatia errepikatzea;

- erabakien gardentasuna bermatzeko eta disuasio elementu gisa, gertatutakoaren berri ematea publikoki, antzekorik berriz gertatu ez dadin, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearekin bat.

3.- Interes-gatazka zigor-arlokoa bada, organo eskudunak lehenago azaldutako neurriak hartzeaz gain, Fiskaltzari jakinarazi beharko dizkio egitateak.

conflicto de intereses, incoando la repetición de 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.

3.- En caso de que el conflicto de intereses sea de naturaleza penal, el órgano competente para la adopción de dichas medidas adicionalmente deberá comunicar los hechos al Ministerio fiscal.

## 6.ANTOLAKUNTA EGITURAREN DEFINIZIOA

Iruzurraren aurkako plana diseinatzeko lehen neurria iruzurraren aurkako batzorde bat osatzea izan da, iruzurraren aurkako plan eraginkor bat diseinatzeko eta bertan jasotako neurriak eraginkortasunez aplikatzen direla bermatzeko.

## 6.DEFINICIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La primera medida en el diseño del plan de lucha contra el fraude ha sido la conformación de un comité antifraude con la misión de diseñar un plan efectivo contra el fraude y garantizar que se aplican de forma eficaz las medidas proporcionadas que se recogen en el mismo.

### -IRUZURRAREN AURKAKO BATZORDEAREN OSAERA

Iruzurraren aurkako Batzordea ahalik eta eraginkorrena izan dadin, diziplina anitzeko talde batek osatuko du, eta ondoren zerrendatutako udal-arloetako kide egonkorrek osatuko dute. DEBEGESAren ikuspegi orokorra emango du, kudeaketa-procedurak ezagutuko ditu:

- a) Administrazio-kontabilitateko teknikari bat (mahaiko idazkari-lanak egingo dituena).
- b) Hirigintza Arloko arduradun bat.
- c) Turismo Arloko arduradun bat.
- d) Iruzurraren aurkako borrokaren arloan Eusko Jaurlaritzarekin hitz egiteko ardura duen pertsona bat.

### -COMPOSICIÓN DEL COMITÉ ANTIFRAUDE

Con el fin de ser lo más ejecutiva posible, el Comité Antifraude está constituido por un equipo multidisciplinar e integrado por miembros estables de las siguientes áreas municipales, aportando una visión global de DEBEGESA, conocedora de los diferentes procedimientos de la gestión:

- a) Una persona técnico administrativo-contable (que será quien ejercerá las funciones de secretaria/o de la mesa).
- b) Una persona responsable del Área de Urbanismo
- c) Una persona responsable del Área de Turismo
- d) Una persona responsable de la interlocución en materia de lucha contra el fraude con Gobierno Vasco.

### -IRUZURRAREN AURKAKO BATZORDEAREN EGINKIZUNAK

Mahai Teknikoaren eginkizunak hauek izango dira:

1. Iruzur-arriskua aldzizka ebaluatzea (bandera gorriei arreta berezia jarritz), balizko iruzurrak prebenitu eta hautemateko aukera emango duenbarne-kontrol eraginkorra dagoela ziurtatuta.

### -FUNCIONES DEL COMITÉ ANTIFRAUDE

Las funciones a realizar por la Mesa Técnica serán las siguientes:

- 1. Evaluación periódica del riesgo de fraude (con especial atención a las banderas rojas), asegurándose de que exista un control interno eficaz que permita prevenir y detectar los posibles fraudes.



2. Iruzurraren aurkako politika zehaztea, eta behar diren neurriak diseinatzea, iruzur-saiakerak prebenitu, detektatu eta zuzentzeko.
- 3.- Salaketa kanala kudeatzea:  
[canal.etico@debegesa.eus](mailto:canal.etico@debegesa.eus)
4. Interes-gatazkak kontrolatzea/ikertzea eta iruzursaiakerak jazartzea, neurri egokiak hartuta, edo, hala badagokio, organo eskudunari neurri egokiak hartza proposatuta.
5. Buruari lortutako ondorioen berri ematea, eta, hala dagokionean, baita aplikatutako edo organo eskudunari hark aplika ditzan proposatutako neurri zuzentzaileen berri ematea ere.
6. Egindako laginketen, antzemandako gorabeheren eta hasitako nahiz ebatxitako informazioespeditenteen erregistroa edukitzea.
7. Plana eguneratzeari eta aldatzeari buruzko atalean aurreikusitako eginkizunak.
2. Definir la Política Antifraude y el diseño de medidas necesarias que permitan prevenir, detectar, corregir los intentos de fraude.
- 3.- Gestionar el canal de denuncia  
[canal.etico@debegesa.eus](mailto:canal.etico@debegesa.eus)
4. Controlar/investigar los conflictos de intereses y perseguir los intentos de fraude adoptando o, en su caso, proponiendo adoptar al Consejo de Administración
5. Informar a la Presidencia del Consejo de Administración de las conclusiones alcanzadas y, en su caso, de las medidas correctoras aplicadas o que propone aplicar al órgano competente
6. Llevar un registro de los muestreos realizados, de las incidencias detectadas y de los expedientes informativos incoados y resueltos.
7. Las previstas en el apartado que se recoge la actualización y modificación del plan.

## ALDIZKOTASUNA

Oro har, mahai teknikoa sei hilean behin bildu beharko da. Hala ere, maiatasun txikiagoarekin biltzea eskatu ahal izango da hala egitea gomendatzen duten egoerak daudenean, hala nola araudi- edo antolamendu-aldaketak, inguruabar berriak agertzea edo iruzurraren aurrean ahulguneak hautematea

## PERIODICIDAD

Con carácter ordinario la Mesa Técnica se reunirá semestralmente, si bien podrá hacerlo con periodicidad inferior ante circunstancias que así lo aconsejen como pueden ser: cambios normativos u organizativos, aparición de circunstancias novedosas o detección de puntos débiles ante el fraude.

## 7. PLANA ALDATZEA/ EGUNERATZEA

Urtean behin, Mahai Teknikoak Planaren betearazpena berrikusiko du, eta Administrazio Kontseiluari proposatuko dizkio, egokitzaletzat jotzen dituen aldaketak eta eguneratzeak onar dezan, orain arte ebaluazioan lortutako emaitzen arabera.

## 7. MODIFICACIÓN /ACTUALIZACIÓN DEL PLAN

Una vez al año, la Mesa Técnica revisará la ejecución del Plan y propondrá al Consejo de Administración para su aprobación, las modificaciones y actualizaciones que considere conveniente, en función de la evaluación de los resultados obtenidos hasta el momento.

## 8. PUBLIZITATEA

Plan honi ahalik eta zabalkunde handiena emango zaio,

## 8.-PUBLICIDAD

Este plan será objeto de máxima difusión por diversos



barneko zein kanpoko hainbat kanalen bidez.

Barne-mailan:

- Langileei dagokienez:  
Giza Baliabideen arduradunari bidaltzea, Prestakuntza-planean sar dezan.

Kanpoko finantzaketa duten proiektuei lotutako izapideak normalizatzea, Mahai Teknikoak iruzurraren aurka egokitza jotzen dituen neurriekin.

Korporazioko kideei dagokienez, haien eskura jarriko da ohiko komunikazio kanalen bidez (posta elektronikoa).

- Kanpoan:  
Onarpenaren berri emango da DEBEGESAren web-orrian.

Komunikazio-arduradunak testu osoa eta Mahai Teknikoak urtero egiten dituen berrikuspenak eta eguneratzeak Gardentasun Atarian argitaratuko ditu.

canales tanto internos como externos.

A nivel interno:

- En relación con el personal:  
Se remitirá a la persona responsable del Departamento de Recursos Humanos para su inclusión en el Plan de Formación

Se normalizará los trámites vinculados a los proyectos con financiación externa, con las medidas antifraude que considere la Mesa Técnica.

En relación con las y los corporativos se pondrá a su disposición mediante los canales habituales de comunicación (correo electrónico).

- A nivel externo:

Se dará cuenta de su aprobación en la página web de DEBEGESA.

El responsable de comunicación publicará el texto íntegro, así como las revisiones y actualizaciones anuales realizadas por la Mesa Técnica, en el Portal de Transparencia.

## 9.GLOSARIOA

Iruzurraren aurkako Plan honi aplikatzekoak dira jarraian ageri diren definizioak, zeintzuk honako lege-testu hauetan baitatoz jasoak: 2017/1371 (EB) Zuzentaraua, Batasunaren finantza-interesei eragiten dieten iruzurren aurkako borrokari buruzkoa (PIF Zuzentaraua), eta 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamendua, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatzeko arauei buruzkoa (EBren Finantza Araudia).

Arrisku-ebaluazioak iruzur-arrisku espezifikoei baino ez die heltzen, ez irregularatasunei. Hala ere, jarduketaren betearazpen eraginkorrik zeharkakoinpaktuia izan dezake irregularatasun orokorrakprebenitu eta detektatzeari dagokienez, iruzurren kategoria zabalagotzat jotzen baitira.

Intentzionalitatea da iruzurra eta irregularitasuna bereizten dituen faktorea.

### IRREGULARTASUNA:

Europako Kontseiluaren 1995eko abenduaren 18ko 2988/95

## 9.GLOSARIO

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).

La evaluación del riesgo solo aborda riesgos de fraude específicos, no irregularidades. No obstante, la ejecución eficaz del ejercicio puede tener un impacto indirecto en la prevención y detección de las irregularidades en términos generales, considerando estas como una categoría más amplia que el fraude.

La intención es el factor que diferencia al fraude de la irregularidad.

### IRREGULARIDAD:

A efectos del Reglamento (CE, Euratom) nº 2988/95 del



(EB, Euratom) Erregelamenduak, Europako Erkidegoen finantza interesak babesteari buruzkoak, ezarritakoaren arabera, «irregularitasun» terminoak kontzeptu zabala adierazten du, eta eragile ekonomikoek egindako irregularitasunak hartzan ditu barne, nahita zein nahi gabe egindakoak. Honela definitzen da irregularitasuna 2988/95 (EB, Euratom) Erregelamenduaren 1. artikuluaren 2. apartatuan: «Erkidegoen aurrekontu orokorrari edo haien administratutako aurrekontuei kalteak eragiten dien eta eragile ekonomikoak egile dituen egite nahiz omisioetatik eratorritako Europako Erkidegoko Zuzenbidearen urraketa oro, hala zuzenean Erkidegoen kontura zuzenean jasotako berezko balibideen diru-sarrerak murriztu edo kentzearen ondoriozkoak, nola gastu bidegabean ondoriozkoak».

Consejo, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas, el término «irregularidad» es un concepto amplio, que abarca las irregularidades cometidas por los agentes económicos, ya sean estas intencionadas o no. El artículo 1, apartado 2, del Reglamento (CE, Euratom) nº 2988/95 define irregularidad como: «toda infracción de una disposición del Derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido».

#### IRUZURRA:

Europar Batasunaren Tratatuaren K.3 artikulan oinarrituta ezarritako Hitzarmenean, Europar Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzkoan, gastuen arloko «iruzur» gisa definitzen du hauekin erlazionatutako egite nahiz ez-egite oro: «- adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, baldin eta horren ondorioz Europar Erkidegoen aurrekontu orokorretatik edo Europar Erkidegoek beraiek edo haien kontura kudeatutako aurrekontuetatik datozen funtsak bidegabeki jasotzen edo atxikitzen badira; - informazio jakin bat komunikatzeko esanbidezko betebeharra ez betetzea, lehenago azaldutako ondorioak baditu; -funts horiek desbideratzea hasiera batean funts horiei eman zitzaien xedeaz bestelako helburuetara».

a) kontratu publikoekin erlaziorik ez duten gastuei dagokienez, hauen inguruko egite eta ez egite oro:

- Adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak tratatu, erabili edo aurkeztea, horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko, Batasunaren izenean kudeatutako edo DEBEGESAk kudeatutako aurrekontuko funtsak edo aktiboak bidegabeki erabiltzen badira edo arrazoirk gabe atxikitzen badira;
- informazio zehatza jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu;
- hasiera batean eman zirenez besteko helburuetarako

#### FRAUDE:

El Convenio establecido sobre la base del artículo K.3 del Tratado de la Unión Europea, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas define «fraude» en materia de gastos como cualquier acción u omisión intencionada relativa: «- a la utilización o a la presentación de declaraciones o de documentos falsos , inexactos o incompletos, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos precedentes del presupuesto general de las Comunidades Europeas o de los presupuestos administrados por las Comunidades Europeas o por su cuenta; - al incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información , que tenga el mismo efecto; - al desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos de aquellos para los que fueron concedidos en un principio».

