



PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS EN L'ÀMBIT D'EXECUCIÓ DELS FONS DEL MECANISME DE RECUPERACIÓ I RESILIÈNCIA (NEXT GENERATION EU)

4.5.1. Mesures específiques relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos

Orientacions per emplenar les declaracions d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

Índex de continguts

1. Consideracions prèvies.....	2
a) El concepte de conflicte d'interessos.....	2
b) L'interès personal.....	4
c) Els participants en el conflicte d'interessos.....	5
d) Les situacions de conflicte d'interessos.....	6
2. Persones de l'Administració de la Comunitat Autònoma que han d'emplenar la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) i moment en què s'ha de fer.....	7
3. Altres participants en l'execució d'actuacions del PRTR.....	11
4. La informació declarada. Autoavaluació dels supòsits legals.....	12
5. La no subscripció de la DACI. Situacions de conflicte d'interessos sobrevingudes.....	13
6. Annexos.....	15
Annex 1. Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)....	15
Annex 2. Model de Declaració compromís en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació Transformació i Resiliència.....	17
Annex 3. Model de declaració d'abstenció.....	18
Annex 4. Comprovació de l'existència de les DACI i llistes de verificació.....	19



1. Consideracions prèvies

L'Acord del Consell de Govern de 31 de gener de 2022 pel qual es manifesta el compromís del Govern de les Illes Balears en la lluita contra el frau i s'aprova el Pla de Mesures Antifrau, en l'àmbit d'execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència – Next Generation EU en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, publicat al BOIB núm. 17, d'1 de febrer de 2022, preveu, en l'apartat 4.5, les mesures específiques a aplicar per a la prevenció i tractament del conflicte d'interessos.

Com a mesura de prevenció, s'estableix la subscripció de declaracions d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per part de les persones que participin en els procediments d'execució del Pla, segons el model establert a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i es fa una delimitació de les persones que les han d'omplir i algunes indicacions relatives a l'emplenament.

No obstant això, i perquè aquesta obligació es pugui complir de la manera més adient a la seva finalitat, resulta necessari efectuar algunes precisions terminològiques i oferir pautes per poder concretar determinats aspectes pràctics, la qual cosa és l'objecte d'aquestes orientacions.

La normativa europea aplicable a l'execució dels fons del pressupost de la Unió Europea, com és el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, així com les directives de contractació, posen un especial èmfasi en la prevenció i el tractament dels conflictes d'interessos com l'avantsala del frau i la corrupció; en concret, l'MRR s'ha d'aplicar d'acord amb el principi de bona gestió financera, incloses la prevenció i la persecució efectives del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Així, els fons provinents de l'MRR estan condicionats al reforçament de mesures efectives per a la prevenció dels conflictes d'interessos, el frau i la corrupció, de tal forma que la deficiència d'aquestes mesures pot ser causa de reintegrament de les ajudes.

De les disposicions que regulen aquesta qüestió es destaquen els trets més rellevants:

a) El concepte de conflicte d'interessos

L'article 61 del Reglament 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer 2018), assenyala que existeix un conflicte d'interessos quan «**l'exercici imparcial i objectiu de les funcions** dels agents financers i la



resta de persones» que **participin** en l'execució pressupostària «es vegi *compromès* per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu **directe o indirecte d'interès personal**».

En contraposició al Reglament Financer de 2012, que preveia com a clàusula de tancament la referència a «qualsevol altre motiu de comunitat d'interessos amb el beneficiari», l'actual Reglament Financer de 2018 amplia aquesta referència a «qualsevol altre motiu **directe o indirecte d'interès personal**» en el sentit de que l'interès indirecte va més enllà de la connexió directa entre la persona en qüestió i el beneficiari dels fons.

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, ha precisat que el concepte de conflicte d'interessos abraça, almenys, qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més **participi** en el desenvolupament del procediment de licitació o **pugui influir en el seu resultat**, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.

En l'àmbit de la contractació, la prevenció del conflicte d'interessos té, a més, la finalitat específica d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment, i assegurar la igualtat en el tracte a tots els candidats i licitadors.

La Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici d'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat defineix el conflicte d'interessos al seu article 11, i l'enllaça amb el mandat constitucional de l'article 103 de la Constitució, pel qual l'Administració ha de servir amb objectivitat els interessos generals. Segons l'esmentat article 11 es dona el conflicte d'interessos quan la decisió que s'ha d'adoptar pot afectar els interessos personals de l'alt càrrec, de naturalesa econòmica o professional, per suposar un benefici o un perjudici a aquests interessos.

La Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i el bon govern de les Illes Balears parla del conflicte d'interessos com la intervenció en les decisions relacionades amb assumptes en els quals conflueixen els interessos del càrrec públic i els interessos privats propis del titular del càrrec, de familiars directes o compartits amb terceres persones.



Per evitar el conflicte d'interessos, es tracta, en definitiva d'anteposar els interessos generals als personals (propis, de familiars o compartits amb tercers) i evitar la influència d'aquests en aquells.

b) L'interès personal

Segons l'article 61 del Reglament Financer, l'interès personal pot ésser de naturalesa familiar, afectiva, d'afinitat política o nacional, econòmica, professional i **qualsevol altre**.

Són interessos personals, entre d'altres:

- Els propis. Cal tenir en compte la normativa sobre incompatibilitats, principis, i codis ètics i de conducta.
- Els familiars. S'ha de tenir el compte que l'article 36 de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i el bon govern de les Illes Balears, per als membres del Govern i alts càrrecs, parla de cònjuges o persones unides per relació anàloga, i qualsevol persona amb parentiu fins al segon grau de consanguinitat o afinitat.

Al seu torn, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic preveu que el parentesc de consanguinitat serà dins el quart grau, i el d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats en el procediment o amb els administradors d'entitats o les societats interessades. Tampoc es pot tenir relació o parentesc amb assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment, ni compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

- Els de les persones amb qui es té una qüestió litigiosa pendent.
- Els de les persones amb qui es té amistat íntima o enemistat manifesta.
- Els interessos professionals: l'article 23 de la Llei 40/2015 parla de tenir relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.



c) Els participants en el conflicte d'interessos

La normativa europea i nacional relativa al conflicte d'interessos usa aquest concepte en referència expressa a les **autoritats i empleats públics**. En concret, la subscripció de la DACI s'imposa a totes les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR.

De conformitat amb l'article 61, apartat 1, del Reglament Financer 2018, en la «participació» estan inclosos els actes preparatoris i qualsevol etapa del procés de planificació, decisió, gestió, auditoria i control de l'ús dels fons de la UE. En l'execució del pressupost es compren qualsevol forma, principalment mitjançant contractes i subvencions, però també convenis, encàrrecs a mitjans propis i altres negocis jurídics per a l'execució del PRTR.

L'article 61 del Reglament Financer 2018 s'aplica a qualsevol personal responsable del procés de presa de decisions relacionat amb l'execució del pressupost, o que tengui la capacitat de dirigir-lo o influir-ne.

En qualsevol cas, la seva participació ha de ser raonablement significativa; la persona ha d'estar facultada per exercir un cert grau de discreció o control sobre l'execució del pressupost; poder d'actuar o de donar instruccions als que actuen; o una funció d'assessorament o de proporcionar dictàmens als que actuen, etc.

En aquest sentit, no es considera necessària la subscripció de la DACI per part de persones que, tot i prendre part en els procediments d'execució del PRTR, la seva participació no té capacitat d'alterar el seu contingut, com podria ser l'actuació de persones que intervenen en la tramitació material dels procediments, tant en la part substantiva com en la part economicofinancera.

