

# REGLAMENT DE MESURES ANTIFRAU MURALLES SALUT

ELABORAT PER	REVISAT PER	APROVAT PER	REVISIONS
<b>Nom i cognoms:</b> Acaudit-consulting  <b>Data:</b> 27/02/2026	<b>Consell d'Administració</b>  <b>Data:</b> 27/02/2026	<b>Consell d'Administració:</b> Laura Higuera Ramon Monegal Eva Moreso Rosa Rovira Erika Ruiz Raquel Urbano  <b>Data:</b> 06/03/2026	<b>Última revisió:</b>



### Contenido

1. OBJECTE I ABAST DEL PLA .....	4
1.1. Àmbit subjectiu .....	4
1.2. Òrgan de compliment .....	5
2. GLOSSARI DE CONCEPTES .....	5
2.1. Frau .....	5
2.2. Corrupció .....	6
2.3. conflicte d'interès .....	6
2.4. Irregularitat .....	6
2.5. Integritat institucional .....	7
2.6. Risc .....	7
3. EIXOS DEL PLA .....	8
3.1. Prevenció .....	9
3.1.1. Implicació d'òrgans de govern: declaració institucional de lluita contra el frau ....	9
3.1.2. Desenvolupament d'una cultura ètica .....	9
3.1.3. Autodiagnosi de riscos .....	11
3.1.4. Procediment de gestió dels conflictes d'interès .....	11
3.2. Detecció i notificació .....	13
3.2.1. Bústia Ètica .....	13
3.2.2. Banderes vermelles .....	14
3.3. Correcció .....	14
3.4. Persecució .....	15
4. ÀMBIT TEMPORAL DEL PLA .....	16
5. DIFUSIÓ DEL PLA .....	16
6. APROVACIÓ I MODIFICACIÓ .....	16
ANNEX I. ....	17
DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU .....	17
ANNEX II. LLISTAT DE BANDERES VERMELLES .....	17

## 1. OBJECTE I ABAST DEL PLA

**MURALLES SALUT** (en endavant, MURALLES) adopta aquest Pla de mesures antifrau com a document estratègic, amb l'objectiu de donar compliment a les obligacions establertes a l'article 22 del ja esmentat Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

En coherència amb el Reglament, així com amb l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre (d'ara endavant l'Ordre), per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR. En el seu article 2, s'estableixen un conjunt de principis de gestió específics del PRTR d'obligada consideració en la planificació i execució del Pla. En concret, un d'ells és l'adequada prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès (article 2.2.d). Així, s'estableix que tota entitat, decisora o executora, disposarà d'un Pla de mesures antifrau (article 6).

Així doncs, aquest Pla de mesures antifrau s'estableix com un punt de partida en l'estratègia d'integritat pública o *public compliance* de **MURALLES**. Aquest element permetrà la implementació i posta en marxa, a tots els nivells de la organització, de mesures i procediments de millora contínua que posicionin a **MURALLES** com una entitat referent en l'àmbit d'integritat i ètica.

Les mesures o procediments previstes en aquest Pla de mesures antifrau s'estructuren al voltant de quatre eixos principals: prevenció, detecció, correcció i persecució.

El present Pla està alineat amb els procediments establerts al Pla de mesures antifrau de la Generalitat de Catalunya, adaptant-los a les pròpies característiques de l'entitat i implementant-los en les seves àrees.

Aquest Pla de mesures antifrau té una durada de 5 anys, tot i que periòdicament es valorarà la seva revisió. L'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau (mapa de riscos) es revisarà de manera anual, o excepcionalment quan es detecti algun cas de frau o hi hagi canvis rellevants en els procediments o el personal de la organització.

### 1.1. Àmbit subjectiu

Les mesures del Pla de mesures antifrau de **MURALLES** s'aplicaran a la totalitat dels empleats i empleades que desenvolupen les seves funcions a **MURALLES**, així com als treballadors amb càrrec de direcció dins l'entitat, els alts càrrecs i els membres de l'òrgan de govern d'aquesta.

Cal fer especial èmfasi en aquelles persones implicades en la gestió, seguiment i control de projectes que comptin amb finançament provinent de fons europeus.