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

- El tratamiento, utilización o empleabilidad, así como 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, o gestionados por DEBEGESA;
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto;
- el uso indebido de esos fondos o activos para



erabiltzea funts edo aktibo horiek;

b) kontratu publikoekin erlazionatutako gastuei dagokienez, jarraian azalduko direnen inguruko edozein egite edo ez-egite, gutxienez, egilearentzako edo beste pertsona batentzako bidegabeko irabaziak lortzeko asmoz egiten direnean:

adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko, Batasunaren izanean kudeatutako aurrekontuko edo DEBEGESAk kudeatutako aurrekontuko funtsak edo aktiboak bidegabeki erabiltzen badira edo arrazoik gabe atxikitzen badira;

informazio zehatza jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu;

hasiera batean eman zirenez besteko helburuetarako erabiltzea funts edo aktibo horiek eta horren ondorioz Batasunaren finantza-interesak kaltetzea.

c) Diru-sarrerei dagokienez, hauen inguruko edozein egite edo ez-egite:

- adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko, Batasunaren izanean kudeatutako aurrekontuko edo DEBEGESAk kudeatutako aurrekontuko baliabideak legez kontra murritzen badira;
- informazio zehatza jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu;
- legearekin bat lortutako irabazi bat bidegabeki erabiltzea, aurreko ondorio bera badu.

d) BEZaren berezko diru-sarreretik datozen dirusarrerei dagokienez, nazioarteko iruzur-jukutria baten barruko edozein egite edo ez-egite hauei dagokienez:

- BEZari buruzko aitorpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, baldin eta horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko baliabideak murritzen badira,
- BEZari buruzko informazio bat jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu; edo
- BEZaren aitorpen zuzenak aurkeztea iruzurrez disimulatzeko BEZaren ordainketa egin ez izana edo BEZaren itzulketa jasotzeko eskubide bat bidegabeki sortu izana.

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 autor 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, así como los gestionados por DEBEGESA;

el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto; 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) en materia de ingresos, 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, así como los gestionados por DEBEGESA;
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto;
- 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.



#### USTELKERIA:

Batzordeak «ustelkeria» terminoaren definizio lauso samarra erabiltzen du, hots, izaera publikoko postu batek ematen duen botereaz abusatzea izaera pribatuko etekinak lortzeko. Ordainketa ustelek beste hainbat iruzur mota errazten dute, esaterako, fakturazio faltsua, gezurrezko gastuak edo kontratueta baldintzak ez betetzea. Ustelkeria motarik arruntena ordainketa ustelak eta antzeko izaera duten etekinak dira: Jasotzaile batek (ustelkeria pasiboa) emaile baten (ustelkeria aktiboa) eroskeria onartzen du mesede baten truke.

**USTELKERIA AKTIBOA:** persona batek zuzenean, edo bitartekarien bidez funtzionario bati berarentzako edo hirugarren pertsona batentzako edozein motatako abantailak agindu, eskaini edo ematea, persona batek bere betebeharrekin bat joka ez dezan edo bere eginkizunak betetzen jardun dadin edo jardun ez dadin, baldin eta horren ondorioz Batasunaren finantza-interesak kaltetzen baditu.

**USTELKERIA PASIBOA:** Langile batek zuzenean edo bitartekarien bidez edozein motatako abantailak esku edo jasotzea berarentzat edo hirugarrenenentzat, edo horrelako abantailen promesak onartzea funtzionarioak bere betebeharrekin bat ez jokatzea edo bere eginkizunak betetzeari dagokionez jardutea edo ez jardutea lortzeko, baldin eta horren ondorioz Batasunaren finantza-interesak kaltetzen baditu.

**INTERES-GATAZKA:** Interes-gatazka egongo da eginkizunak inpartzialki eta objektiboki betetzea kolokan badago familia, afektu, kidetasun politiko edo nazionalengatik, interes ekonomikoengatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako edozein arrazoirengatik. Interes-gatazka eragiten duen egoerari erreparatuta, mota hauek bereiz daitezke (1030/2021 HFP Aginduaren III.C eranskina):

**Itxurazko interes-gatazka:** enplegatu baten edo onuradun baten interes pribatuek, itxuraz, haren eginkizun edo betebeharrak behar bezala betetzea kolokan jarri dezaketenean gertatzen da, nahiz eta azkenean delako pertsonaren jokabidearen edo harremanen alderdi zehatzekiko lotura identifikagarri eta banakakoa (edo alderdi horietan izandako eragina) ezin antzeman.

**Interes-gatazka potentziala:** enplegatu edo onuradun batek

#### CORRUPCIÓN:

Una descripción bastante laxa del término «corrupción» utilizada por la Comisión es el abuso de poder de un puesto público para obtener beneficios de carácter privado. Los pagos corruptos facilitan muchos otros tipos de fraude, como la facturación falsa, los gastos fantasma o el incumplimiento de las condiciones contractuales. La forma de corrupción más frecuente son los pagos corruptos o los beneficios de carácter similar: un receptor (corrupción pasiva) acepta el soborno de un donante (corrupción activa) a cambio de un favor.

**CORRUPCIÓN ACTIVA:** la acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un intermediario, una ventaja de cualquier tipo a una persona, para él 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 una persona empleada que, directamente o a través de un intermediario, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para él o para terceros, 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 (Anexo III.C Orden HFP 1030/2021):

**Conflictivo de intereses aparente:** se produce cuando los intereses privados de personas empleadas o persona beneficiaria 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).

**Conflictivo de intereses potencial:** surge cuando una



interes pribatuak dauzkanean eta interes horiek interes-gatazka ekar lezaketenean etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk hartu beharko balitu.

persona empleada o persona beneficiaria 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.

**Interes-gatazketan nahasita egon daitezkeen eragileak:**

Kudeaketa, kontrol eta ordainketa-lanak egiten dituzten enplegatu eta kargu hautetsiak, eta eginkizun horietako batzuk eskuordetuta dituzten beste zenbait eragile.

Bideratu beharreko jarduketetarako funtsen finantzazioa jasota, beren interesen alde baina EBren finantza interesen aurka jarduteko aukera duten onuradun pribatu, bazkide, kontratista eta azpikontratistak.

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

Las personas empleadas y cargos electos que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es. Aquellas personas beneficiarias privadas, socias, 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.

**BANDERA GORRIA:** Alerta-adierazle edo bandera gorri bat da ohiz kanpoko zerbait gertatu izanaren, funtzionamendu normal eta errutinazkoarekin bat ez datorren zerbait jazo izanaren adierazlea, eta balizko iruzur edo ustelkeriaren alarma-seinale, zantzu edo susmabide gisa har daitezkeenez, zerbait aztertu beharraz ohartarazten dute.

Erakunde bakoitzak iruzur-mekanismo arrunt eta erreparatuenetarako alerta-adierazleak garatu behar ditu, horiek eraginkorki aplikatzeko prozedurak zehaztu beharko ditu, procedura-eskuliburueta jaso beharko ditu eta horrelakoak antzemateko posizioan dauden langileei jakinarazi beharko dizkie.

Oso garantzitsua da bandera gorri baten aurrean erantzutea: langileek eta arduradunek erne egon beharra dute eta beharrezko neurriak hartu behar dituzte iruzur-arriskua baieztago edo ukatzeko.

Bandera gorriak ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoenik, baina bai jarduketa-eremu batean arreta jarri behar dela iruzur potentziala baztertu edo egiaztatzeko.

**BANDERA ROJA:** Un indicador de alerta o bandera roja es un indicador de que algo inusual ha ocurrido y que no se corresponde con el funcionamiento normal y rutinario constituyéndose como señales de alarma, pistas o indicios de posible fraude o corrupción que indican que algo debe de ser examinado.

Cada entidad debe desarrollar los indicadores de alerta para los mecanismos más comunes y recurrentes de fraude, definir los procedimientos para su aplicación efectiva, incorporarlos a sus manuales de procedimientos y comunicárselos al personal en posición de detectarlos.

Es de gran importancia reaccionar ante una bandera roja: obliga al personal y a los responsables a permanecer vigilantes y a adoptar medidas necesarias para confirmar o negar riesgo de fraude.

Bandera roja no implica existencia de fraude, pero sí que un área de actividad necesita atención para descartar o confirmar un fraude potencial.



## ERANSKINA 1

### INTERES GATAZKARI ETA IRUZURAREN ZEIN USTELKERIAREN PREBENTZIOARI BURUZKO AUTOEBALUAZIOA

## ANEXO 1.

### AUTOEVALUACIÓN CONFLICTO DE INTERESES, PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN

| Galdera / Pregunta   | Betetze maila/<br>Grado de cumplimiento |   |   |   |
|--|---|---|---|---|
|  | 1                                       | 2 | 3 | 4 |
| 1.Ba al dago «iruzurraren aurkako neurrien planik» erakunde betearazleak edo erakunde erabakitzaleak bermatu eta delñarati ahal izateko (bakoitzak bere jarduera-eremuan), dagozion funtsak aplikatu beharreko arauen arabera erabili direla, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes gatazkak prebenitezari, detektatzeari eta zuzentzeari dagokionez?/ ¿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 |
| 2.Egiaztatzen al da «iruzurraren aurkako neurrien plana» badela exekuzio maila guztietan?/ ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?  |   |   |   | X |
| <b>Prebentzioa / Prevención</b>  |   |   |   |   |
| 3.Ba al dago iruzurraren aurka borrokatzeko konpromisoa hartzen duen adierazpenik, maila gorenean?/ ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?   |   |   |   | X |
| 4.Autoevaluazioa egiten al da, arrisku espezifikoak, haien eragina eta gertatzeko probabilitatea identifikatzeko, eta aldzika berrikusten al da?/ ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?  |   |   |   | X |
| 5.Kode etikoa zabaltzen al da eta opari-politikari buruzko informazioa ematen al da?/ ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?   |   |   |   | X |
| 6.Etika Publikoa sustatzeko eta iruzurra detektatzen laguntzeko prestakuntzarik ematen al da?/ ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?   |   | X |   |   |
| 7.Interes gatazkak tratatzeko prozedurak egin al da?/ ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?   |   |   |   | X |
| 8.Betetzen al da esku hartzen duten guztiak interes gatazkariak ez dutela dioen adierazpena?/ ¿Se cumple una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervenientes?   |   |   |   | X |
| <b>Detekzioa / Detección</b>   |   |   |   |   |
| 9.Zehaztu al dira iruzur adierazleak edo alerta seinaleak (bandera gorriak), eta jakinarazi al zaizkie haien detektatzeko moduan dauden langileei?/ ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas   |   |   | X |   |



