

fundació  
sant hospital  
la seu d'urgell

CRISTINA SUBIAS NOGUES, amb NIF número 43734888C, actuant com a Secretària de Patronat de la FUNDACIÓ SANT HOSPITAL, Passeig Joan Brudieu, 8 de La Seu d'Urgell,

**CERTIFICA:**

Que a la darrera reunió de la Junta de Patronat de la Fundació Sant Hospital celebrada el dia 25 de febrer de 2026, es va prendre per majoria absoluta, el següent acord:

**Aprovar** l'actualització del "Pla de mesures antifrau de la Fundació Sant Hospital" adjunt.

I per a que consti signo la present certificació a La Seu d'Urgell, a 5 de març de 2026.

Signat

Vist i plau

Cristina Subias Nogues  
Secretària FSH

Joan Barrera Aranda  
President FSH



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

<b>Data aprovació (entrada en vigor)</b>	30 d'octubre 2023	<b>Data revisió</b>	1 de febrer de 2026
<b>Data propera edició:</b>	30 d'octubre 2028	<b>Persona responsable</b>	<b>Sra. Palmira Borràs</b>
<b>Estàndards relacionats:</b>			
<b>Elaborat per</b>	<b>Sra. M. Àngels Zamorano</b>		
<b>Aquesta actualització ha estat aprovada</b>	<b>Equip de direcció</b> (1 de febrer de 2026)		
	<b>Patronat</b> (25 de febrer de 2026)		



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**Índex**

---

1. Introducció .....	3
1.1. Estructura del document .....	5
2. Objectiu, àmbit d'aplicació i vigència del Pla.....	6
2.1. Àmbit d'aplicació .....	6
2.2. Vigència del Pla.....	6
2.3. Difusió del contingut del pla.....	7
3. Òrgan que ha de vetllar pel compliment del present Pla: El Comitè antifrau ....	7
3.1. Definició i funcions .....	7
3.2. Composició.....	8
3.3. Règim de reunions.....	9
4. Diagnosi de la situació actual: avaluació de riscos .....	9
5. Procediment per al tractament del possible conflicte d'interès .....	16
5.1. Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interès .....	17
5.2. Mesures relacionades amb la direcció i la gestió del conflicte d'interès ....	22
6. Mesures per evitar el doble finançament.....	22
7. Mesures per a la lluita contra el frau .....	22
7.1. Mesures de prevenció .....	24
7.2. Mesures de detecció de frau i corrupció.....	25
7.3. Mesures de correcció i persecució.....	26

---

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<h2 data-bbox="756 141 959 176">ESTRATÈGIA</h2>	Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 3 de 41 Codi: PLE023
<h3 data-bbox="608 241 1078 277">PLA DE MESURES ANTIFRAU</h3>		

## Introducció

El Consell Europeu va aprovar, en data 21 de juny de 2020, la creació del programa NextGenerationEU (NGEU), un instrument extraordinari i sense precedents que té com a finalitat contribuir a la reconstrucció dels membres de la Unió Europea després de la irrupció de la pandèmia COVID-19 i dels efectes econòmics, socials i sanitaris que va provocar. A més, l'instrument ha de servir per impulsar la transició ecològica i digital dels països de la Unió Europea.

El Reglament 2021/241, de 12 de febrer de 2021, del Parlament Europeu i del Consell, anomenat Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), és el nucli del Fons de Recuperació. Està concebut per recolzar la inversió i les reformes dins dels estats membres per aconseguir una recuperació sostenible i resilient, tot promovent les prioritats ecològiques i digitals de la UE.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats Membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i recolzar les transicions ecològica i digital. Tots ells van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure el creixement sostenible.

A nivell estatal, els fons MRR s'han vehiculat a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), que estableix les fites i els objectius d'estricta compliment, i que va ser aprovat de forma definitiva per la Comissió Europea el passat 16 de juny de 2021.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol basa en 4 eixos transversals que es vertebran en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

- la transició ecològica
- la transformació digital
- la cohesió social i territorial
- la igualtat de gènere

El Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, estableix mesures per tal de que les Administracions Públiques adaptin els procediments de gestió i el model de control per poder fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR.




**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

El Reglament 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, d'acord amb el principi de bona gestió financera, obliga els estats membres a incloure, en els PRTR que presentin, el disseny d'un sistema que contempli mesures adequades per protegir els interessos financers de la UE, incloent-hi la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats.