Així mateix, els **contractistes i subcontractistes, els beneficiaris de subvencions o ens destinataris d'encàrrecs i altres receptors de recursos econòmics**, com a actors implicats en les situacions de conflicte, d'acord amb el que estableixin els instruments jurídics corresponents, han de subscriure una declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR (annex IV C. de la Ordre 1030/2021), que fa referència al compliment de les normes jurídiques, morals i ètiques, i a l'adopció de les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

En el cas que els beneficiaris d'ajudes/encàrrecs/convenis/transferències de recursos econòmics siguin persones jurídiques públiques que contractin part de l'activitat subvencionada o per a l'execució de la qual han rebut els fons, s'haurà



de formalitzar una DACI per part de les persones que intervenguin en els procediments que hagin de dur a terme.

d) Les situacions de conflicte d'interessos

Els conflictes d'interessos es poden classificar en funció de la situació que motivaria el conflicte entre conflictes potencials, aparents i reals. El seu tractament es focalitza en les dues darreres classes.

Un conflicte d'interessos pot sorgir fins i tot si la persona no es beneficia realment de la situació, atès que és suficient que les circumstàncies comprometin l'exercici objectiu i imparcial de les seves funcions.

No obstant, aquestes circumstàncies han de tenir un cert vincle identificable individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

En una situació determinada es pot percebre que hi ha conflicte d'interessos quan una persona, amb independència de les seves intencions, pot considerar raonablement que té interessos personals i públics contraposats, o es pot percebre raonablement que els hi té. Es tracta de circumstàncies objectives, és a dir, d'indicis concrets verificables del fet que existeixen vincles entre les funcions i l'interès en joc (poder de decisió, vincles amb terceres persones...). Aquestes circumstàncies afecten la confiança en la independència i imparcialitat d'una persona, malgrat que el conflicte no es materialitzi.

Així, l'article 61 del Reglament Financer estableix que les persones participants en l'execució del pressupost (en el nostre cas, les que participin en els procediments d'execució del PRTR), no han d'adoptar cap mesura que pugui constituir conflicte d'interessos; han d'evitar els conflictes d'interessos i fer front a les situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflicte d'interessos.

Les situacions que poden ser percebudes com a conflicte d'interessos són les que es denominen conflictes d'interessos *aparents*, que es produeixen quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).



2. Persones de l'Administració de la Comunitat Autònoma que han d'emplenar la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) i moment en què s'ha de fer

En general, i atenent-se a les anteriors consideracions, tots els alts càrrecs i persones al servei de l'Administració de la Comunitat autònoma (incloses les entitats del seu sector públic instrumental) que participin en els procediments d'execució del PRTR han d'omplir la DACI segons el model que consta com a annex IV.A de l'Ordre HFP/1030/2021 (i també s'inclou al Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears —annex 5— i a aquestes Orientacions —**annex 1**—).

Les DACI han de constar en els expedients administratius corresponents.

Com a criteri general, l'han d'emplenar **totes les persones que signen informes o memòries que formen part de l'expedient (econòmics¹, tècnics, jurídics, etc.²), les propostes de resolució, les resolucions i els instruments jurídics de formalització (convenis, contractes i altres), una sola vegada, amb ocasió de la seva primera intervenció en l'expedient.**

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

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

En el cas d'òrgans col·legiats (meses de contractació, comissions avaluadores de subvencions...) la declaració es realitzarà una sola vegada per a cada licitació/convocatòria, a l'inici de la primera sessió, una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació, i es deixarà constància a l'acta.

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

1 No es consideren com a tals els informes que emet la Direcció General de Pressuposts, d'acord amb la normativa pressupostària.

2 Tampoc formen part d'aquestes orientacions els informes de la Intervenció General en l'exercici de la seva funció de control intern (nivell 2 del PRTR).



2.1. Als contractes:

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu.
- L'òrgan de contractació: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient o, en el cas dels contractes menors, en el moment d'autoritzar-los.
- Les persones responsables de la redacció i/o que signen els documents de la licitació (informe d'adequació de preus al mercat o equivalents, plec de clàusules administratives particulars, de prescripcions tècniques i, si escau, el projecte d'obres): en el moment d'elaborar els documents corresponents.
- Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe sobre el plec de clàusules administratives particulars o el que pertoqui, si s'escau.
- Els membres de la mesa de contractació o del comitè d'experts, si s'escau: se subscriurà mitjançant una declaració expressa dels seus membres, amb el contingut del model de la DACI, per una sola vegada per a cada licitació, a l'inici de la primera sessió, una vegada coneguts els participants, que ha de constar en l'acta.
- Els experts o altre personal tècnic que, si s'escau, col·labori amb la mesa de contractació en la valoració de les ofertes: quan assisteixin a la mesa de contractació —i en aquest cas es pot fer constar en l'acta— o en el moment d'emetre els seus informes.
- El responsable del contracte i, si s'escau, el director facultatiu de l'obra: una vegada adjudicat el contracte, si no ha participat anteriorment l'expedient.