**Financiado por  
la Unión Europea**  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

|  |        |  |  |   |
|--|--------|--|--|---|
| rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?   |        |  |  |   |
| 10.Datuak aztertzeko edo arriskuak puntuatzeko tresnak erabiltzen al dira?/<br>¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?   | X      |  |  |   |
| 11.Ba al dago edozein interesdunek salaketak aurkezteko biderik?/<br>¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?  |        |  |  | X |
| 12.Ba al dago salaketak azterzeaz eta neurriak proposatzeaz arduratzen den unitaterik?<br>¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?   |        |  |  | X |
| <b>Zuzenketa / Corrección</b>  |        |  |  |   |
| 13.Iruzuraren eragina ebaluatzen al da eta sistemikotzat edo puntualtzat jotzen al da?/<br>¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?   |        |  |  | X |
| 14.Erretiratzen al dira iruzuraren eraginpean dauden eta Berreskuratze eta Erresilientzia Mekanismoak (BEM) finantzatuak edo finantzatu beharrekoak diren proiektuak, edo haien zatiak?/<br>¿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.Gertatutakoak eta hartutako neurriak jakinarazten al zaizkie erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaleari edo agintaritza arduradunari, dagokionaren arabera?/<br>¿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 |
| Behar den kasuetan, zigor daitezkeen ekintzak salatzen al dira agintari publiko nazionalen edo Europar Batasuneko edo fiskaltzaren edo auzitegi eskudunen aurrean?/<br>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 |
| Puntu guztizko partziala./<br>Subtotal puntos.   |        |  |  |   |
| Puntuak guztira. /<br>Puntos totales.  | 58     |  |  |   |
| Gehieneko puntuak./<br>Puntos máximos.   | 64     |  |  |   |
| Puntu erlatiboak (puntuak guztira / gehieneko puntuak)<br>Puntos relativos (puntos totales / puntos máximos)   | 90,62% |  |  |   |



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



Berreskutzte, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

## 2.ERANSKINA

### IRUZURAREN AURKAKO DEBEGESAREN ADIERAZPEN INSTITUCIONALA

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021/241 (EB) Erregelamenduak, 2021eko otsailaren 12koak, Suspertzeta eta Erresilientzia Mekanismoa ezartzen duenak, adierazten du estatu kideek neurri egokiak aplikatu behar dituztela Batasunaren finantza-interesak babesteko; era berean zaindu behar dute Suspertzeta eta Erresilientzia Mekanismoak finantzatutako neurriei dagozkien funtsak erabiltzeko orduan Batasuneko eta estatuko zuzenbide aplikagarria bete dela, bereziki, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitzeari, detektatzeari eta zuzentzeari dagokionez.

Betebehar hori erdieste aldera, Suspertzeta, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketa-sistema konfiguratzeko duen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikuluaren arabera, SEEPen jasotako neurriak betearazten parte hartzen duen erakunde orok, izan erakunde erabakitzale zein betearazlea, Iruzurraren aurkako neurrien plan bat eduki beharko du. Horren helburua da bermatzea eta aitortzea, bere jarduera-eremuan, funtsak erabiltzeko orduan bete egin direla aplikatu beharreko arauak, bereziki, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitzeari, hautemateari eta zuzentzeari dagokienez.

Testuinguru honetan, DEBEGESAk adierazi du erabat arbuiatzentzu duela iruzurra eta ustelkeria, eta kalitate juridiko, etiko eta moral handia mantentzeko konpromisoa hartu du, bai eta osotasun, inpartzialtasun, gardentasun eta zintzotasun printzipioen arabera jokatzeko ere. Gainera, bere eginkizunak betetzean iruzurraren eta ustelkeriaren aurka borrokatzeko duen konpromisoa berretsi du, eta interes-gatazkak garaiz eta behar bezala kudeatzeko asmoa adierazi du.

Adierazpen horren bitarte kultura etiko bat sustatu nahi da erakundearren barruan, iruzurrezko jokabide edo jarduerei bidea ixteko, eta prebentzioa eta detekzioa errazteko; halako kasurik gertatuz gero, horiek kudeatzeko prozedura eraginkorrik sustatuko

## ANEXO 2

### DECLARACIÓN INSTITUCIONAL ANTIFRAUDE DE DEBEGESA

El Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021 por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia señala la obligación que tienen los Estados Miembros de aplicar medidas adecuadas para proteger los intereses financieros de la Unión y para velar por que la utilización de los fondos en relación con las medidas financiadas por el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia se ajuste al Derecho aplicable de la Unión y nacional, en particular en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

Con la finalidad de dar cumplimiento a dicha obligación, 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 (PRTR), expone que 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 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.

En este contexto, DEBEGESA manifiesta su absoluto rechazo al fraude y a la corrupción, se compromete a mantener un alto nivel de calidad jurídica, ética y moral así como a actuar conforme a los principios de integridad, imparcialidad, transparencia y honestidad. Reitera, además, su compromiso en la lucha contra el fraude y la corrupción en el ejercicio de sus funciones y declara su intención de gestionar temprana y adecuadamente los conflictos de intereses.

Con esta declaración se pretende promover dentro de la organización una cultura ética que no dé lugar a conductas o actividades fraudulentas y que facilite su prevención y detección, fomentando el desarrollo de procedimientos efectivos para la gestión de estos supuestos.



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

dira.

Horrez gain, DEBEGESAk konpromisoa hartu du EBko funtsak lortzeko eta bideratzeko espedienteetan estandar etiko onenekin bat datorren izapidezte eraginkorra bermatzeko; hori ahalbidetuko duten kudeaketa-prozedura eta kontrol-ereduak ezarriko ditu, hartara SEEPen aurreikusitako helburuak bete daitezen.

Ondorioz, DEBEGESAk konpromiso institucionala hartu du Iruzurraren aurkako plan bat onartzeko, SEEP gauzatzeko prozesuan parte hartuko duela jakiten duenetik 90 egun igaro baino lehen, Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren kudeaketasistema konfiguratzzen duen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6. 5 artikuluak xedatutakoaren arabera, iruzurrezko edozein jardueratarako disuasio-efektua izango duen betetze-kultura sustatzeko, eta, horrela, jarduera horiek aurreikusi, detektatu, zuzendu eta jazarri ahal izateko, modu proportzionaluan, eraginkorran, egokian eta denboran zehar egokituz.

Iruzurraren aurkako plana "Iruzurraren aurkako zikloa" deritzonaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratuko da: prebentzia, detekzia, zuzenketa eta jazarpena. Plan hori aplikatuko zaie, halaber, "NextGeneration EU" Suspertze eta Erresilientzia Mekanismotik datozen funtsen kudeaketan esku hartzen duten organo eta langile guztiei.

DEBEGESA barneko jakinarazpen-kanalen bidez antzeman litzkeen irregularasunak edo iruzurraren eta ustelkeriaren susmoak salatuko ditu, eta lankidetza arituko da une oro Iruzurraren Aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin eta gainerako agintari eta erakunde publikoekin, Estatuko segurtasun-kidegoekin, autonomikoekin edo foralekin.

Adicionalmente, DEBEGESA se compromete a adoptar los procedimientos de gestión y un modelo de control que asegure una tramitación eficaz y acorde con los mejores estándares éticos de los expedientes a través de los cuales se obtengan y destinen los fondos UE, de tal forma que cumpla las finalidades previstas en el PRTR.

En consecuencia, DEBEGESA adopta el compromiso institucional de aprobar un Plan Antifraude en un plazo inferior a 90 días desde que se tenga conocimiento de la participación en la ejecución del PRTR según establece el art. 6.5 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, con la finalidad de promover una cultura de cumplimiento que ejerza un efecto disuasorio para cualquier tipo de actividad fraudulenta y que haga posible su prevención, detección, corrección y persecución de forma proporcionada, eficaz, adecuada y ajustada en el tiempo.

El plan antifraude se estructurará 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 Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia de "Next Generation EU".

DEBEGESA denunciará las irregularidades o sospechas de fraude y corrupción que pudieran detectarse a través de los canales internos de notificación y colaborará con el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude y demás autoridades y organismos públicos, cuerpos de seguridad del Estado, autonómicos o forales en todo momento.

Eibarren, 2023ko ekainaren 28ean

Debegelesko Lehendakaria /Presidenta de Debegesa



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



Gobierno de España



Debabarreneko Garapen Agentzia

### 3.ERANSKINA

## DEBEGESAREN INTERES-GATAZKARIK EZAREN DEKLARAZIOA, EUROPAR BATASUNAK FINANTZATUTAKO BERRESKURATZE-, ERALDATZE- ETA ERRESILIENTZIA-PLANAREN (2020- 2026) ERAKUNDE ONURADUNA DEN ALDETIK, "NEXTGENERATIONEU"-REN ESPARRUAN

2021eko irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren esparruan, zeinaren bidez Berreskuratze, Eraldaketa eta Erresilientzia Planaren Kudeaketa Sistema eratzen baita, COVID-19 Pandemiaren eraginak arintzera bideratuta, DEBEGESAK iruzurraren aurkako politika indartu nahi du, eta proiektu eta azpiproietuetan garapenean egon daitezkeen interes-gatazkak prebenitu, kofinantzatutako gastuen kudeaketa eta aurreikusitako emaitzak lortzeko arrakasta ahalbidetzeko.

Balizko interes-gatazkak saihesten saiatzeko, kontratacio publikoaren eta dirulaguntzaren prozeduran parte hartzen duten pertsona guztiei eskatuko zaie Berreskuratze, Eraldaketa eta Erresilientzia Planaren (PRTR) esparruan gauza daitezela, interes-gatazkak sor ditzatela eskaintzen eta prozedurako gainerako jarduketen balorazio teknikoari dagokionez. Pertsona horiek adierazten dute honako hauen berri dutela eta beren erantzukizunpean honako konpromiso hauek sina ditzatela:

LEHENA.- Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduaren (EB, Europar Batasunaren Finantza Erregelamendua) 61.3 artikuluan («Interes-gatazka») ezartzen da interes-gatazka egongo dela, baldin eta funtzioen egikaritza inpartziala eta objektiboa arriskuan jartzen bada familiagatik, afektibitateagatik, kidetasun politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes personaleko zuzeneko edo zeharkako edozein arrazoirengatik.

### ANEXO 3

## DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES (DACI) DE DEBEGESA COMO ENTIDAD BENEFICIARIA DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA (2020- 2026), FINANCIADO POR LA UNIÓN EUROPEA EN EL MARCO DE “NEXTGENERATIONEU”

En el marco de la Orden HFP/1030/2021 de 29 de septiembre de 2021, por la que se configura el Sistema de Gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, orientado a mitigar los impactos de la Pandemia COVID-19, DEBEGESA pretende reforzar la política antifraude y prevenir los posibles conflictos de intereses en el desarrollo de los proyectos y subproyectos, la gestión de los gastos cofinanciados, así como para hacer posible el éxito en la consecución de los resultados previstos.

Para tratar de evitar posibles conflictos de intereses, se exigirá a todas y cada una de las personas participantes en el procedimiento de contratación pública y subvención, que se lleven a cabo en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), que puedan incurrir en conflictos de intereses en cuanto a la valoración técnica de las ofertas y demás actuaciones en el procedimiento, que declara/an estar informados/as de lo siguiente y firmen bajo su responsabilidad los siguientes compromisos:

PRIMERO- Que el artículo 61.3 “Conflictos 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”.



**BIGARRENA.-** Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 64. artikuluaren (Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa) helburua da lehiaren edozein distorsio saihestea, prozeduran gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitatzaila guztien tratu-berdintasuna bermatzea.

**HIRUGARRENA.-** Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikuluaren (Abstentzia) arabera, Administrazioen zerbitzura dauden agintari eta langileek ezin izango dute prozeduran esku hartu, baldin eta hurrengo apartatuan adierazitako egoeraren bat gertatzen bada. Hona hemen inguruabarrak:

a) Interes pertsonala izatea kasuan kasuko gaian edo gai horren ebatzenak eragin diezaiokoen beste gai batean; sozietate edo erakunde interesdunaren administratziale izatea, edo interesdunen batekin auzigaia ebatza.

b) Ezkontza-lotura edo antzeko egitate-egoera izatea, eta laugarren mailarainoko odol-ahaidetasuna edo bigarren mailarainoko ezkontza-ahaidetasuna izatea interesdunetako edozeinekin, erakunde edo sozietate interesdunetako administratzaleekin eta prozeduran parte hartzen duten aholkulari, legezko ordezkari edo mandatariekin, bai eta bulego profesionala partekatzea edo horiekin elkartuta egotea ere, aholkularitzarako, ordezkaritzarako edo againtaldirako.

c) Aurreko paragrafoan aipatutako pertsonaren batekin adiskidetasun estua edo ageriko etsaitasuna izatea.

d) Dagokion prozeduran aditu edo lekuko gisa parte hartu izana.

e) Gaian zuzenean interesa duen pertsona fisiko edo juridikoarekin zerbitzu-harremana izatea, edo azken bi urteetan edozein motatak eta edozein egoera edo lekutan zerbitzu profesionalak eman izana.