En aquest sentit, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, estableix el sistema de gestió que ha de servir per facilitar la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. En ella, desenvolupa la necessitat de que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un "Pla de Mesures Antifrau" que contingui, almenys, tres actuacions: l'avaluació del risc de frau, l'emplenament de la "Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos" (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interès. L'Ordre deixa en mans de cada entitat l'elecció de les actuacions idònies que vulgui adoptar, malgrat apuntar la necessitat:

- Una estructura de les mesures adoptades, seguint les fases del "Cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Preveure la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la seva revisió periòdica, bianual o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius als procediments o al personal.
- Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades a les senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació dels indicis de frau.
- Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament.
- Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la Unió Europea. En particular, caldrà establir-se com a obligatòria la subscripció d'una Declaració d'Absència de conflictes d'Interès per qui participi als procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 5 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

En tant que la Fundació Sant Hospital La Seu d'Urgell és executora de fons provinents del PRTR i està compromesa plenament en els principis que recull la normativa en matèria d'integritat, ha redactat el present Pla de Mesures Antifrau, amb l'objectiu de recollir les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució i l'avaluació dels riscos per a prevenir el frau, alhora que també contempla el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès. La creació del document s'ha fet amb la premissa de que no n'hi ha prou amb la seva aprovació; l'entitat i totes les persones que la integren hauran de prendre consciència de la seva importància i posar-o en pràctica a tots els nivells de la organització.

Per a la seva elaboració, s'han tingut en compte les directrius estipulades a l'Ordre HFP/1030/2021 juntament amb la corresponent "Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia" del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, així com les directrius europees que la motiven.

### **1.1.- Estructura del document**


El Pla de Mesures Antifrau de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell és l'eina que, des del moment de la seva aprovació, servirà com a guia per a l'actuació en matèria d'antifrau. Tal i com s'explica en els propers apartats, la seva implementació ha de servir com a punt central de la lluita contra el frau i la corrupció.

L'estructura del Pla és la següent:

- Objectiu del pla
- Definició del seu àmbit d'aplicació
- Establiment de la vigència del document
- Presentació i regulació del Comitè Antifrau, que és l'òrgan que vetllarà per la correcta aplicació del pla i aglutinarà totes les qüestions relatives a la lluita antifrau
- Descripció de la situació de partida des de la qual la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell parteix, aportant el qüestionari d'autoavaluació inicial.
- Establiment del procediment per al tractament del possible conflicte d'interès
- Establiment de les mesures per evitar el doble finançament
- Establiment de les mesures per a la lluita contra el frau

A més, es compta amb els annexes següents:

- Annex 1: Model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)
- Annex 2: Codi ètic
- Annex 3: Mapa de Banderes vermelles
- Annex 3: Declaració institucional sobre la lluita contra el frau

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<h2 data-bbox="756 141 959 174">ESTRATÈGIA</h2>	Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 6 de 41 Codi: PLE023
<h3 data-bbox="608 241 1078 275">PLA DE MESURES ANTIFRAU</h3>		

## 2.- Objectiu, àmbit d'aplicació i vigència del Pla

L'objectiu d'aquest document és establir els mecanismes i procediments de control i actuació que han de regir en matèria de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès dins la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell.

Aquest pla ha de permetre, per una banda, garantir i declarar que els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR) s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables. Per l'altra banda, ha de contribuir a fomentar les bones pràctiques en la matèria dins de tot l'àmbit d'aplicació, fent-ne difusió i garantint una aplicació transparent i adequada a la normativa.


Les mesures antifrau que contempla giren al voltant dels quatre elements clau del "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució. El pla també regula l'organisme que ha de vetllar per a la seva aplicació, el Comitè Antifrau.

### 2.1.- Àmbit d'aplicació

El pla serà d'aplicació per a tot el personal de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell. Aquest àmbit inclou també totes les persones que participen de l'acció de l'administració, en especial en aquells àmbits que afecten matèries problemàtiques com la contractació pública, l'execució de contractes administratius, la gestió econòmica, la gestió de recursos humans o la resolució de subvencions. En aquest sentit, es considera que tota persona que participi directa o indirectament en l'acció de l'administració està subjecte al compliment d'aquest Pla, sigui subjecte de la mateixa fundació, d'un altre ens o de qualsevol empresa o persona de l'àmbit privat que executi o participi en la selecció, valoració o execució de qualsevol contractes d'obres, serveis o subministrament en favor de la fundació.