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

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



En el cas de convocatòries de subvencions en què l'òrgan que aprova la convocatòria no és el mateix que el que les concedeix, l'òrgan concedent, l'ha d'emplenar en el moment de fer la primera resolució de concessió.

- Persona o persones que emeten l'informe sobre l'adequació de la convocatòria al pla estratègic i les bases reguladores: en el moment de l'emissió de l'informe corresponent.
- Els membres de la comissió avaluadora: se subscriurà mitjançant una declaració expressa dels seus membres, amb el contingut del model de la DACI, a l'inici de la primera sessió, una vegada coneguts els sol·licitants, i ha de constar en l'acta.

En el cas que hi hagi més d'un procés de valoració, amb nous sol·licitants, s'ha de tornar fer.

- Els experts o altre personal tècnic que, si s'escau, valoren les sol·licituds i emeten informes per elaborar la proposta de resolució: en el moment d'emetre els seus informes.
- Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades de la concessió de la subvenció directa o de les subvencions en el marc de la convocatòria (revisen la justificació i/o fan la liquidació): una vegada concedida la primera subvenció o la subvenció directa i s'inicien les tasques de seguiment i verificació, si no han participat anteriorment en l'expedient.

2.3. Als convenis:

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe sobre la necessitat de formalitzar el conveni i les raons que exclouen la formalització d'un contracte o la concessió d'una subvenció i l'informe econòmic del pressupost del conveni.
- Les persones responsables de la unitat que negociï i/o redacti les clàusules del conveni: en el moment d'iniciar les tasques de negociació/redacció del conveni.
- L'òrgan competent per aprovar l'expedient del conveni / subscriure el conveni: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient.
- Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe sobre l'esborrany de conveni.



- Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades del conveni: una vegada signat. En el cas que hi hagi una comissió de seguiment, es pot subscriure mitjançant una declaració expressa dels membres, amb el contingut del model de la DACI, a l'inici de la primera sessió, i ha de constar a l'acta.

2.4. Als encàrrecs a mitjans propis:

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu.
- L'òrgan competent per a l'aprovació de l'expedient: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient.
- Les persona o persones responsables de la redacció i/o que signen els plecs de prescripcions tècniques: en el moment d'elaborar els documents corresponents.
- Servei jurídic: en el moment d'emetre l'informe.
- Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions: una vegada formalitzat l'encàrrec.

2.5. A les transferències a una altra administració:

- El servei promotor: en el moment de proposar l'inici de l'expedient, la persona o persones que signen l'informe justificatiu.
- L'òrgan competent per a l'aprovació de l'expedient: en el moment de fer la resolució d'inici de l'expedient.
- Les persones responsables de la unitat que redacti les clàusules de la transferència: en el moment d'iniciar les tasques de redacció.
- Les persones responsables del seguiment del compliment de les obligacions derivades de la transferència: una vegada formalitzada.

2.6. En les modificacions o pròrrogues d'un expedient principal, hauran de signar la DACI corresponent les persones que hi intervinguin mitjançant un informe, proposta de resolució, resolució o signatura del compromís jurídic, si no han participat i signat la DACI corresponent en l'expedient principal.



3. Altres participants en l'execució d'actuacions del PRTR

3.1. Contractistes, subcontractistes, beneficiaris de subvencions i altres persones destinatàries dels fons

Els contractistes, subcontractistes, beneficiaris de subvencions, persones amb qui se signa un conveni de col·laboració, a qui s'efectua una transferència o es realitza un encàrrec de gestió, han d'emplenar la **Declaració de compromís** en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència d'acord amb el model de l'annex IV.C de l'Ordre 1030/2021 (**annex 2** d'aquest document).