**LAUGARRENA.-** Ez dagoela Europar Batasunaren Finantza Erregelamenduaren 61.3 artikulan adierazitako interes-gatazkatzat jo daitekeen ezein egoeratan, eta ez

**SEGUNDO-** 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.

**TERCERO-** 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 de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

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 interesados, 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.

**CUARTO-** Que no se encuentra/n incursión en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



Gobierno de España

 Debegesa  
Debabarreneko Garapen Agentzia

dagoela/daudela Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluan jasotako abstentzio-arrazoirik, lizitazio-/emakida-prozeduran eragina izan dezakeenik.

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.

BOSGARRENA.- Konpromisoa hartzen duela kontratacio-organoari/ebaluazio-batzordeari jakinarazteko, luzamendurik gabe, interes-gatazkako edo abstentzio-arrazoiko edozein egoera, egoera hori eragin dezakeena edo eragin dezakeena.

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

SEIGARRENA.- Badakit interes-gatazkakik ez dagoela adierazten duen adierazpen bat faltsua dela frogatzen bada, aplikatzekoa den araudiak ezartzen dituen diziplina-, administrazio- eta justizia-ondorioak izango dituela.

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

Kontratu: \_\_\_\_\_

Contrato: \_\_\_\_\_

Espedientea: \_\_\_\_\_ (Betetzen duenaren izena, abizenak eta lanpostua eta sinadura)

Expediente: \_\_\_\_\_ (Nombre, apellidos y puesto de quien la cumplimenta y firma)

Sinadura elektronikoa:

Firmado electrónicamente:



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

## 4.ERANSKINA

## ANEXO 4

**DEBEGESAKO LANGILEEN ETIKA-  
ETA JOKABIDE-KODEA**

**CÓDIGO ÉTICO Y DE CONDUCTA DE  
LAS PERSONAS EMPLEADAS DE  
DEBEGESA**

**Apéndice 1 - Modelo de código de conducta específico para los miembros integrantes de  
Debegesa SA**

## **CÓDIGO ÉTICO Y DE CONDUCTA INTERNO**



### **Destinatarios**

Empleados, Directivos, Colaboradores, Estudiantes en prácticas.

### **Control de Cambios**

#### **Histórico de Versiones**

| Versión | Anualidad | Resumen de los cambios producidos |
|---------|-----------|-----------------------------------|
|---------|-----------|-----------------------------------|

1.0      2019      Primera versión

| Responsabilidad | Nombre                             | Fecha |
|-----------------|------------------------------------|-------|
| Preparación     | Professional Group Conversia S.L.U |       |
| Revisión        | Compliance Officer                 |       |
| Aprobación      | Debegesa SA                        |       |

|         |     |           |      |
|---------|-----|-----------|------|
| VERSIÓN | 1.0 | ANUALIDAD | 2019 |
|---------|-----|-----------|------|

## I. INTRODUCCIÓN

Debegesa SA es una **Sociedad para el Desarrollo Económico de Debabarrena**. Nace en 1985 con el fin de impulsar el desarrollo sostenible de la comarca, transformando necesidades comarciales en acciones concretas de mejora. Debegesa SA nace de la voluntad de los 8 Ayuntamientos de la comarca de Debabarrena (Deba, Éibar, Elgoibar, Ermua, Mallabia, Mendaro, Mutriku y Soraluze) y presta un servicio público a la ciudadanía, colaborando para ello con los propios Ayuntamientos promotores, con las diputaciones forales, con el Gobierno Vasco y con la Unión Europea.

Nuestros proyectos y servicios impulsan el crecimiento sostenible de la comarca, transformando necesidades comarciales en acciones concretas de mejora para los Ayuntamientos, personas emprendedoras, empresas y particulares de la comarca mediante la movilización de recursos humanos, materiales y la aportación de valor añadido de forma proactiva.

El objetivo de Debegesa SA es ser una sociedad de referencia para los Ayuntamientos de Debabarrena, Agencias de ámbito europeo además de ser reconocida por obtener la satisfacción de todos/as sus clientes/as y devenir ejemplo de integración social y laboral a través de la igualdad de oportunidades y por la satisfacción de colaboradores/as y personas que lo conforman.

## II. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

El Código Ético establece el principio de debida diligencia para la prevención, detección y erradicación de conductas irregulares o contrarias a la ley vigente y aplicable que tiene por objeto regir el comportamiento Ético de todos los miembros de Debegesa SA.

Es evidente que no podemos contemplar todas las situaciones, hechos o circunstancias que son abusivas, ilegales y no acordes a derecho además de exigir infinidad de conductas y principios aplicables en nuestra actividad pero pretendemos favorecer un entorno positivo y Ético corporativo implicando a todas las personas con el fin de satisfacer nuestros clientes.

Promovemos una cultura Ética corporativa que tiene en cuenta el principio de responsabilidad penal de las personas jurídicas, recogido en el art. 31 bis del Código Penal, con el objeto de prevenir la existencia de comportamientos que puedan determinar la responsabilidad de Debegesa SA entre sus representantes legales, administradores, empleados o por cualquier otra persona que esté sometida a la autoridad del personal de Debegesa SA y que pueda conllevar una actuación delictiva a cuenta de Debegesa SA.

## III. PRINCIPIOS Y CONDUCTAS EXIGIBLES A TODOS LOS MIEMBROS DE Debegesa SA

Nuestras actividades deben desarrollarse en un entorno de confianza con nuestros clientes, con la calidad debida, cumpliendo las expectativas que depositan en nosotros para salvaguardar nuestra reputación en el sector.

Las malas prácticas pueden perjudicar gravemente nuestros intereses y objetivos y, por ello, requerimos actuar a todos conforme los principios y reglas inspirados en el presente Código Ético.

- 1. Compromiso con la legislación vigente y aplicable:** Manifestamos nuestro rechazo con la realización de conductas, prácticas o comportamientos que contravengan las leyes y puedan considerarse ilegales o poco éticas en el desarrollo de nuestras tareas con los clientes, proveedores, competidores u otras terceras partes.

**(i) Políticas de actuación:**

- ✓ Selección de colaboradores y prestadores de servicio que cumplan escrupulosamente con la normativa vigente y aplicable.
- ✓ Las relaciones comerciales con las empresas del sector se ajustarán a las exigencias de la buena fe y los buenos usos mercantiles.
- ✓ Garantizamos la claridad, seriedad y honestidad en las relaciones con todos los grupos de interés de DebegeSA SA, asegurando la máxima fiabilidad y estabilidad.
- ✓ No promovemos con o sin ánimo de lucro, acciones u omisiones consistentes en utilizar el engaño para producir error en otro o vulnerar la ley o las normas, induciéndolo a realizar un acto en perjuicio propio o ajeno, ya sea en perjuicio de una persona, empresa o funcionario público.
- ✓ Velamos por la integridad contractual, asegurándose que durante la vigencia de los contratos con proveedores, se cumplan los criterios establecidos.
- ✓ Nos apoyamos de nuestros asesores legales siempre que el caso lo requiera.

**2. Compromiso con la Protección de Datos de Carácter Personal:** Mantenemos la confidencialidad de todos los datos de carácter personal a los que podamos acceder por razón de nuestro trabajo y esfuerzo en DebegeSA SA Incluso después de que haya finalizado nuestra relación laboral o empresarial con la compañía.

**(i) Políticas de actuación:**

- ✓ Cumplimos con la legislación vigente y aplicable en materia de Protección de Datos respetando la información personal de nuestros clientes sin vulnerarla ni transgredirla e implantando y revisando periódicamente las medidas de seguridad para evitar una brecha en los datos.
- ✓ Realizamos contratos de encargo del tratamiento con los prestadores de servicios siempre y cuando haya un tratamiento de datos de carácter personal.
- ✓ Todos los miembros de nuestra compañía deben respetar las medidas de seguridad pertinentes para proteger datos, programas o sistemas informáticos.
- ✓ Respetamos las medidas de seguridad pertinentes para proteger datos, programas o sistemas informáticos.
- ✓ Queda prohibido acceder a sistemas informáticos ajenos sin autorización previa y expresa de su titular.
- ✓ Ponemos a disposición de los miembros de la compañía que lo solicitan el manual de protección de datos de carácter personal, donde se recogen las medidas a tener en cuenta en materia de protección de datos a fin de velar por su legal cumplimiento.
- ✓ Pedimos el consentimiento del interesado para el tratamiento de sus datos personales salvo que exista interés legítimo.

- ✓ Prohibición de utilizar dispositivos de interceptación de escucha o telecomunicaciones, grabación o reproducción del sonido o de la imagen, cuando su finalidad sea conocer, de forma oculta, información ajena sin que exista habilitación legal alguna.

3. **Compromiso con la propiedad intelectual, industrial y el mercado:** Incluye la no vulneración de cualquier derecho propio de nuestra compañía o ajeno que pudiera ostentar una persona física o jurídica de programas, patentes, diseños, marcas, modelos de utilidad, nombres de dominios, derechos de software y reproducción, fotografías, videos, audios, textos, dibujos, planos, código fuente, etc.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ Utilizamos el software y los programas informáticos de acuerdo con los acuerdos de licencia y no instalamos copias no autorizadas de software comercial.
- ✓ Firmamos un compromiso de confidencialidad respecto a la información a la que podamos acceder en el desempeño de nuestras funciones.
- ✓ Nuestra publicidad es en todo momento veraz y leal con información clara y precisa sobre nuestros servicios.
- ✓ Desarrollamos nuestra actividad conforme a los requisitos legales que resulten de aplicación, respetando las normativas vigentes y aplicables relativas a la libre competencia y al mercado.
- ✓ Mantenemos un comportamiento leal respecto a terceros sin menoscabar su imagen, difamarlos o denigrarlos.

4. **Compromiso con la calidad en nuestras actividades:** Nuestro objetivo principal es dar nuestro mejor servicio a todos los clientes, por ello ofrecemos soluciones rápidas, profesionales, avanzadas y personalizadas mediante la aportación constante de valor en la ejecución de nuestras actividades.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ Las decisiones comerciales de la compañía respecto proveedores y empresas del sector responden exclusivamente a la prestación de un servicio excelente y de calidad.
- ✓ Nuestro personal dispone de los conocimientos técnicos y experiencia necesarios para ofrecer un buen servicio.
- ✓ Introducimos criterios de calidad en la selección de nuestros proveedores y/o prestadores de servicios.
- ✓ Nos comprometemos a la mejora continua en la calidad de nuestros servicios y procesos.
- ✓ Cumplimos escrupulosamente las necesidades y expectativas de nuestros clientes.
- ✓ Trabajamos para el pleno cumplimiento de los estándares de calidad.

5. **Compromiso con la Prevención de Blanqueo de Capitales:** Estamos comprometidos con el cumplimiento legal de nuestras obligaciones. Así pues, nos abstendremos de promover, facilitar, participar o encubrir cualquier tipo de operación de blanqueo de capitales y procederemos en todo caso, a denunciar cualquier operación de la que tengamos noticia.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ No mantenemos relaciones comerciales con quien tenga indicios relevantes de cometer delitos.
- ✓ Identificamos a las personas físicas y jurídicas con las que mantenemos relaciones comerciales mediante los documentos legales identificativos correspondientes.
- ✓ No aceptamos pagos en efectivo en las operaciones por importe igual o superior a 2.500 euros o su contravalor en moneda extranjera.