### 2.2.- Vigència del Pla

Aquest pla és un document dinàmic, sotmès a revisions i actualitzacions de contingut de manera periòdica. S'anirà actualitzant a mesura que sorgeixin novetats significatives en les eines per gestionar els riscos inherents a la gestió i execució dels fons Next Generation. També en el cas de que durant les avaluacions periòdiques o motivades que es realitzin al llarg d'aquest període es detectessin possibles situacions que suposessin un risc de situació de frau o conflicte d'interès, caldria actualitzar aquest document amb les noves mesures que s'adoptessin. En aquest sentit, es considera que el pla no és una eina rígida, sinó que s'anirà adaptant a les situacions que es vagin produint.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 7 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="609 241 1077 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

### 2.3.- Difusió del contingut del Pla

El Comitè Antifrau de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell serà l'encarregat de fer difusió del present pla entre totes les persones treballadores del consistori. Les accions de difusió que es portaran a terme són les següents:

- Comunicació a tota l'entitat sobre l'aprovació del Pla de Mesures Antifrau.
- Facilitació del present pla a tot el personal de l'entitat.

### 3.- Òrgan que ha de vetllar pel compliment del present Pla: El Comitè antifrau


#### 3.1.- Definició i funcions

El Comitè Antifrau de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell és l'òrgan encarregat del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau, implicant el seguiment del pla, actualitzar-lo i avaluar el seu resultat. Actuarà amb autonomia i independència.

El Comitè Antifrau de la Fundació absorbirà també dins les seves funcions, les pròpies d'un teòric Comitè d'Avaluació Antifrau, sent aquesta figura per tant, també absorbida per la del propi Comitè Antifrau.

Les seves atribucions són les següents:

- La supervisió i avaluació del funcionament regular i de la correcta aplicació de les mesures de prevenció, detecció i correcció en relació amb els riscos que afecten a la execució del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, inclosa l'avaluació de riscos, detectant vulnerabilitats i proposant accions.
- La supervisió de l'eficàcia dels controls interns de gestió o de nivell 1 desenvolupats en relació amb el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament amb la finalitat de proposar millores o adaptacions a les noves necessitats sorgides.
- Analitzar i avaluar aquelles àrees, situacions o casos que suposin un especial risc que es posin en el seu coneixement, i establir directrius i recomanacions per millorar-lo.
- Verificar la correcta aplicació dels procediments de gestió de conflictes d'interessos.
- L'assessorament a les unitats que exerceixen les funcions de control intern de gestió i d'avaluació de riscos per al millor compliment normatiu, dels objectius i de les mesures antifrau en general.
- Garantir que es duen a terme les avaluacions periòdiques sobre el risc establint criteris i directrius generals actualitzades per fer-ho.
- La comprovació de l'existència de documentació suport dels controls interns realitzats i de l'avaluació de riscos i el seguiment de la implementació de mesures correctores en matèria antifrau.
- Informar de les accions a implementar o recomanacions per a la millora de la política antifrau al màxim òrgan d'administració o equivalent de l'entitat

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 8 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

- Participar o establir directrius en l'elaboració del sistema de gestió intern i en l'avaluació de riscos en relació amb, per exemple, la distribució i l'establiment de funcions i responsabilitats, l'elaboració i revisió dels plans d'acció que hagin de dur a terme a diferents àrees o departaments.
- Garantir que el personal disposa dels coneixements i rep la informació necessària per poder dur a terme, en el seu àmbit específic d'actuació, les accions que procedeixin en relació amb els riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i de doble finançament.
- Garantir que existeix un procediment clar, difós entre el personal, per a la comunicació dins i fora de l'entitat dels casos que incorren en riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.
- Assegurar-se que els fets es remeten als organismes competents per a la seva coneixement i sanció quan es detectin fets que puguin ser constitutius d'infraccions penals o administratives.
- Assegurar-se que s'ha posat en marxa un procediment de seguiment de aquells casos que han estat comunicats als òrgans competents als quals es fa referència a l'apartat anterior, així com per a la recuperació dels fons de la Unió gastats fraudulentament.
- Ser la unitat o l'autoritat de contacte en matèria antifrau.
- Validar els models de documents necessaris per a la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.