En el cas de contractistes i subcontractistes, aquesta obligació es troba prevista en els models de plecs de clàusules administratives particulars aprovats per acords del Consell de Govern, que estableixen que els contractistes l'han d'emplenar en el moment que es presentin a la licitació i la dels subcontractistes s'ha d'aportar després de l'adjudicació del contracte i, a tot tardar, quan s'iniciï l'execució d'aquest, i inclouen el model de declaració en els seus annexos. En el cas que no s'utilitzin els models de plecs de clàusules administratives, els contractistes l'han d'haver emplenat, en tot cas, prèviament a l'adjudicació i la dels subcontractistes s'ha d'aportar després de l'adjudicació del contracte i, a tot tardar, quan s'iniciï l'execució.

Els beneficiaris de subvencions l'han de presentar amb la sol·licitud o amb l'acceptació de la proposta de resolució de concessió; i les persones amb qui es convenia o a qui s'efectua un encàrrec de gestió, prèviament a la formalització.

3.2. Beneficiaris de subvencions i altres persones destinatàries dels fons que siguin persones jurídiques públiques

S'haurà d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) segons el model que consta com a annex IV.A de l'Ordre HFP/1030/2021, com a annex 5 del Pla de Mesures Antifrau de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i que també s'inclou com a annex 1 a aquestes Orientacions, en els supòsits següents:

- Beneficiaris d'ajudes que siguin persones jurídiques públiques i que, entre els requisits de concessió de l'ajuda, han de dur a terme activitats que poden presentar un conflicte d'interessos (per exemple, quan contractin part de l'activitat subvencionada).
- En el cas dels encàrrecs a mitjans propis, quan hagin de subcontractar actuacions objecte de l'encàrrec.



- En els casos en què la comunitat autònoma transfereixi a una altra administració recursos econòmics perquè, en l'àmbit de les seves competències, siguin executores d'actuacions (subprojectes derivats d'un subprojecte autonòmic) o formalitzi un conveni amb una persona jurídica pública, en relació amb els expedients que aquesta dugui a terme.

L'hauran de subscriure els intervinents en els expedients corresponents, en els termes equivalents als indicats en l'apartat segon d'aquests Orientacions.

Aquesta obligació s'hauria d'exigir en l'instrument jurídic corresponent i l'òrgan gestor ha de facilitar-ne el model.

4. La informació declarada. Autoavaluació dels supòsits legals.

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

L'article 138 de la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears preveu com a infracció disciplinària greu «la intervenció en un procediment administratiu quan concorri alguna de les causes d'abstenció legalment assenyalades», que són les previstes a l'article 23.2 de la Llei 40/2015.

Per la seva banda, l'article 15 de la Llei 2/1996, de 19 de novembre, d'incompatibilitats dels membres del Govern i dels alts càrrecs de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears preveu com a infracció greu «l'incompliment del deure d'inhibició o d'abstenció en els casos en que una norma així ho exigeixi». Aquesta exigència legal es conté a l'article 23.2 de Llei 40/2015, quant a la intervenció en un procediment administratiu i, en relació amb l'actuació en general de l'alt càrrec (i dels membres del Govern), a l'esmentat article 36 de la Llei 4/2011.

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



Les situacions de conflicte d'interessos es concreten en els supòsits de l'article 23.2 de la Llei 40/2015 i la declaració consisteix en afirmar que no s'incorr en cap dels esmentats supòsits o que la persona es troba en una situació que pot generar o ser percebuda com un d'aquests supòsits, sempre tenint en compte l'abast que hem de donar a l'interès personal (primer incís de la lletra *a* de l'article 23.2) de conformitat amb l'article 61 del Reglament Financer.

Aquestes situacions legals són:

- a) Tenir **interès personal** en l'afer de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- b) Tenir un vincle matrimonial o una situació de fet assimilable, i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- e) Tenir relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

5. La no subscripció de la DACI. Situacions de conflicte d'interessos sobrevingudes

Si la persona participant en el procediment o actuació no pot subscriure la DACI perquè considera que incorr en algun dels supòsits de l'article 23.2 de la Llei 40/2015 o que es troba en una situació que pot generar o ser percebuda com un d'aquests supòsits ho ha de comunicar a l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació/superior jeràrquic, sense dilació. A aquest efecte pot fer servir el model de declaració d'abstenció que consta com a **annex 3**.