6. **Compromiso con un ambiente laboral justo:** Las relaciones entre los profesionales que integran el equipo de Debegesa SA se basan en el respeto, la colaboración y la profesionalidad.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ Favorecemos un ambiente de trabajo seguro, gratificante y agradable.
- ✓ No toleramos ningún tipo de discriminación por motivos de raza, género, ideología, nacionalidad, religión, edad, enfermedad o cualquier otra circunstancia personal o social.
- ✓ Queda totalmente prohibida cualquier práctica de acoso o “mobbing” ya sea entre iguales o de superiores jerárquicos.
- ✓ No toleramos ninguna forma de violencia, abuso, acoso físico, psicológico, sexual o verbal.
- ✓ Favorecemos el trabajo colaborativo y en equipo para poner a disposición de nuestros compañeros nuestra experiencia, conocimientos, habilidades y talento.
- ✓ Nos aseguramos que nadie en nuestra empresa trabaja de manera irregular, incumpliendo los contratos y/o la normativa laboral vigente.
- ✓ Garantizamos que la contratación y promoción de nuestros empleados se realiza bajo los criterios de no discriminación, igualdad y capacidad.

7. **Compromiso con la seguridad y salud en el trabajo:** Favorecemos un entorno laboral saludable y seguro.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ Facilitamos a nuestros trabajadores los conocimientos, recursos y medios necesarios para poder desempeñar sus funciones en un entorno con condiciones seguras y saludables.

- ✓ Comunicamos las eventuales deficiencias de seguridad o salud para su inmediata subsanación.

8. **Compromiso con el medio ambiente y recursos naturales:** Estamos comprometidos y obligados a cumplir todas las disposiciones legales en materia de medio ambiente en todos nuestros ámbitos de actuación siendo responsables de la puesta en práctica de las mismas, así como de las consecuencias que se deriven de su incumplimiento.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ Somos conscientes que el respecto al medio ambiente es una ventaja competitiva en un mercado con unos clientes cada vez más exigentes en el campo de calidad y respeto al medio ambiente.
- ✓ Estamos comprometidos con la reducción y la correcta gestión de los residuos que podamos generar mediante nuestra actividad.
- ✓ Mantenemos el orden y limpieza en nuestras instalaciones.
- ✓ Son objetivos de Debegesa SA: la mejora continua, la prevención en lugar de la corrección y la optimización de recursos humanos y materiales para la mejora permanente de la eficacia de nuestra actividad.
- ✓ Sensibilizamos y formamos a nuestros empleados en materia de calidad y fomentamos la valoración y respeto al medio ambiente en sus actuaciones.

9. **Compromiso con las obligaciones contables, tributarias y fiscales:** Evitamos cualquier práctica que suponga la ilícita elusión de pago de tributos o impuestos en perjuicio de la Hacienda Pública competente y la Seguridad Social.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ Cumplimos de forma estricta con la normativa vigente y aplicable en materia contable, fiscal y de la Seguridad Social.
- ✓ Limitamos los pagos en efectivo.
- ✓ Elegimos procesos contables basados en estándares de reporte generalmente aceptados.
- ✓ Libros y registros contable preciso, veraz y fiable y un sistema adecuado de controles contables internos, quedando prohibida su falsificación así como anotaciones o apuntes falsos, engañosos, incompletos, inexactos o simulados.
- ✓ Prohibición de elusión o fraude de pago de tributos o impuestos en perjuicio de la Hacienda Pública competente y de la Seguridad Social.

10. **Compromiso para combatir la corrupción y el soborno:** No toleramos ni aceptamos corrupción alguna, soborno o tráfico de influencias en nuestra actividad profesional.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ Todos los gastos realizados en nombre o por cuenta de nuestra compañía deberán quedar debidamente documentados mediante facturas o justificantes de pago, e incluidos en la correspondiente liquidación de gastos.
- ✓ La utilización de tarjetas de empresa, exige la justificación de todos los pagos mediante facturas y comprobante de pago.
- ✓ Prohibición de realizar pagos para agilizar gestiones administrativas, ni para la obtención de permisos, licencias autorizaciones o similares.
- ✓ Cualquier donación que se realice con fines benéficos, deberá ser autorizada por la dirección de la compañía.
- ✓ Prohibición de aceptar, ofrecer, conceder o solicitar regalos, o dádivas o cualquier otra clase de favor que pueda afectar a su objetividad o influir en una relación comercial, profesional o administrativa con la que nuestra entidad mantenga relaciones profesionales.
- ✓ Los obsequios o regalos están expresamente prohibidos salvo que tengan un valor irrelevante.
- ✓ Inclusión de cláusulas contractuales de adhesión al Código Ético y Programa de Prevención de Riesgos Penales de nuestra compañía por parte de los proveedores y/o prestadores de servicio.
- ✓ Informamos sobre nuestro Código Ético a los proveedores.
- ✓ En caso de petición por parte de un cliente de oferta de cualquier tipo de regalo, premio, dádiva o ventaja debe ser comunicada a la dirección para que proceda a analizarla de acuerdo con las directrices anticorrupción que nos vinculan.

11. **Uso adecuado de las herramientas informáticas:** El internet o el correo electrónico son habituales en el trabajo diario. Sin embargo, un uso indebido puede tener graves consecuencias para nuestra entidad. Por ello, tendremos especial cuidado en la utilización de los sistemas informáticos, para no borrar o dañar información propia y/o de terceros.

(i) **Políticas de actuación:**

- ✓ La manipulación de los dispositivos, así como la instalación de software o las configuraciones sin autorización, queda reservada a los responsables de su mantenimiento si pueden comprometer la integridad del equipo o de los sistemas de la empresa.
- ✓ Mantenemos el sistema operativo y el navegador actualizado con la debida instalación de un antivirus y un firewall con el fin de restringir accesos no autorizados de Internet.
- ✓ Utilizamos contraseñas complejas para proteger la información personal de nuestra compañía, teniendo en cuenta que se cambiaran periódicamente.
- ✓ No abrimos archivos adjuntos sospechosos ni los descargamos sin autorización previa y expresa del gerente de la entidad.

- ✓ Navegamos por páginas webs seguras y de confianza.

**12. Política corporativa sobre el uso del software de computadora:** En la economía de hoy, el software es indispensable para todas las organizaciones, grandes y pequeñas. Gracias al software, las empresas somos más eficientes y los trabajadores más productivos.

De acuerdo con la ley de derechos de autor aplicable, las personas involucradas en la reproducción ilegal de software pueden estar sujetas a daños civiles y sanciones penales, incluidas multas y sanciones penales. En nuestra entidad no aprobamos la duplicación ilegal de software y los empleados que hacen, adquieren o usan copias no autorizadas de software de computadora serán disciplinados según sea apropiado bajo las circunstancias concretas.

**(i) Políticas de actuación:**

- ✓ Utilizamos el software y los programas informáticos de acuerdo con los acuerdos de licencia y no instalarán copias no autorizadas de software comercial.
- ✓ No descargamos ni cargamos software no autorizado a través de Internet.
- ✓ Todas las dudas sobre si un empleado puede copiar o utilizar un programa de software deben plantearse al gerente responsable.

**IV. RÉGIMEN DISCIPLINARIO Y SANCIONADOR**

El miembro profesional de Debegesa SA, con la firma del presente Código Ético y del compromiso de adhesión al Programa de PRP, se compromete y se obliga a:

- Conocer y cumplir el Programa de PRP;
- Acatar el Código de Conducta;
- Adoptar las medidas necesarias para evitar la comisión de delitos;
- Participar en la formación correspondiente;
- Utilizar el Canal Ético para denunciar la sospecha de irregularidades;
- Acudir al Compliance Officer para resolver cualquier duda o incidencia.

Así pues, ningún miembro de Debegesa SA puede realizar una conducta que contravenga lo establecido en las leyes vigentes y aplicables, el presente Código Ético o el propio Programa de Prevención de Riesgos Penales amparándose en el desconocimiento de los mismos o en una orden de un tercero, de un compañero o de un superior jerárquico.

Por lo tanto, se consideraran infracciones:

- El incumplimiento del presente Código Ético así como del Plan de Prevención de Riesgos Penales;
- La contribución a impedir o dificultar el descubrimiento de acciones delictivas o comportamientos que pudieran ser constitutivos de ilícito penal; y
- No poner en conocimiento del órgano de cumplimiento las conductas o acciones que pudieran ser constitutivas de delito, ilícito penal, contrarias al Plan de Prevención de Riesgos Penales o al Código Ético.

Las sospechas o indicios razonables de la comisión de alguna de las infracciones mencionadas anteriormente, de algún acto contra la legalidad o las normas de actuación del Código de Conducta, se registrarán a través de los medios habilitados en Debegesa SA.

## V. CANAL ÉTICO INTERNO

Debegesa SA en su modelo de organización y gestión ha habilitado un Canal de Denuncias para tener eficacia preventiva y posibilitar la detección de actos o conductas que pudieran resultar contrarios a la normativa general o sectorial que le fuera aplicable de conformidad con el Código Penal cuando impone "la obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y la observancia del modelo de prevención".

El Canal de Denuncias está habilitado para todos los miembros integrantes de nuestra compañía y terceros que puedan poner en conocimiento del Compliance Officer de la existencia de alguna debilidad procedural y organizativa que pueda derivar en un riesgo penal o la comisión u omisión de un hecho delictivo.

Debegesa SA garantiza la confidencialidad, el anonimato y la inexistencia de represalias de ningún tipo hacia la persona que hubiera puesto los hechos en conocimiento. Los datos se conservarán en el sistema únicamente durante el tiempo imprescindible para la averiguación de los hechos denunciados. En todo caso, transcurridos tres meses desde la introducción de sus datos de carácter personal, Debegesa SA procederá a su supresión del sistema. Si fuera necesaria su conservación para continuar la investigación nuestra compañía podrá seguir tratando sus datos en un entorno distinto que corresponda legalmente.

Se habilitaran los siguientes medios para comunicarse con el Compliance Officer:

- 1- Por medio de un correo electrónico a: ...[canal.ethica@debegesa.eus](mailto:canal.ethica@debegesa.eus)
- 2- La cumplimentación de un formulario en nuestra página web: <http://www.debegesa.eus/es>
- 3- Por medio de un correo postal a la atención del "Compliance Officer" a la dirección: Polígono Industrial Azitain, nav 3 bis, 20600 Éibar (Guipúzcoa).

En Éibar, a ..... de ..... de .....

**Debegesa SA**

Firma:



**Miembro de Debegesa SA**

**Nombre y apellidos:**

**DNI/NIE:**

Firma:



Las infracciones anteriores se reputaran como incumplimiento laboral susceptible de ser sancionado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 54 del Estatuto de los Trabajadores, que dispone: "se considerarán *incumplimientos contractuales: la indisciplina o desobediencia en el trabajo, la transgresión de la buena fe contractual, así como el abuso de confianza en el desempeño del trabajo*" y; posteriormente, en su caso, se iniciará el debido expediente disciplinario de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 58 del Estatuto de los Trabajadores y el Convenio Colectivo de aplicación.

El procedimiento para imponer la sanción correspondiente se regirá por lo establecido en el Estatuto de Trabajadores y el Convenio Colectivo aplicable.

El incumplimiento del Código Ético puede dar lugar a las sanciones laborales anunciadas, sin perjuicio de las administrativas o penales que, en su caso, puedan también resultar de aplicación.

**b. Cláusulas contractuales para proveedores y/o prestadores de servicios al Programa de PRP de DebegeSA SA**

DebegeSA SA podrá exigir a un proveedor que se respete su Programa de Prevención de Riesgos Penales mediante el establecimiento de cláusulas en un Contrato acorde con las directrices de sus abogados o especialistas en la materia; mediante la remisión del Código Ético para proveedores y su registro en un log; o mediante la ratificación del Código Ético del proveedor siempre y cuando se acomode a los principios y leyes vigentes y aplicables de la compañía y guardar una copia del mismo.