Així mateix, les mesures del Pla seran aplicables, amb el grau d'obligatorietat corresponent, a les entitats i persones beneficiàries privades, socis, contractistes i subcontractistes que resultin perceptors de fons públics, i en especial a aquelles actuacions que siguin finançades amb fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

### 1.2. Òrgan de compliment

L'òrgan encarregat de vetllar pel compliment d'aquest pla serà el **COMITÈ D'ÈTICA**.

## 2. GLOSSARI DE CONCEPTES

Abans d'abordar els principals eixos i procediments que estableix el present Pla, cal especificar les definicions dels conceptes més rellevants, com el frau, la corrupció o el conflicte d'interessos. Aquests s'estableixen a partir de la [Directiva \(UE\) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del dret penal](#) (d'ara en endavant, Directiva PIF); així com al [Reglament \(UE, Euratom\) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió](#). Les definicions són també coherents amb el [Glossari d'integritat pública](#) elaborat per la Oficina Antifrau de Catalunya.

### 2.1. Frau

El concepte de frau s'utilitza per a descriure una varietat de comportaments amb manca d'ètica, com la corrupció, el suborn o el robatori, la col·lusió o la presentació de declaracions o documentació falsa, que comporta l'ús de l'engany amb la fi d'assolir beneficis personals d'una persona vinculada a un organisme públic o per a un tercer, o bé pèrdues per a un tercer.

El frau implica tant conseqüències financeres com penals, així com una disminució en la reputació de la organització responsable de la gestió íntegra dels recursos econòmics. Les institucions europees donen especial importància a aquesta bona gestió.

L'article 3.2.b de la Directiva PIF defineix el frau en l'àmbit de la contractació pública, com a qualsevol acció o omissió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o retenció infundada dels fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom.
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.
- L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Per tant, segons la Directiva, allò que distingeix el frau del terme més general d'irregularitat, és "l'element d'engany intencionat".

### 2.2. Corrupció

L'article 3.2 de la Directiva PIF diferencia entre corrupció passiva i activa de la manera següent:

- Corrupció passiva: acció d'un treballador públic que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebí avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, perjudicant així els interessos financers de la Unió.
- Corrupció activa: acció de tota persona que prometi, ofereixi, o concedeixi (directament o mitjançant un intermediari) un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, perjudicant així els interessos financers de la Unió.

### 2.3. conflicte d'interès

Segons l'Oficina Antifrau de Catalunya, un individu es troba en una situació de conflicte d'interès quan *"ha d'exercir el seu judici o discerniment professional (per exemple, valorar una oferta en una licitació o auditar uns comptes) per a –o en nom de– una altra persona (en aquest cas, una institució pública) que legítimament confia en el seu judici, i aquesta persona té un interès particular (personal o professional) que podria interferir en l'exercici adequat de la seva responsabilitat a l'hora d'exercir el seu judici o discerniment professional"*.

Un conflicte d'interès pot ser *real* (l'individu té un interès particular en una determinada decisió i ja es troba en una situació en què ha d'exercir aquest judici), *potencial* (l'individu té un interès que podria determinar la decisió, però encara no es troba en la situació), o *aparent* (pot semblar que té un conflicte, però es demostra que no el té oferint la informació necessària).

El conflicte d'interès no implica, per tant, que s'hagi produït cap acte de frau; sinó que és un factor generador de risc dels mateixos i és rellevant gestionar-los correctament.

### 2.4. Irregularitat

Es tracta d'un concepte ampli que comprèn diferents infraccions normatives en el context de regulació de la Unió Europea, per acció o omissió, que tenen com a efecte un perjudici per al pressupost de la Unió. En aquest sentit, és un concepte que permet abastar totes les irregularitats, siguin intencionades o no.

## 2.5. Integritat institucional

La integritat institucional d'una organització s'assoleix quan el seu funcionament operatiu (processos i procediments, sistemes de treball, polítiques, etc.), els estàndards ètics i les estratègies de prevenció de la corrupció estan integrats per tal d'assolir l'interès general i els objectius pels quals la institució ha estat creada.

La cultura ètica, la gestió pública professional i la prevenció de la corrupció són elements que permeten fomentar la integritat institucional d'una organització.