El comitè emetrà informes de manera periòdica sobre l'estat de les polítiques antifrau i sobre els resultats de les avaluacions realitzades.

A més, tal i com s'esmenta en l'apartat anterior, el Comitè Antifrau establirà els mecanismes de comunicació i divulgació interna de la informació relacionada amb el pla de mesures antifrau, i obrirà una via de comunicació per tal de que les persones treballadores de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell puguin fer les aportacions que considerin pertinents al contingut d'aquest.

### **3.2.- Composició**

La designació de les persones que formen el comitè es va realitzar mitjançant la resolució del comitè de direcció de 23 de juny de 2023.

Aquestes són:

- Directora assistencial sociosanitària i residència
- Direcció econòmica i financera
- Comptable



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

### **3.3.- Règim de reunions**

El comitè es reunirà de manera ordinària amb caràcter anual. Es podrà reunir amb caràcter extraordinari quan algun dels seus membres ho sol·liciti.

La persona que ocupi el càrrec de secretaria general o la que en delegui les funcions serà l'encarregada de realitzar les convocatòries de les reunions, amb una antelació de 48 hores com a mínim.

L'acta resultant de les reunions haurà de ser aprovada per tots els membres del comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

### **4.- Diagnosi de la situació actual: avaluació de riscos**

L'avaluació del risc de frau de l'entitat és l'acció fonamental que les entitats executores de fons provinents del MRR han de realitzar per conèixer en quin punt es troben els seus procediments interns en matèria antifrau, i conèixer quins són els aspectes concrets a millorar per garantir una confiança òptima.

Aquesta actuació, que està orientada a la detecció de condicions que poden indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats que les persones es vegin implicades en frau o altres irregularitats, es configura com una actuació obligatòria per a aquest òrgan a l'article 6.5.c) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Es realitzen dos procediments d'autoavaluació: el primer correspon a l'estàndard mínim que es fixa a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, i el segon resulta de la utilització de l'eina d'avaluació de riscos proposada per el Sistema Nacional de Coordinació Antifrau, en el document *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia*.


#### **4.1.- Avaluació de l'estàndard mínim**

D'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, el qüestionari relatiu amb l'avaluació de l'estàndard mínim és el següent. S'ha tingut en compte el seu contingut per a elaborar el present Pla de Mesures Antifrau.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

Pregunta	Grau d'assoliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	x			
2. Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?	x			
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?	x			
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?	x			
5. Un codi ètic es difon i s'informa sobre la política d'obsequis?	x			
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i faciliti la detecció del frau?			x	
7. S'ha fet un procediment per tractar els conflictes d'interessos?	x			
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?	x			
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?	x			
10. Es fan servir eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?			x	
11. Hi ha algun mitjà perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	x			
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	x			
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?	x			
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	x			
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?	x			
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?	x			
Subtotal punts.				
Punts totals.	60			
Punts màxims.	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 174"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1393 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 11 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 275"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

#### 4.2.- Avaluació de riscos

Com a norma general, es realitzaran autoavaluacions de manera anual, tot i que podrà ser biennal si el nivell dels riscos identificats és molt baix i durant l'any anterior no es va informar de casos de frau, corrupció, conflictes d'interès o doble finançament. L'avaluació també es realitzarà quan s'hagi detectat algun cas de frau o quan es produeixin canvis significatius en els procediments o en el personal. Es mantindrà una actualització dels mapes de manera anual, per tal de revisar si la probabilitat d'ocurrència dels riscos ha patit alguna variació o si es podria incloure algun nou risc a la integritat, i determinar si el nivell de risc s'ha reduït o ha augmentat.

El procés d'avaluació serà el següent:

##### 4.2.1.- Fase d'identificació dels procediments susceptibles de risc

El Comitè Antifrau de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell tenint en compte la naturalesa i les característiques de la seva pròpia organització, ha establert que els procediments que presenten un risc de frau en relació amb l'execució de fons provinents del PRTR són els relacionats amb la **contractació pública**, i per tant totes les àrees que intervenen d'alguna manera en aquests es veuran incloses en les mesures recollides en aquest pla.