En caso de establecerse cláusulas PROFESSIONAL GROUP CONVERSIA S.L.U propone las siguientes:

- a) *EL PROVEEDOR declara conocer y se obliga a cumplir el modelo de prevención de riesgos penales de DebegeSA SA así como sus canales de denuncia;*
- b) *El PROVEEDOR se obliga a no realizar ni consentir que se realicen por las personas bajo su dirección, supervisión, vigilancia y control, ni en beneficio directo o indirecto, propio o de DebegeSA SA, ninguno de los delitos de los que pueden ser responsables las personas jurídicas según la legislación penal española en su versión actual o futura;*
- c) *El PROVEEDOR se obliga a cumplir con su obligación de supervisión, vigilancia y control respecto de sus empleados, directivos o subordinados, implementando dentro de su organización su propio modelo de prevención de riesgos penales o bien adoptar controles internos para prevenir, detectar y evitar la comisión dentro de su organización de alguno de los delitos que cumpla con todos los requisitos que la legislación penal española exige para poder exonerar de responsabilidad penal a la persona jurídica;*
- d) *El PROVEEDOR se compromete a llevar a cabo su negocio sin incurrir en conductas ilegales, contrarias a la ética o fraudulentas y de conformidad con el modelo de prevención de riesgos penales de DebegeSA SA, así como sus canales de denuncia.*

Es importante que DebegeSA SA siempre que pretenda incluir una cláusula de prevención de riesgos penales consulte con sus asesores legales o abogados.



**Financiado por  
la Unión Europea**  
NextGenerationEU



Berreskurazte, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

## 5. ERANSKINA. IRUZURAREN AURKAKO BANDERA GORRIEN EREDUA

## ANEXO 5- MODELO DE BANDERAS ROJAS CONTRA EL FRAUDE

### BANDERA GORRIAK

| DIRULAGUNTZAK                                       |   |  | ERANTZUNA |    |               |
|---|---|--|-----------|----|---------------|
| BANDERA GORRIAK                                     |   |  | BAI       | EZ | Ez<br>dagokio |
| <b>1. LEHIA MUGATZEA</b>                            |   |  |           |    |               |
| S.1.1.  | Oinarri arautzaileen eta deialdiaren hedapen eskasa   |  | x         |    |               |
| S.1.2.  | Oinarri arautzaileetan edo deialdian ez dira argi zehaztu laguntzen edo dirulaguntzen onuradunek edo hartzaleek bete beharreko baldintzak.              |  |           |    |               |
| S.1.3   | Ez dira errespetatu oinarri arautzaileetan eta deialdian eskabideak aurkezteko ezarritako epeak.  |  |           |    |               |
| S.1.4   | Eskaerak baloratzeko ezarritako baremoak ez dira argitaratu.  |  |           |    |               |
| S.1.5   | Laguntzen onuradunak edo hartzaleak ez du bete hornitzaleekin negoziatu behar izanez gero lehia bermatzeko betebeharra.                                 |  |           |    |               |
| <b>2. BEREIZKERIAZKO TRATUA ESKAERAK HAUTATZEAN</b> |   |  |           |    |               |
| S.2.1.  | Onuradunak hautatzean ez betetzea objektibotasun, berdintasun eta bereizkeriarik ezaren printzipioak.   |  |           |    |               |
| <b>3. INTERES-GATAZKAK</b>                          |   |  |           |    |               |
| S.3.1.  | Onuradunen ebaluazioan eta hautaketan nahita eragitea.  |  |           |    |               |
| <b>4. ESTATU-LAGUNTZEN ARAUBIDEA EZ BETETZEA</b>    |   |  |           |    |               |
| S.4.1.  | Deialdia arautzen duten oinarriek ez dute adierazten estatuak emandako laguntza denik, halakorik bada.  |  |           |    |               |
| S.4.2.  | Finantzatutako eragiketak estatu-laguntzak dira eta ez da jarraitu Europako araudiak horretarako ezarria duen informatzeko eta jakinarazteko prozedura. |  |           |    |               |
| <b>5. DIRULAGUNTZAREN XEDEA DESBIDERATZEA</b>       |   |  |           |    |               |
| S.5.1.  | Oinarri arautzaileetan edo deialdian ez dira aipatzen osagaia, erreforma eta inbertsioa, ez eta bete beharreko mugariak eta helburuak ere.              |  |           |    |               |
| S.5.2.  | Onuradunak ez ditu funtsak erabili dirulaguntza arautzen duen araudian ezarritako helbururako.  |  |           |    |               |
| S.5.3.  | Oinarri arautzaileek edo deialdiak ez dute jasotzen "kalte esanguratsurik ez eragiteko" printzipioa betetzea.   |  |           |    |               |



|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| S.5.4.  | Oinarriz arautzaileek edo deialdiak ez dute jasotzen Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planean (SEEP) esleitutako etiketa berde eta digitalaren koefizientea betetzea. |  |  |  |
| <b>6. FINANTZAKETA BIKOITZA</b>   |  |  |  |  |
| S.6.1.  | Proiektuen/azpi proiektuen/ekintza-ildo-en baterako finantzaketa gehiegizkoa da.   |  |  |  |
| S.6.2.  | Proiektu/azpi proiektu/ekintza-ildo bera batera finantzatzen duten hainbat finantzatzaila daude.   |  |  |  |
| S.6.3.  | Ez dago hirugarrenek egindako ekarpenen dokumentazio (hitzarmenak, dohaintzak, bestelako diru-ekarpenak, eta abar).  |  |  |  |
| S.6.4.  | Hirugarrenek emandako finantzaketa ez da finalista, eta ez dago hura banatzeko irizpiderik.  |  |  |  |
| <b>7. AGIRI-FALTSUTASUNA</b>  |  |  |  |  |
| S.7.1.  | Eskatzaileek aurkeztutako agiri faltsuak.  |  |  |  |
| S.7.2.  | Gastuak justifikatzeko agiriak manipulatzea.   |  |  |  |
| <b>8. INFORMAZIOAREN, KOMUNIKAZIOAREN ETA PUBLIZITATEAREN ARLOKO EGINBEHARRAK EZ BETETZEA</b> |  |  |  |  |
| S.8.1.  | Ez betetzea finantzatutako neurriei Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoak (SEM) emandako laguntzaren gaineko informazio- eta komunikazio-eginbeharrak.                    |  |  |  |
| S.8.2.  | Ez betetzea funtsen azken hartzalea datu-base bakar batean identifikatzeko egin beharra.   |  |  |  |
| <b>9. AUDITORETZA-ARRASTOA GALTZEA</b>  |  |  |  |  |
| S.9.1.  | Deialdiak ez ditu argi eta zehatz definitzen gastu hautagarriak.   |  |  |  |
| S.9.2.  | Deialdiak ez du zehazten gastuak nola dokumentatu behar diren.   |  |  |  |
| S.9.3.  | Ez da egin jarduketen dokumentazio egokirik auditoretza-arrastoa fase guztiengatik bermatzea ahalbidetzeko.  |  |  |  |
| S.9.4.  | Dokumentuak gordetzeko egin beharra ez da bete.  |  |  |  |
| S.9.5.  | Deialdiak ez du jasotzen Europako erakundeen kontrolen mende egotea.   |  |  |  |

### BANDERA GORRIAK

| HITZARMENAK   |   |  | ERANTZUNA |    |               |
|---|---|--|-----------|----|---------------|
| BANDERA GORRIAK   |   |  | BAI       | EZ | Ez<br>dagokio |
| <b>1. HITZARMENAREN XEDEA EZ DAGOKIO FIGURA JURIDIKO HORRI</b>        |   |  |           |    |               |
| Q.1.1.  | Hitzarmenaren edukia kontratuaren berezko prestazioak dira.     |  |           |    |               |
| Q.1.2.  | Erakunde pribatuekin egindako hitzarmenak.                      |  |           |    |               |
| Q.1.3.  | Hitzarmenaren edukiak eskumenaren titulartasuna lagatzea dakar. |  |           |    |               |
| <b>2. HITZARMENAREN PROZEDURA EDO LEGEZKO ESKAKIZUNAK EZ BETETZEA</b> |   |  |           |    |               |
| Q.2.1.  | Legezko eskumenik eza.  |  |           |    |               |



**Financiado por  
la Unión Europea**  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

|        |   |  |  |
|--------|---|--|--|
| Q.2.2. | Finantza-ekarpenak ez dira egokiak.   |  |  |
| Q.2.3. | Nahitaezko izapideak falta dira.  |  |  |
| Q.2.4. | Hitzarmenen publizitate- eta komunikazio-eginbeharrak ez betetzea.  |  |  |
| Q.2.5. | Hitzarmenaren xede diren jarduketak ez egitea, arrazoi justifikaturik gabe, edo finantza-ekarpenak ez likidatzea. |  |  |

### 3. INTERES-GATAZKA

|        |  |  |  |
|--------|--|--|--|
| Q.3.1. | Hitzarmena sinatu duten alderdien artean nolabaiteko lotura dagoela adierazten duten zantzuak. |  |  |
| Q.3.2. | Hitzarmen errepikatuak.  |  |  |

### 4. LEHIA MUGATZEA ZUZENBIDE PRIBATUKO ERAKUNDE LAGUNTZAILEEN HAUTAKETAN.

|        |   |  |  |
|--------|---|--|--|
| Q.4.1. | Zuzenbide pribatuko erakunde laguntzailea hautatzean ez betetzea lehia eta aplikatzekoak diren gainerako printzipioak bermatzeko betebeharra. |  |  |
|--------|---|--|--|

### 5. LEHIA MUGATZEA, HITZARMENA HIRUGARRENEK GAUZATZEN DUTENEAN

|        |   |  |  |
|--------|---|--|--|
| Q.5.1. | Lehia bermatzeko betebeharra ez betetzea, lankidetza-hitzarmena hirugarren batzuk gauzatzen ari direnean. |  |  |
|--------|---|--|--|

### 6. INFORMAZIO-, KOMUNIKAZIO- ETA PUBLIZITATE-EGINBEHARRAK EZ BETETZEA

|        |  |  |  |
|--------|--|--|--|
| Q.6.1. | Ez betetzea finantzatutako neurriei SEMak emandako laguntzaren gaineko informazio- eta komunikazio-eginbeharrak. |  |  |
| Q.6.2. | Ez betetzea funtsen azken hartzalea datu-base bakar batean identifikatzeko eginbeharra.                          |  |  |

### 7. AUDITOETZA-ARRASTOA GALTZEA

|        |   |  |  |
|--------|---|--|--|
| Q.7.1. | Auditoretza-arrastoa falta da.  |  |  |
| Q.7.2. | Dokumentuak gordetzeko eginbeharra ez da bete.  |  |  |
| Q.7.3. | Ez da bermatzen azken hartzaleek Europako erakundeen kontrolen mende egoteko konpromisoa hartuko dutenik. |  |  |