El procediment per al tractament dels conflictes d'interessos és el previst a l'apartat 4.5.2 del Pla de Mesures Antifrau de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



Les persones que comuniquin la seva abstenció no intervindran en el procediment i el seu superior jeràrquic o l'autoritat facultada per al seu nomenament ha de confirmar la seva separació del procediment i adoptar qualssevol altres mesures que considerin adequades.

S'ha d'actuar de la mateixa forma si la situació o supòsit es produeixen amb posterioritat a la subscripció de la DACI, i tan aviat com es tingui coneixement de la situació.

A més, si el conflicte el presenta un dels càrrecs públics als quals s'aplica el Codi Ètic del Govern de les Illes Balears, aprovat per Acord del Consell de Govern de 13 de maig de 2016, aquests hauran de complir, a més, amb el que s'hi estableix.

Igualment, qualsevol empleat públic de l'Administració de la Comunitat Autònoma i dels ens del seu sector públic instrumental que participi en l'execució d'actuacions i procediments del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) o que de manera directa puguin tenir coneixement de la concurrència d'una situació concreta de conflicte d'interessos en relació amb les esmentades actuacions i procediments, podrà comunicar-la directament al superior jeràrquic de la persona afectada, o bé, si aquesta situació es relaciona amb fets que puguin ser constitutius de frau o corrupció, també es poden comunicar a través del canal intern de denúncies del PRTR al qual es pot accedir a través de la Intranet corporativa.

En qualsevol cas, i de conformitat amb l'apartat tercer de l'article 23 de la Llei 40/2015, els òrgans jeràrquicament superiors a qui es trobi en alguna de les situacions assenyalades com a causa d'abstenció a l'apartat segon de l'esmentat precepte o l'autoritat facultada per al seu nomenament podran ordenar-los que s'abstinguin de tota intervenció en l'expedient.

Les persones interessades poden promoure la recusació en qualsevol moment de la tramitació del procediment en els termes de l'article 24 de la Llei 40/2015.

6. Annexos

ANNEX 1

Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

Expedient:

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

Primer. Que està/an informats del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»
2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, té com a fi evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», les quals són:
 - a) Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
 - b) Tenir un vincle matrimonial o una situació de fet assimilable, i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o les societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones



esmentades a l'apartat anterior.

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

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

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

Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació / comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugués donar lloc a aquest escenari.

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)



ANNEX 2

Model de declaració compromís en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació Transformació i Resiliència

El Sr. / La Sra., amb DNI, com a titular de l'òrgan / conseller delegat / gerent de l'entitat , amb NIF, i domicili fiscal a
.....en la condició d'òrgan responsable / òrgan gestor / beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR / que participa com a contractista / ens destinatari de l'encàrrec / subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....»,

MANIFESTA el compromís de la persona / entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, comunicant els incompliments observats, si s'escau, a les autoritats que procedeixi.

Addicionalment, atenent al contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient («DNSH» per les seves sigles en anglès *do not significant harm*) en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc d'aquest Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si s'escau, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

(Data i signatura, nom complet i DNI)



ANNEX 3

Model de declaració d'abstenció

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

Per tot això, d'acord amb l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, m'abstenc d'intervenir en aquest expedient, sense perjudici de la decisió que al respecte pugui adoptar el meu superior jeràrquic, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 23 esmentat i amb l'apartat 4.5.2 del Pla de Mesures Antifrau de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en l'àmbit d'execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (Next Generation EU) en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprovat per Acord del Consell de Govern de 31 de gener de 2022.