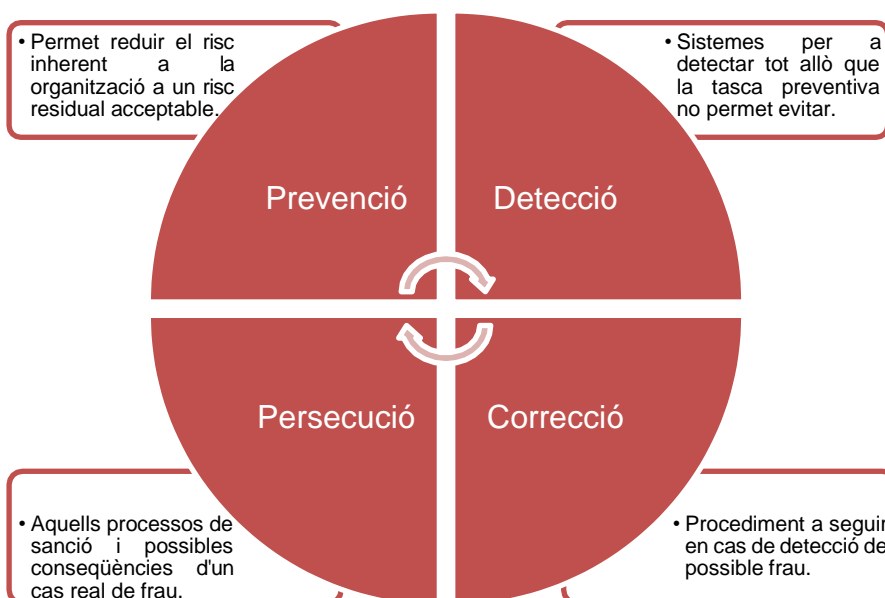
## 2.6. Risc

Es tracta de la probabilitat que es produeixi un dany, responsabilitat o qualsevol altre efecte nociu en el marc d'una institució pública o per a l'interès general, a causa de vulnerabilitats alienes o internes a la pròpia organització.

### 3. EIXOS DEL PLA

El present Pla de mesures antifrau s'emmarca en l'estratègia de **MURALLES** a favor de la integritat pública, amb l'objectiu d'oferir un marc homogeni de mesures contra el frau que doni cobertura als següents eixos:

- Prevenció
- Detecció
- Correcció
- Persecució



Gràfic 1. *Fases del cicle antifrau.*

A continuació s'exposen les mesures concretes que **MURALLES** ha implementat o implementarà properament en el marc de les seves actuacions, i s'estableixen disposicions específiques per supervisar i mesurar l'execució de les mesures plantejades.



### 3.1. Prevenció

Amb la premissa inicial de què totes les funcions són intrínsecament vulnerables als riscos de corrupció, és essencial que les organitzacions que gestionen diners públics assumeixin un paper actiu en la prevenció d'aquests, a través de mecanismes que permetin abordar la problemàtica en el seu origen.

La tasca preventiva és, per tant, d'especial rellevància en el cicle antifrau, doncs permetrà reduir el risc inherent de la organització a un risc residual de nivell acceptable.

A continuació es presenten les cinc mesures corresponents a la fase preventiva del cicle antifrau.

#### 3.1.1. Implicació d'òrgans de govern: declaració institucional de lluita contra el frau

D'entre les mesures preventives establertes a l'Annex II C de l'Ordre, cal destacar aquella corresponent a la implicació de les autoritats de la organització. Concretament, s'estableix que hauran de "*manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant del frau*". Per tant, es constata la necessitat d'un document formal amb el qual l'entitat manifesti públicament el seu compromís amb el foment d'una cultura ètica i de compliment normatiu, i amb la lluita contra la corrupció i el frau.

En aquest sentit, les facultats del Consell d'Administració establertes en els estatuts social, i en la legislació vigent d'aplicació, de **MURALLES**, són aquelles que l'habiliten per a aprovar l'esmentada declaració, la qual consta A l'**ANNEX I** d'aquest document.

Per garantir el coneixement d'aquesta declaració, se li donarà la corresponent publicitat a través de la publicació d'aquest Pla i la seva difusió al personal de **MURALLES**.