### BANDERA GORRIAK

| KONTRATUAk               |        |  |    |               |
|--------------------------|--------|--|----|---------------|
| ERANTZUNA                |        |  |    |               |
| BAI                      |        |  | EZ | Ez<br>dagokio |
| <b>BANDERA GORRIAK</b>   |        |  |    |               |
| <b>1. LEHIA MUGATZEA</b> | C.1.1. | Lizitatzairen alde idatzitako klausula teknikoen edo administratiboen agiriak.   |    |               |
|                          | C.1.2. | Aurreko antzeko prozeduretan onartutakoak baino preskripzio murritzialeagoak edo orokorrakoak dituzte agiriek.   |    |               |
|                          | C.1.3. | Eskaintza bakarra aurkeztu da edo lizitatzairen kopurua oso txikia da, kontratazio-prozedura mota horretarako.   |    |               |
|                          | C.1.4. | Kontratazio-prozedura adjudikatu gabe utzi da, eta berriz egin da deialdia, eskaintza onargarriak jaso baziren ere, baldintza-agirietan agertzen diren irizpideen arabera. |    |               |



|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| C.1.5.   | Prozeduren publizitatea osatugabea, irregularra eta mugatua da, eta/edo eskaintzak jasotzeko epeak ez dira nahikoak edo ez dira bete.                                    |  |  |
| C.1.6.   | Beste lizitatzaire batzuen erreklamazioak.   |  |  |
| C.1.7.   | Izapidetze laburtua, presakoa edo larrialdikoa hautatzea, edo hain lehiakorrak ez diren kontratacio-prozedurak aukeratzea, eskuarki eta arrazoizko justifikaziorik gabe. |  |  |
| <b>2. KOLUSIOZKO PRAKTIKAK ESKAINTZETAN</b>                                      |  |  |  |
| C.2.1.   | Lizitatzaireen arteko balizko akordioak, elkarrekin erlazioa duten edo lotuta dauden enpresak konplize hartuta, edo "hornitzaire fantasma" bidez.                        |  |  |
| C.2.2.   | Lizitatzaireen arteko balizko akordioak lizitazio-prozeduran eskainitako prezioetan.   |  |  |
| C.2.3.   | Lizitatzaireen arteko balizko akordioak merkatua elkarren artean banatzeko.  |  |  |
| C.2.4.   | Adjudikaziodunak kontratacio-prozeduran parte hartu duten beste lizitatzaire batzuk azpikontratatu ditu.   |  |  |
| C.2.5.   | Eskaintza irabazlea handiegia da aurreikusitako kostuekin edo merkatuko erreferentiazko prezioekin alderatuta.   |  |  |
| C.2.6.   | Lizitatzaireen arteko antzekotasunak daude aurkeztutako eskaintzetan, lizitazioan aurkeztutako agirietan eta lizitatzaireen adierazpen eta jokabideetan.                 |  |  |
| C.2.7.   | Lizitatzaire batzuek proposamenak erretiratu dituzte ezustean edo adjudikaziodunak ez du kontratua onartu, horretarako arrazoirik izan gabe.                             |  |  |
| <b>3. INTERES-GATAZKA</b>  |  |  |  |
| C.3.1.   | Langile baten ezohiko portaera, behin eta berriz saiatu baita lizitazio-prozedurari buruzko informazioa eskuratzeko, prozeduraren ardura izan gabe                       |  |  |
| C.3.2.   | Kontratacio-organoko langile batek enpresa lizitatzaire batentzat lan egin du berriki.   |  |  |
| C.3.3.   | Erabakitzeko edo eragiteko gaitasuna duen kontratacio-organoko langile batek familia-lotura du enpresa lizitatzaireko pertsona batekin.                                  |  |  |
| C.3.4.   | Lizitatzaire beraren aldeko adjudikazioak errepikatzea.  |  |  |
| C.3.5.   | Prezio handiko eskaintzak edo kalitate eskaseko lanak behin eta berriz onartzea.   |  |  |
| C.3.6.   | Erakundearen etika-kodean ezarritako prozedurak betetzen ez dituzten kontratacio-organoko kideak.  |  |  |
| C.3.7.   | Kontrataazioaz arduratzen den langile batek uko egin dio erosketekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.  |  |  |
| C.3.8.   | Kontratacio-organoko kide bat kontratacio-prozedurarekin lotutako mesedeen truke kontraprestazio bidegabek jasotzen ari delako zantzuak.                                 |  |  |
| C.3.9.   | Kontrataazioaz arduratzen den langile baten eta zerbitzu edo produktuen hornitzaire baten arteko sozializazioa.  |  |  |
| C.3.10.  | Kontratacio-organoko kideen ezohiko portaerak.   |  |  |
| C.3.11.  | Kontrataazioaz arduratzen den langile batek ez du aurkeztu interes-gatazkariak ezaren adierazpena, edo osatu gabe aurkeztu du.   |  |  |
| <b>4. AURKEZTUTAKO ESKAINTZEN BALORAZIO TEKNIKOA EDO EKONOMIKOA MANIPULATZEA</b> |  |  |  |
| C.4.1.   | Adjudikazio-irizpideak ez daude behar bezala zehaztuta edo ez daude jasota baldintza-agirietan.  |  |  |



|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| C.4.2.  | Adjudikazio-irizpideak baztertzaileak edo legez kontrakoak dira, edo ez dira egokiak kalitate-prezio onena duen eskaintza hautatzeko.  |  |  |
| C.4.3.  | Kontratuaren objektua eta baldintza-agirietan definitutako preskripzio teknikak ez datoz bat osagaiarekin eta erreformarekin edo inbertsioarekin, ez eta bete beharreko mugarri eta helburuekin ere. |  |  |
| C.4.4.  | Adjudikazio-irizpideek "kalte esanguratsurik ez eragiteko" printzipioa eta etiketatze berde eta digitala urratzen dituzte, edo kontra egiten diete.  |  |  |
| C.4.5.  | Nabarmenki baxuegiak diren eskaintzak onartzea, lizitatzailak behar bezala justifikatu gabe.   |  |  |
| C.4.6.  | Kontratazio-prozedura kontrolatzeko prozedurari eza edo procedura desegokiak.  |  |  |
| C.4.7.  | Eskaintzak jaso ondoren, aldaketak egin zaizkie.   |  |  |
| C.4.8.  | Akatsengatik edo zalantzazko arrazoiengatik baztertutako eskaintzak.   |  |  |
| C.4.9.  | Beste lizitatzaila batzuen kexak.  |  |  |
| C.4.10.   | Eskatutako gutxieneko kopurua baino eskaintza gutxiago jaso diren arren, procedura ez da utzi adjudikatu gabe, eta izapidetzen jarraitu da.  |  |  |
| <b>5. KONTRATUA IRUZURREZ ZATITZEA</b>  |  |  |  |
| C.5.1.  | Bi kontratutan edo gehiagotan zatitzea.  |  |  |
| C.5.2.  | Kontratuaren objektua arrazoirk gabe edo artifizialki bereiztea.   |  |  |
| C.5.3.  | Erosketa sekuentzialak, lizitazio irekiko atalaseen azpitik.   |  |  |
| <b>6. KONTRATUA FORMALIZATZEAN EGINDAKO EZ-BETETZEAK</b>                      |  |  |  |
| C.6.1.  | Formalizatutako kontratuak adjudikazioaren baldintzak aldatzen ditu.   |  |  |
| C.6.2.  | Adjudikazioduna eta kontratuaren sinatzailea ez dato bat.  |  |  |
| C.6.3.  | Kontratazio-organoak eta adjudikaziodunak kontratua sinatzeko justifikaziorik gabeko atzerapenak.  |  |  |
| C.6.4.  | Ez dago kontraturik edo kontratazio-espedienterik.   |  |  |
| C.6.5.  | Formalizazio-iragarkia ez da argitaratu.   |  |  |
| <b>7. KONTRATUA GAUZATZEAN EGINDAKO EZ-BETETZEAK EDO AKATSAK</b>              |  |  |  |
| C.7.1.  | Kontratuaren xede diren prestazioak osorik edo zati batean ez betetzea edo gaizki betetzea.  |  |  |
| C.7.2.  | Kontratuak aldatzea legezko baldintzak bete gabe eta justifikatuta egon gabe.  |  |  |
| C.7.3.  | Baimendu gabeko azpikontratazioak.   |  |  |
| C.7.4.  | Kontratistari ordaindutako guztizko zenbatekoak kontratuaren balioa gainditzen du.   |  |  |
| <b>8. AGIRI-FALTSUTASUNA</b>  |  |  |  |
| C.8.1.  | Eskaintzak hautatzeko prozesuan lizitatzaillek agiri faltsutuak aurkeztu dituzte.  |  |  |
| C.8.2.  | Kostuak edo fakturazioa justifikatzeko dokumentazioa manipulatzea, kargu okerrak, faltsuak, gehiegizkoak edo bikoiztuak sartzeko.  |  |  |
| C.8.3.  | Zerbitzu-emaile fantasmak.   |  |  |
| <b>9. FINANTZAKETA BIKOITZA</b>   |  |  |  |
| C.9.1.  | Finantzaketa bikoitza dago.  |  |  |
| <b>10. INFORMAZIO-, KOMUNIKAZIO, ETA PUBLIZITATE-EGINBEHARRAK EZ BETETZEA</b> |  |  |  |



**Financiado por  
la Unión Europea**  
NextGenerationEU



Berreskurazte, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| C.10.1.                                 | Ez betetza finantzatutako neurriei SEMAk emandako laguntzaren gaineko informazio- eta komunikazio-eginbeharra. |  |  |
| C.10.2                                  | Ez betetza funtsen azken hartzalea datu-base bakar batean identifikatzeko eginbeharra.                         |  |  |
| <b>11. AUDITORETZA-ARRASTOA GALTZEA</b> |  |  |  |
| C.11.1.                                 | Ez da egin jarduketen dokumentazio egokirik auditoretza-arrastoa bermatu ahal izateko.                         |  |  |
| C.11.2.                                 | Dokumentuak gordetzeko eginbeharra ez da bete.   |  |  |
| C.11.3.                                 | Ez da bermatzen azken hartzaleek Europako erakundeen kontrolen mende egoteko konpromisoa hartuko dutenik.      |  |  |

### BANDERAS ROJAS

| SUBVENCIONES   |  | RESPUESTA |    |     |
|--|--|-----------|----|-----|
| BANDERAS ROJAS   |  | SI        | NO | N/A |
| <b>1. LIMITACIÓN DE LA CONCURRENCIA</b>                        |  |           |    |     |
| S.1.1.   | Insuficiente difusión de las Bases Reguladoras y Convocatoria.   |           |    |     |
| S.1.2.   | No se han definido con claridad en las bases reguladoras o en la convocatoria los requisitos que deben cumplir los beneficiarios o destinatarios de las ayudas o subvenciones. |           |    |     |
| S.1.3  | No se han respetado los plazos establecidos en las Bases Reguladoras y convocatoria para la presentación de solicitudes  |           |    |     |
| S.1.4  | Ausencia de publicación de los baremos fijados para la valoración de las solicitudes.  |           |    |     |
| S.1.5  | El beneficiario o destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores.                            |           |    |     |
| <b>2. TRATO DISCRIMINATORIO EN LA SELECCIÓN DE SOLICITUDES</b> |  |           |    |     |
| S.2.1.   | Incumplimiento de los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios   |           |    |     |
| <b>3. CONFLICTOS DE INTERESES</b>                              |  |           |    |     |
| S.3.1.   | Influencia deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios.   |           |    |     |
| <b>4. INCUMPLIMIENTO DEL RÉGIMEN DE AYUDAS DEL ESTADO</b>      |  |           |    |     |
| S.4.1.   | Las bases reguladoras de la convocatoria no indican que se trata de una ayuda de Estado, en su caso.   |           |    |     |
| S.4.2.   | 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>5. DESVIACIÓN DEL OBJETO DE LA SUBVENCIÓN</b>               |  |           |    |     |
| S.5.1.   | Las bases reguladoras o convocatoria no mencionan el componente y la reforma e inversión ni los hitos y objetivos a cumplir.   |           |    |     |
| S.5.2.   | Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario.   |           |    |     |



**Financiado por  
la Unión Europea**  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

|        |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|
| S.5.3. | Las bases reguladoras o convocatoria no recogen el cumplimiento del principio de "no causar daño significativo".                             |  |  |  |
| S.5.4. | Las bases reguladoras o convocatoria no recogen el cumplimiento del coeficiente de etiquetado verde y digital que se ha asignado en el PRTR. |  |  |  |