[Data]

[Signatura]



ANNEX 4

Comprovació de l'existència de les DACI i llistes de verificació

De conformitat amb el PRTR, l'Ordre HFP 1030/2021 i el Pla de Mesures Antifrau, i en compliment de la funció de *control de gestió*³, cada òrgan gestor (secretari o secretària general) ha d'adoptar les mesures i impartir les instruccions precises perquè, en l'àmbit de la seva conselleria i dels ens del sector públic instrumental adscrits, es dugui a terme el registre i seguiment de les tasques que es citen a continuació, que es pot fer mitjançant un *control aleatori*. El suport documental d'aquestes actuacions és en forma de llista de verificació (s'adjunta proposta):

- Comprovar la subscripció de les DACI per part de les persones participants en els procediments d'execució del PRTR, indicades en l'apartat 2 d'aquestes Orientacions, de la seva conselleria i dels ens del sector públic instrumental adscrits.
- Comprovar que la subscripció la declaració de compromís per part de les persones indicades en l'apartat 3.1 de les Orientacions està prevista en els plecs dels contractes per als contractistes i subcontractistes, en les convocatòries de subvencions, els convenis i els encàrrecs de gestió, d'acord amb el model de l'annex IV.C de l'Ordre 1030/2021.

En el cas dels contractes que fan servir els models de plecs de clàusules administratives particulars, aprovats per acord del Consell de Govern aquesta obligació ja s'hi preveu expressament.

- Comprovar que, en els casos previstos en l'apartat 3.2, la subscripció de les DACI per part de les persones participants en els procediments d'execució del PRTR, s'exigeix en els instruments jurídics corresponents.
- Comprovar la subscripció de les declaracions de compromís per part de les persones indicades en l'apartat 3.1.

Aquesta tasca forma part del control que realitza l'òrgan tramitador de l'expedient i les tasques que correspon fer a la secretaria general són un control addicional aleatori.

- Comprovar la subscripció de les DACI en els casos previstos a l'apartat 3.2.

3. Aquesta funció de control (nivell 1 en el PRTR) és independent dels controls que efectuarà la Intervenció General (nivell 2 en el PRTR).



G
O
I
B
/

La subscripció de les DACI és una obligació per a les persones i en els supòsits indicats en l'apartat 3.2 i s'ha de fer una comprovació aleatòria de què es compleix, en coordinació amb els òrgans tramitadors de l'expedient, per a la qual cosa s'haurà de requerir l'aportació de les DACI i emplenar les llistes de verificació que corresponguin segons l'expedient de què es tracti.

Aquestes comprovacions i verificacions s'han d'efectuar mitjançant un pla de control, que es pot exercir sobre una mostra d'expedients, tenint en compte criteris com tipus d'actuacions, risc de conflicte d'interessos, nombre d'expedients, beneficiaris, pressupost, etc.

**Llistes de verificació DACI**

EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	<i>Identificació</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>No aplica</i>	<i>Observacions</i>
Servei promotor					
Òrgan de contractació					
Persona/es responsables de la redacció i/o que signen els plecs de clàusules administratives particulars					
Persona/es responsables de la redacció i/o que signen els plecs de prescripcions tècniques					
Persona/es que emeten l'informe d'adequació a preus de mercat o equivalent					
Persona que redacta el projecte d'obres					
Servei jurídic					
Mesa de Contractació					
Comitè d'experts					
Experts o altre personal tècnic que col·labora amb la mesa de contractació en la valoració de les ofertes					
Responsable del contracte					
Director facultatiu de les obres					
.....					
PCAP del contracte*					
Contractista**					
Subcontractista**					

*Es comprovarà que la subscripció de la Declaració de compromís es preveu als Plecs de clàusules administratives particulars del contracte (no necessari si s'utilitzen els plecs tipus aprovats pel Consell de Govern)

** Es verificarà la subscripció de la Declaració de compromís del contractista i subcontractista.

EXPEDIENT DE CONVOCATÒRIA DE SUBVENCIONS O SUBVENCIO DE CONCESSIÓ DIRECTA

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	<i>Identificació</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>No aplica</i>	<i>Observacions</i>
Servei promotor					
Persona responsable de la redacció de la convocatòria					
Òrgan que aprova la convocatòria					
Òrgan que concedeix la subvenció directa					
Persona que emet l'informe sobre l'adequació de la convocatòria al pla estratègic i a les bases reguladores					
Comissió avaluadora					
Experts o altre personal tècnic que emet informe sobre la valoració de les sol·licituds					
Persona responsable del seguiment del compliment de les obligacions					
.....					
Convocatòria*					
Beneficiaris**					
Persona jurídicopública beneficiària***					

*Es comprovarà que la subscripció de la declaració de compromís i, si escau de les DACI per part dels beneficiaris jurídics públics en relació amb els expedients que duguin a terme, es preveu a la convocatòria.