#### 3.1.2. Desenvolupament d'una cultura ètica

L'estratègia preventiva a **MURALLES** es fonamenta, principalment, en el desenvolupament d'una cultura ètica i de prevenció efectiva a l'entitat; basada en la professionalitat en la gestió i els principis i valors esperats del personal de la organització en tant que servidors públics.

En aquesta línia, en data 21/05/24, el Consell d'Administració de **MURALLES** va aprovar el Codi Ètic, el qual és públic a la pàgina web i a la intranet de l'empresa.

El Consell d'Administració va nomenar els membres del Comitè, assumint les funcions de vetllar per l'acompliment del Codi Ètic a la organització, generar una cultura i debat ètic a **MURALLES**, així com la supervisió de consultes, suggeriments i denúncies a la

Bústia Ètica.

En relació a aspectes relacionats amb el frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, el Codi Ètic de **MURALLES** inclou els aspectes rellevants següents:

*“El Consell d'Administració manifesta el seu ferm compromís contra la corrupció i, en particular, amb la no realització de pràctiques que puguin considerar-se irregulars en el desenvolupament de les seves relacions amb la Generalitat de Catalunya, proveïdors, competidors, autoritats, etc., incloent les relatives al frau i al blanqueig de capitals. En matèria de prevenció de la corrupció, les regles de conducta que han d'observar i respectar les persones incloses en l'àmbit d'aplicació són les següents:*

*Identificar i comunicar al superior jeràrquic i al Comitè d'Ètica de **MURALLES** l'existència d'activitats fraudulent.*

*Adoptar les mesures de compliment oportunes, tals com la identificació del client i la col·laboració amb les autoritats competents d'acord amb la Llei vigent en matèria de prevenció del blanqueig de capitals, en aquelles operacions o activitats on s'aprecii un risc.*

*Abstenir-se de lliurar o acceptar regals, o donacions, o tractes avantatjosos, de cap classe, de particulars i entitats públiques o privades.”*

Així mateix, es posa a disposició dels treballadors i treballadores de **MURALLES** la Bústia Ètica, una eina per comunicar consultes i suggeriments de millora d'àmbit ètic, així com qualsevol denúncia relacionada amb incidències, irregularitats o incompliments del Codi Ètic en el si de **MURALLES**.

Tot i que tant el Codi Ètic com la Bústia Ètica i els seus reglaments són de lliure accés a la pàgina web de **MURALLES**, l'Ordre estableix com a mesura preventiva potestativa de les entitats la formació i conscienciació adreçades a tots els nivells jeràrquics, que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements. Entre algunes temàtiques proposades, l'Ordre esmenta aquelles corresponents a la identificació i l'avaluació de riscos, l'actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.

És especialment rellevant incloure aquestes matèries en el pla de formació anual, amb l'objectiu d'oferir formació a tots els nivells de l'organització, abordant tant els aspectes generals establerts a la normativa com qüestions vinculades a la integritat (conflictes d'interès, valors ètics en la funció pública, etc.).

Per últim, cal destacar també les accions comunicatives i de publicitat dels mecanismes adoptats en l'àmbit d'ètica, dirigits a la difusió i publicitat de les mesures implementades.

### 3.1.3. Autodiagnosi de riscos

La implementació del present Pla de mesures antifrau pren com a punt de partida l'autodiagnosi en matèria de frau i corrupció que realitza **MURALLES** en base al qüestionari d'autoavaluació proporcionat per l'Ordre, en el seu annex II.B.5.

D'altra banda, com a mesura d'aprofundiment en aquesta diagnosi, la Direcció General de Fons Europeus de la Generalitat de Catalunya estableix la metodologia de mapa de riscos. El mapa de riscos general de l'entitat s'actualitzarà amb periodicitat mínima anual (o abans, en cas de detecció de frau). Aquesta eina serà la principal metodologia de seguiment del desenvolupament de mesures destinades al control de riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos en els procediments de contractació a **MURALLES**.