#### **6. DOBLE FINANCIACIÓN**

|        |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|
| S.6.1. | Exceso en la cofinanciación de los proyectos/subproyectos/líneas de acción.  |  |  |  |
| S.6.2. | Existen varios cofinanciadores que financian el mismo proyecto/subproyecto/línea de acción.  |  |  |  |
| S.6.3. | No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.). |  |  |  |
| S.6.4. | La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma.  |  |  |  |

#### **7. FALSEDAD DOCUMENTAL**

|        |   |  |  |  |
|--------|---|--|--|--|
| S.7.1. | Documentación falsificada presentada por los solicitantes.          |  |  |  |
| S.7.2. | Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos. |  |  |  |

#### **8. INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES EN MATERIA DE INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y PUBLICIDAD**

|        |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|
| S.8.1. | Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas. |  |  |  |
| S.8.2. | Incumplimiento del deber de identificación del perceptor final de los fondos en una base de datos única  |  |  |  |

#### **9. PÉRDIDA DE PISTA DE AUDITORÍA**

|        |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|
| S.9.1. | La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles.   |  |  |  |
| S.9.2. | La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos.                                    |  |  |  |
| S.9.3. | No se ha realizado una correcta documentación de las actuaciones que permita garantizar la pista de auditoría en las diferentes fases. |  |  |  |
| S.9.4. | Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.   |  |  |  |
| S.9.5. | La convocatoria no recoge la sujeción a los controles de los organismos europeos.  |  |  |  |

#### **BANDERAS ROJAS**

| CONVENIOS   |  |  | RESPUESTA |    |     |
|---|--|--|-----------|----|-----|
| BANDERAS ROJAS  |  |  | SI        | NO | N/A |
| <b>1. EL OBJETO DEL CONVENIO NO CORRESPONDE A ESTA FIGURA JURÍDICA</b>              |  |  |           |    |     |
| Q.1.1.  | El convenio tiene por contenido prestaciones propias de los contratos.         |  |           |    |     |
| Q.1.2.  | Celebración de convenios con entidades privadas.                               |  |           |    |     |
| Q.1.3.  | El contenido del convenio supone la cesión de la titularidad de la competencia |  |           |    |     |
| <b>2. INCUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO O DE LOS REQUISITOS LEGALES DEL CONVENIO</b> |  |  |           |    |     |



**Financiado por  
la Unión Europea**  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



**Debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| Q.2.1.  | Falta de competencia legal.   |  |  |
| Q.2.2.  | Las aportaciones financieras no son adecuadas.  |  |  |
| Q.2.3.  | Falta de trámites preceptivos.  |  |  |
| Q.2.4.  | Incumplimiento de las obligaciones de publicidad y comunicación de los convenios.   |  |  |
| Q.2.5.  | Falta de realización de las actuaciones objeto del convenio sin causa justificada o falta de liquidación de las aportaciones financieras.                     |  |  |
| <b>3. CONFLICTO DE INTERÉS</b>  |   |  |  |
| Q.3.1.  | Indicios de la existencia de algún tipo de vinculación entre las partes firmantes del convenio.   |  |  |
| Q.3.2.  | Convenios recurrentes.  |  |  |
| <b>4. LIMITACIÓN DE LA CONCURRENCIA EN LA SELECCIÓN DE ENTIDADES COLABORADORAS DE DERECHO PRIVADO</b> |   |  |  |
| Q.4.1.  | Incumplimiento de la obligación de garantizar la concurrencia y resto de principios aplicables en la selección de la entidad colaboradora de derecho privado. |  |  |
| <b>5. LIMITACIÓN DE LA CONCURRENCIA EN EL CASO DE EJECUCIÓN DEL CONVENIO POR TERCEROS</b>             |   |  |  |
| Q.5.1.  | Incumplimiento de la obligación de garantizar la concurrencia cuando la ejecución del convenio de colaboración se está llevando a cabo por terceros.          |  |  |
| <b>6. INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y PUBLICIDAD</b>                |   |  |  |
| Q.6.1.  | Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas.  |  |  |
| Q.6.2.  | Incumplimiento del deber de identificación del perceptor final de los fondos en una base de datos única.  |  |  |
| <b>7. PÉRDIDA DE PISTA DE AUDITORÍA</b>   |   |  |  |
| Q.7.1.  | Falta de pista de auditoría.  |  |  |
| Q.7.2.  | Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.  |  |  |
| Q.7.3.  | No se garantiza el compromiso de sujeción de los controles de los organismos europeos por los perceptores finales.  |  |  |

### BANDERAS ROJAS

| CONTRATOS                               |   |           |    |     |
|---|---|-----------|----|-----|
| BANDERAS ROJAS                          |   | RESPUESTA |    |     |
|   |   | SI        | NO | N/A |
| <b>1. LIMITACIÓN DE LA CONCURRENCIA</b> |   |           |    |     |
| C.1.1.                                  | Pliegos de cláusulas técnicas o administrativas redactados a favor de un licitador.   |           |    |     |
| C.1.2.                                  | Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas o más generales que las aprobadas en procedimientos previos similares.      |           |    |     |
| C.1.3.                                  | Presentación de una única oferta o el número de licitadores es anormalmente bajo, según el tipo de procedimiento de contratación. |           |    |     |



|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| C.1.4.  | 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.          |  |  |
| C.1.5.  | La publicidad de los procedimientos es incompleta, irregular o limitada y/o insuficiencia o incumplimiento de plazos para la recepción de ofertas.   |  |  |
| C.1.6.  | Reclamaciones de otros licitadores.  |  |  |
| C.1.7.  | Elección de tramitación abreviada, urgencia o emergencia, o procedimientos de contratación menos competitivos de forma usual y sin justificación razonable.                                  |  |  |
| <b>2. PRÁCTICAS COLUSORIAS EN LAS OFERTAS</b> |  |  |  |
| C.2.1.  | Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma".                                     |  |  |
| C.2.2.  | Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados en el procedimiento de licitación.  |  |  |
| C.2.3.  | Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado.   |  |  |
| C.2.4.  | El adjudicatario subcontrata con otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación.  |  |  |
| C.2.5.  | Oferta ganadora demasiado alta en comparación con los costes previstos o con los precios de mercado de referencia  |  |  |
| C.2.6.  | Similitudes entre distintos licitadores referidas a la presentación de ofertas, documentos presentados en la licitación, así como en las declaraciones y comportamientos de los licitadores. |  |  |
| C.2.7.  | Retirada inesperada de propuestas por parte de distintos licitadores o el adjudicatario no acepta el contrato sin existir motivos para ellos.  |  |  |
| <b>3. CONFLICTO DE INTERESES</b>              |  |  |  |
| C.3.1.  | Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento.                                 |  |  |
| C.3.2.  | Empleado del órgano de contratación ha trabajado para una empresa licitadora recientemente.  |  |  |
| C.3.3.  | Vinculación familiar entre un empleado del órgano de contratación con capacidad de decisión o influencia y una persona de la empresa licitadora.   |  |  |
| C.3.4.  | Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador.   |  |  |
| C.3.5.  | Aceptación continuada de ofertas con precios elevados o trabajo de calidad insuficiente.   |  |  |
| C.3.6.  | Miembros del órgano de contratación que no cumplen con los procedimientos establecidos en el código de ética del organismo.  |  |  |
| C.3.7.  | Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones.   |  |  |
| C.3.8.  | Indicios de que un miembro del órgano de contratación pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación.           |  |  |
| C.3.9.  | Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos.   |  |  |



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



Berreskurazte, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



Debabarreneko Garapen Agentzia

|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
| C.3.10.  | Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación.   |  |  |  |
| C.3.11.  | Empleado encargado de contratación no presenta declaración de ausencia de conflicto de interés o lo hace de forma incompleta.                                       |  |  |  |
| <b>4. MANIPULACIÓN EN LA VALORACIÓN TÉCNICA O ECONÓMICO DE LAS OFERTAS PRESENTADAS</b> |   |  |  |  |
| C.4.1.   | Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos.  |  |  |  |
| C.4.2.   | Los criterios de adjudicación son discriminatorios, ilícitos o no son adecudos para seleccionar la oferta con una mejor calidad-precio.                             |  |  |  |
| C.4.3.   | El objeto del contrato y prescripciones técnicas definidos en los pliegos no responden al componente y la reforma o inversión ni a los hitos y objetivos a cumplir. |  |  |  |
| C.4.4.   | Los criterios de adjudicación incumplen o son contrarios al principio de "no causar un daño significativo" y al etiquetado verde y digital.                         |  |  |  |
| C.4.5.   | Aceptación de ofertas anormalmente bajas sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador.   |  |  |  |
| C.4.6.   | Ausencia o inadecuados procedimientos de control del procedimiento de contratación.   |  |  |  |
| C.4.7.   | Cambios en las ofertas después de su recepción.   |  |  |  |
| C.4.8.   | Ofertas excluidas por errores o por razones dudosas.  |  |  |  |
| C.4.9.   | Quejas de otros licitadores.  |  |  |  |
| C.4.10.  | Procedimiento que no se declara desierto y continúa con su tramitación pese a que se han recibido menos ofertas que el número mínimo requerido.                     |  |  |  |
| <b>5. FRACCIONAMIENTO FRAUDULENTO DEL CONTRATO</b>                                     |   |  |  |  |
| C.5.1.   | Fraccionamiento en dos o más contratos.   |  |  |  |
| C.5.2.   | Separación injustificada o artificial del objeto del contrato.  |  |  |  |
| C.5.3.   | Compras secuenciales por debajo de los umbrales de licitación abierta.  |  |  |  |
| <b>6. INCUMPLIMIENTOS EN LA FORMALIZACIÓN DEL CONTRATO</b>                             |   |  |  |  |
| C.6.1.   | El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación.   |  |  |  |
| C.6.2.   | Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato.  |  |  |  |
| C.6.3.   | Demoras injustificadas para firmar el contrato por el órgano de contratación y el adjudicatario.  |  |  |  |
| C.6.4.   | Inexistencia de contrato o expediente de contratación.  |  |  |  |
| C.6.5.   | Falta de publicación del anuncio de formalización.  |  |  |  |
| <b>7. INCUMPLIMIENTOS O DEFICIENCIAS EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO</b>                  |   |  |  |  |
| C.7.1.   | Incumplimiento total o parcial o cumplimiento defectuoso de las prestaciones objeto del contrato.   |  |  |  |
| C.7.2.   | Modificaciones de contratos sin cumplir los requisitos legales ni estar justificadas.   |  |  |  |
| C.7.3.   | Subcontrataciones no permitidas.  |  |  |  |
| C.7.4.   | El importe total pagado al contratista supera el valor del contrato del contrato.   |  |  |  |
| <b>8. FALSEDAD DOCUMENTAL</b>  |   |  |  |  |
| C.8.1.   | Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas.   |  |  |  |



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



Berreskuratze, Eraldaketa eta  
Erresilientzia Plana



Gobierno  
de España

**debegesa**  
Debabarreneko Garapen Agentzia

|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| C.8.2.  | Manipulación de la documentación justificativa de los costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados. |  |  |  |
| C.8.3.  | Prestadores de servicios fantasma.  |  |  |  |
| <b>9. DOBLE FINANCIACIÓN</b>  |   |  |  |  |
| C.9.1.  | Se produce doble financiación.  |  |  |  |
| <b>10. INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y PUBLICIDAD</b> |   |  |  |  |
| C.10.1.   | Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas.  |  |  |  |
| C.10.2  | Incumplimiento del deber de identificación del perceptor final de los fondos en una base de datos única.  |  |  |  |
| <b>11. PÉRDIDA DE PISTA DE AUDITORÍA</b>  |   |  |  |  |
| C.11.1.   | No ha realizado una correcta documentación de las actuaciones que permita garantizar la pista de auditoría.                                       |  |  |  |
| C.11.2.   | Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.  |  |  |  |
| C.11.3.   | No se garantiza el compromiso de sujeción a los controles de los organismos europeos por los perceptores finales.                                 |  |  |  |