** Es verificarà la subscripció de la declaració de compromís per part del beneficiari. En el cas de subvencions amb concurrència la verificació es pot realitzar a una mostra.

*** En el cas que els beneficiaris siguin persones jurídiques públiques que contracten part de l'activitat subvencionada, si correspon fer-ne la verificació d'acord amb un pla de control, s'ha de



requerir l'aportació de les DACI en relació amb un o varis expedients que duguin a terme i emplenar la llista de verificació que correspongui.

EXPEDIENT DE CONVENI

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	<i>Identificació</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>No aplica</i>	<i>Observacions</i>
Servei promotor					
Òrgan que aprova l'expedient / subscriu el conveni					
Persona responsable de la unitat que redacti/negociï les clàusules					
Servei jurídic					
Persona responsable del seguiment del compliment de les obligacions					
.....					
.....					
Conveni*					
Persona/ens amb qui es convenia**					
Persona jurídica pública**					

*En el cas que el conveni sigui amb una persona jurídicopública, es comprovarà que la subscripció de les DACI per als expedients que duguí a terme es preveu al text del conveni.

** Es verificarà la subscripció de la Declaració de compromís per part de la persona amb qui es convenia.

***En el cas que el conveni sigui amb una persona jurídicopública, si correspon fer-ne la verificació d'acord amb un pla de control, s'ha de requerir l'aportació de les DACI en relació amb un o varis expedients realitzats en execució del conveni i emplenar la llista de verificació que correspongui.



EXPEDIENT D'ENCÀRREC A UN MITJÀ PROPI

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	<i>Identificació</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>No aplica</i>	<i>Observacions</i>
Servei promotor					
Òrgan que aprova l'expedient					
Persona/es responsables de la redacció i/o que signen els plecs de prescripcions tècniques					
Servei jurídic					
Persona que realitza el seguiment del compliment de les obligacions					
.....					
.....					
Resolució de l'encàrrec*					
Entitat mitjà propi**					
Subcontractacions***					

*Si es preveu la subcontractació d'actuacions, es comprovarà que la subscripció de les DACI es preveu a la resolució.

** Es verificarà la subscripció de la Declaració de compromís per part del representant del mitjà propi.

***En el cas que hi hagi subcontractació, si correspon fer-ne la verificació d'acord amb un pla de control, s'ha de requerir l'aportació de les DACI en relació amb un o varis expedients que corresponguin realitzats en execució de l'encàrrec i emplenar la llista de verificació que correspongui.



EXPEDIENT DE TRANSFERÈNCIA A UNA ALTRA ADMINISTRACIÓ

Entitat executora:

Núm. expedient:

Objecte:

Identificació (Component/Mesura/Subprojecte):

Persona que realitza el control:

Data:

	<i>Identificació</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>No aplica</i>	<i>Observacions</i>
Servei promotor					
Òrgan que aprova l'expedient					
Persona responsable de la unitat negociadora que redacti/negociï les clàusules					
Persona que realitza el seguiment del compliment de les obligacions					
.....					
.....					
Resolució de transferència*					
Administració receptora de la transferència**					
Contractes o altres expedients ***					

*Es comprovarà que la subscripció de les DACI per als expedients que dugui a terme es preveu a la resolució de transferència.

** Es verificarà la subscripció de la Declaració de compromís per part de l'Administració receptora de la transferència.

*** Si correspon fer-ne la verificació d'acord amb un pla de control, s'ha de requerir l'aportació de les DACI en relació amb un o varis expedients realitzats en execució de la transferència i emplenar la llista de verificació que correspongui.