El funcionament del mapa de riscos és l'establert en les instruccions facilitades per la mateixa Direcció General. En aquest, s'identifica un conjunt de riscos inherents a la gestió i execució de contractes públics, valorant-ne la seva probabilitat (freqüència previsible) i la seva gravetat (impacte en cas de materialitzar-se). Veure [MAPA DE RISCOS](#)

La identificació i avaluació de riscos permet estimar una ponderació en relació al risc inherent (és a dir, el risc existent *per se*) a **MURALLES**. Amb l'aplicació de ponderacions corresponents a les mesures de prevenció ja existents a l'entitat, es calcula el risc residual (real o final) existent a l'entitat. A partir d'aquí, el mapa permet activar alertes en cas d'un risc elevat, reduir la probabilitat que els riscos es materialitzin a través del disseny de noves mesures addicionals, i posar en marxa plans d'acció per minimitzar conseqüències en cas de què certs riscos es materialitzin.

El resultat preliminar d'aquesta autodiagnosi pot consultar-se a la Nota d'Autoavaluació de riscos de frau en l'àmbit de la contractació pública, realitzada per la Direcció de Control i Auditoria interns. El llistat de banderes vermelles utilitzat es facilita a l'[ANNEX II](#).

### 3.1.4. Procediment de gestió dels conflictes d'interès

#### ✓ Què és un conflicte d'interès?

D'acord amb el Codi Ètic de **MURALLES**, es considera que existeix conflicte d'interès en aquelles situacions en les quals entrin en col·lisió, de manera directa o indirecta, l'interès personal d'una persona de la seva organització, o de persona vinculada a aquesta, i l'interès de **MURALLES**.

Així doncs, el personal de **MURALLES** que participa en un procediment de contractació, ja sigui en la tramitació com a membre d'una mesa, cal que tingui en compte i identifiqui si concorre en un interès personal. Els interessos personals es consideren, d'acord amb el que

es preveu en el Codi Ètic de **MURALLES**:

- Els interessos propis tant siguin financers, econòmics o personals.
  - Els interessos familiars, incloent els del cònjuge o persona amb qui convisqui en anàloga relació d'afectivitat, els familiars dins del quart grau de consanguinitat o segon grau d'afinitat.
  - Els de les persones amb qui tinguin una qüestió litigiosa pendent.
  - Els de les persones amb qui tingui amistat íntima o enemistat manifesta
  - Els de les persones jurídiques o entitats privades a les que les persones involucrades en el procés de compra hagin estat vinculats per una relació laboral o professional en els dos anys anteriors a la seva incorporació a **MURALLES**.
  - Els de les persones jurídiques o entitats privades en les que les persones involucrades en el procés de compra siguin accionistes significatius, administradors, consellers, etc.
  - Els de les persones jurídiques amb o sense ànim de lucre o entitats privades a les que els familiars estiguin vinculats per una relació laboral o professional, sempre que aquesta impliqui exercici de funcions de direcció, assessorament o administració.
- ✓ Com hem d'actuar al respecte?

Tenint això en compte, les regles de conducta que han d'observar i respectar les persones incloses en l'àmbit d'aplicació del Codi Ètic són les següents:

- Garantir una actuació independent, professional i no condicionada per tal de servir els interessos generals de **MURALLES** a la qual presta serveis, amb la màxima eficàcia, eficiència, objectivitat i d'acord amb el que estableix la legislació sobre incompatibilitats.
- Abstenir-se de participar o continuar en l'activitat respecte de la qual sorgeixin dubtes sobre si existeix o no un conflicte d'interès, i comunicar-ho al superior jeràrquic i al Comitè d'Ètica de **MURALLES**.
- En el cas dels alts càrrecs o personal directiu, no intervenir quan es doni algun dels supòsits d'abstenció establerts per la normativa vigent o quan existeixi o es cregui que pot existir un conflicte. En cas de dubte sobre l'existència de conflictes d'interessos, s'ha d'optar sempre per l'abstenció. L'abstenció en l'actuació o presa de decisió es formularà per escrit al superior jeràrquic o al Consell d'Administració, que haurà de designar un altre persona que no es vegi afectat per aquestes circumstàncies.
- Abstenir-se de treure profit, en benefici propi o de persona vinculada, d'informacions o oportunitats de negoci de les quals s'hagi tingut coneixement per raó del seu treball.
- Abstenir-se d'utilitzar el nom del **MURALLES** i d'invocar la seva condició de professional d'aquest ens per realitzar operacions per compte propi o de persones vinculades.

✓ Eines a la nostra disposició

Els recursos concrets que **MURALLES** posa a disposició dels empleats en cas de conflicte d'interès son els següents:

- La signatura de la Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI) de totes les persones que intervenen en els procediments s'inclouen en els expedients, amb especial atenció en aquells expedients que participin en els procediments d'execució del PRTR.
- Abstenció en la presa de decisions i comunicació al superior jeràrquic en cas de donar-se un conflicte d'interès real.
- Transparència i publicitat en els procediments; fet que representa una eina per garantir la imparcialitat i prevenir i detectar els riscos d'existència de conflicte d'interès.
- Formació i sensibilització al personal en aquest àmbit.

**MURALLES** podrà desenvolupar, si es considera necessari, un protocol d'actuació més específic per orientar als treballadors i treballadores en aquesta matèria.

### 3.2. **Detecció i notificació**

La creació i difusió de mecanismes i instruments de notificació son un factor essencial per a la prevenció i la detecció del frau. A través d'aquest Pla antifrau, es constata també la importància de la implementació, reforç i millora constant dels canals de comunicació i de denúncia, tant interns com externs, per tal de facilitar a possibles persones alertadores la comunicació de consultes i denúncies de l'àmbit de l'ètica i el frau.

Les mesures en el reforç dels canals de notificació que s'han definit a **MURALLES** i que es preveuen executar són:

- Actualització i millora de la solució de la Bústia Ètica, reforçant les garanties de protecció a la persona alertadora establertes a la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.
- Comunicació i formació sobre el procés a seguir per part dels alertadors per a informar les possibles sospites de frau o comportaments contraris al Codi Ètic de la organització.

#### 3.2.1. **Bústia Ètica**

En la línia de facilitar els canals de comunicació anònims i de denúncia de possibles irregularitats o comportaments contraris al Codi Ètic, al març 2026 es va implementar la Bústia Ètica. Aquesta eina pretén ser un element de transparència i de promoció del comportament ètic i íntegre.

La Bústia Ètica permet formular consultes o denúncies les quals són gestionades pel Comitè d'Ètica de manera confidencial, i també s'ofereix la opció de comunicació anònima en el formulari. La regulació i el funcionament de la Bústia Ètica s'explica de manera més extensa al Reglament de la Bústia Ètica i d'Investigacions internes, publicat a l'Espai ètic de **MURALLES**.

### 3.2.2. Banderes vermelles

Les banderes vermelles són un indicador de risc o indicati de possibles irregularitats o casos de frau, els quals fan centrar l'atenció en una determinada àrea d'activitat, per tal d'analitzar i determinar si s'ha tractat d'una actuació de frau.

Les banderes vermelles permeten comptar amb un instrument preventiu que posa en alerta al control intern de la organització i fa que s'analitzin situacions susceptibles d'irregularitats.

El llistat de banderes vermelles es troba a l'[ANNEX II](#).

Les banderes vermelles detectades es corresponen amb els següents àmbits de risc d'integritat en la contractació:

- Pràctiques col·lusòries,
- Incompliment o deficiències en l'execució d'un contracte,
- Falsedat documental,
- Conflictes d'interès
- Manipulació de la valoració tècnica o econòmica de les ofertes,
- Desviació de medicació sensible / estupefaents

És convenient que aquests indicadors siguin revisats anualment, sens perjudici de possibles controls addicionals que verifiquin alguns processos i expedients de contractació seleccionats.

### 3.3. Correcció

En cas de detecció d'un possible frau o d'una sospita fundada d'aquest, el Comitè d'Ètica procedirà a:

- **Avaluar i qualificar el frau com a sistèmic o puntual** en funció de les circumstàncies que s'hagin donat els fets. Mentre que els fraus puntuals o residuals son aquells que no s'han produït en situacions anàlogues, el frau sistèmic té lloc en circumstàncies en què pot haver afectat a altres operacions anàlogues.

- **Revisar els projectes que hagin pogut estar exposats al mateix risc real detectat**, així com els sistemes de control intern per identificar les seves vulnerabilitats i corregir-les.
- **Proposar una modificació del Pla antifrau aprovat**, si s'escau, d'acord amb els riscos i incidències detectades.

### 3.4. Persecució

Pel que fa als mecanismes de persecució, es destaca la importància (i obligatorietat) de reportar a les autoritats competents i les accions legals a realitzar davant possibles casos de frau, així com de conservar la documentació relativa a l'anàlisi d'aquests casos potencials. En aquest cas, cal que **MURALLES**, estableixi les següents mesures de seguretat:

- Denunciar els fets a les autoritats públiques competents (en el cas català, la Oficina Antifrau de Catalunya) per la seva valoració i possible comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar, en els casos oportuns, els fets davant la fiscalia i tribunals competents.

#### **4. ÀMBIT TEMPORAL DEL PLA**

El present pla tindrà una durada de 5 anys. **MURALLES** avaluarà periòdicament la revisió d'aquest en funció de diferents circumstàncies com podrien ser els canvis en el risc de frau o els casos de frau detectats; els canvis significatius en matèria normativa o de procediments; així com canvis significatius de personal.

#### **5. DIFUSIÓ DEL PLA**

El present Pla es publicarà a l'apartat de transparència del web de **MURALLES** i a la intranet corporativa, per tal de difondre i promoure el seu efectiu coneixement entre el personal al seu servei.

Adicionalment, es podran realitzar altres accions comunicació i sensibilització.

#### **6. APROVACIÓ I MODIFICACIÓ**

Aquest Pla i les seves possibles modificacions a proposta del Comitè d'Ètica hauran de ser aprovades pel Consell d'Administració de **MURALLES**.



### ANNEX I.

#### DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU

Veure acta del Consell d'Administració de data 06 de març del 2026.

### ANNEX II. LLISTAT DE BANDERES VERMELLES

A continuació es presenta el llistat de banderes vermelles tingut en compte per a l'autoavaluació de riscos de **MURALLES**, basada en aquella establerta al Pla de Mesures Antifrau de la Generalitat de Catalunya i la metodologia proposada per la Unió Europea.

PROCÉS / ASSUMPTE SUSCEPTIBLE DE RISC	BANDERES VERMELLES
<b>Pràctiques col·lusòries en les ofertes:</b> Diferents empreses acorden en secret manipular el procés de licitació per limitar o eliminar la competència entre elles, en general amb la finalitat d'incrementar artificialment els preus o reduir la qualitat dels béns o serveis.	Possibles acords entre els licitadors en complicitat amb empreses interrelacionades o vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".
	Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts en el procediment de licitació.
	Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.
	L'adjudicatari subcontracta amb altres licitadors que han participat en el procediment de contractació.
	Oferta guanyadora massa alta en comparació amb els costos previstos o amb els preus de mercat de referència.
	Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats en la licitació així com en les declaracions i comportaments dels licitadors.
	Retirada inesperada de propostes per part de diferents licitadors, o l'adjudicatari no accepta el contracte sense haver-n'hi motius.

PROCÉS / ASSUMPTE SUSCEPTIBLE DE RISC	BANDERES VERMELLES
<b>Incompliments o deficiències en l'execució del contracte:</b> El contractista incompleix les especificacions del contracte durant la seva execució.	Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte. També pot tractar-se d'una manca o insuficient seguiment del contracte
	Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.
	Subcontractacions no permeses.
	L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte.
	Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de

<b>Falsedat documental:</b> El licitador incorre en falsedat per poder accedir al procediment de licitació i/o s'aprecia falsedat en la documentació presentada per obtenir el pagament del preu.	selecció d'ofertes.
	Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.
	Prestadors de serveis fantasmes.
<b>Conflicte d'interès:</b> L'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'algun dels intervinents en les diferents fases del contracte es veu compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat	Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment.
	Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.
	Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.
	Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.
Política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.	Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.
	Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen amb els procediments establerts en el codi d'ètica de l'organisme.
	Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.
	Indicis que un membre de l'òrgan de contractació pot estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.
	Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
	Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.
	Empleat encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta
Desviació de medicació sensible / estupefaents	Possible desviació de medicació sensible / estupefaents per a ús personal o venda il·legal