##### 4.2.2.- Fase de quantificació dels procediments susceptibles de risc

Un cop identificats els procediments susceptibles de risc, es procedeix a la seva quantificació, en 5 fases diferents. Per a fer-ho, s'utilitzarà l'eina d'avaluació de riscos proposada per el Sistema Nacional de Coordinació Antifrau, en el document *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia*. El full de càlcul proporcionat ofereix la opció no només d'avaluar els procediments relacionats amb la contractació, sinó que també inclou els corresponents a l'atorgament de subvencions, als convenis i als encàrrecs a mitjans propis.

A la matriu utilitzada hi consten les indicacions per a la seva correcta complementació, i a continuació s'apunten els conceptes clau.

Els passos fonamentals per a l'ús de l'eina són els següents:

1. L'estimació quantitativa del risc que es produeixi un tipus de frau, corrupció, conflicte d'interès o doble finançament determinat, basada en la valoració de la probabilitat i del impacte (risc brut).
2. La valoració de l'eficàcia dels controls que té actualment l'entitat en marxa per pal·liar el risc brut.
3. La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que hi pugui haver en marxa (és a dir, la situació tal com és al moment de l'avaluació).
4. La valoració de l'efecte sobre el risc net que poden tenir els controls atenuants que es planegi establir.
5. Valoració del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que es considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 12 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

L'eina d'avaluació té un caràcter semafòric, classificant cada risc a acceptable (verd), significatiu (groc) o greu (vermell), i l'equip d'avaluació ha d'emplenar només les caselles en gris.

- a) **Determinació del Risc Brut.** El risc brut és el nivell de risc sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur. La quantificació del risc consisteix bàsicament en una combinació de l'estimació de la «probabilitat» del risc (fins a quin punt és probable que passi) i de l'«impacte» del mateix (quines conseqüències pot tenir) des dels punts de vista financer i no financer. Per assegurar la coherència de la valuació, en determinar la probabilitat del risc cal establir un horitzó temporal, que en aquest cas pot ser el període de programació de set anys.

- **Impacte del risc brut:** Es puntuarà d'1 a 4, tenint en compte els criteris següents:

	En la reputació	En els objectius
1	Impacte limitat	Una feina addicional que suposa el retard d'altres procediments
2	Impacte mitjà	Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu
3	Impacte significatiu (degut a, per exemple, que el caràcter del frau és especialment greu o que hi ha diversos beneficiaris involucrats)	Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.
4	Investigació oficial de les parts interessades o percepció negativa als mitjans de comunicació.	Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.

- **Probabilitat del risc brut:** Es puntuarà d'1 a 4 la probabilitat de que el risc es materialitzi dins dels set anys del període de programació, d'acord amb els criteris següents:

1	Passarà en molts pocs casos
2	Pot passar alguna vegada
3	És probable que passi
4	Passarà amb freqüència



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

- **Puntuació total del risc brut:** És el resultat de la multiplicació de l'impacte del risc amb la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total:
    - **De 1 a 3:** acceptable
    - **De 4 a 6:** significatiu
    - **De 8 a 16:** greu
- b) **Controls atenuants actuals.** S'avaluen seguint les preguntes estipulades a l'eina facilitada per la Comissió Europea:
- Hi ha constància de la implementació del control?
  - En quina mesura es pot confiar en l'eficàcia d'aquest control?
  - Es calcularà l'efecte de la combinació dels controls sobre l'impacte del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia.
  - Es calcularà també l'efecte de la combinació dels controls sobre la probabilitat del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia.
- c) **Risc net.** El risc net es refereix al nivell de risc després de tenir en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia (és a dir, la situació en el moment de realitzar l'avaluació).
- **Impacte del risc net:** Es puntuarà d'1 a 4, tenint en compte els criteris següents:

	En la reputació	En els objectius
1	Impacte limitat	Una feina addicional que suposa el retard d'altres procediments
2	Impacte mitjà	Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu
3	Impacte significatiu (degut a, per exemple, que el caràcter del frau és especialment greu o que hi ha diversos beneficiaris involucrats)	Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.
4	Investigació oficial de les parts interessades o percepció negativa als mitjans de comunicació.	Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

- **Probabilitat del risc net:** Es puntuarà d'1 a 4 la probabilitat de que el risc es materialitzi dins dels set anys del període de programació, d'acord amb els criteris següents:


1	Passarà en molts pocs casos
2	Pot passar alguna vegada
3	És probable que passi
4	Passarà amb freqüència

- **Puntuació total del risc net:** És el resultat de la multiplicació de l'impacte del risc amb la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total:
  - **De 1 a 3:** acceptable. Es considera nivell de risc insignificant o mínim (baix impacte i baixa probabilitat), tenint en compte els controls existents, i en el qual no es preveu cap tractament.
  - **De 4 a 6:** important. Es tenen en compte els costos i beneficis d'emprendre alguna mesura.
  - **De 8 a 16:** greu, intolerable independentment del benefici obtingut de l'activitat i en el qual el tractament de risc és essencial.

#### **4.2.3.- Establiment de controls addicionals per a mitigar el risc**

La puntuació del risc net obtinguda – tant per a cada risc com per a cadascun dels indicadors de risc –, ha de servir com a referència a la fundació per prevenir a cada risc identificat el possible frau o la comissió d'irregularitats i, en aquest cas, establir un pla d'acció per incrementar el nombre de controls o la intensitat. Per tant, caldrà incloure a les següents columnes controls addicionals (pla de acció), en funció de la puntuació total del risc net obtinguda en el pas anterior, de acord amb les regles següents:

- Si el risc net total és baix (acceptable), en principi, no caldrà incloure controls addicionals als ja existents, llevat que es consideri que és convenient. Això no obstant, seria recomanable adoptar mesures per millorar o redissenyar els controls existents en el cas dels indicadors de risc concrets que poguessin presentar un risc elevat.
- Si el risc net total és mitjà (significatiu), s'han d'incloure els controls i les mesures addicionals que es preveu aplicar amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per a la posada en pràctica. Es considera adequat un període a mig o curt termini, en funció de la naturalesa de les mesures, havent de tractar-se, en tot cas, d'un termini inferior a un any.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<h2 data-bbox="756 141 959 174">ESTRATÈGIA</h2>	Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 15 de 41 Codi: PLE023
<h3 data-bbox="608 241 1078 275">PLA DE MESURES ANTIFRAU</h3>		

- Si és risc net total és alt (greu), cal incloure els controls i mesures addicionals que s'aplicaran amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per la posada en pràctica. En cas de risc net alt s'haurà d'actuar de manera immediata, de manera que el termini límit per a l'aplicació dels controls i mesures previstos ha de ser el més reduït possible.

Si bé és la puntuació del risc total net de cada risc (la mitjana dels indicadors de aquest risc) la que determina, principalment, les actuacions a realitzar, la matriu ofereix la puntuació de cada indicador de risc per orientar l'entitat sobre les necessitats de control o cap a on dirigir el pla d'acció. Per tant, cal tenir en compte que els controls i mesures de millora proposats han de dirigir-se a pal·liar els riscos en aquells indicadors de risc concrets en què no existeixen controls o els controls existents no resulten eficaços.

El resultat final de l'avaluació realitzada serà el **risc objectiu**, que és el nivell de risc tenint en compte l'efecte dels nous controls previstos (risc residual), la finalitat de l'avaluació és obtenir un risc objectiu baix ja que en la fase anterior s'han d'haver definit els controls i les mesures addicionals que s'adoptaran per reduir aquest risc a un nivell baix que es consideri tolerable per l'entitat.

Per tant, la puntuació total del risc objectiu resultant haurà de ser acceptable, ja que això implicarà que s'han proposat les mesures i controls mitigadors adequats, i que l'autoavaluació s'ha dut a terme de manera correcta.

Com s'ha indicat, atès que la finalitat és assolir un nivell de risc objectiu acceptable, en el cas que l'exercici d'avaluació no porti a aquest resultat s'hauran d'incrementar els controls mitigadors que permetin reduir l'exposició al risc, incloent-hi més controls a la fase anterior, sempre enfocats als indicadors concrets on s'han identificat els riscos.

D'altra banda, l'eina calcula automàticament un coeficient que indica el risc total net i el risc total objectiu per a cada mètode de gestió. Aquests coeficients únicament pretenen donar una imatge resumida de la situació que presenta l'entitat davant del risc.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

#### 4.2.4.- Catàleg de riscos

Els riscos relacionats amb la contractació pública que s'avaluaran mitjançant l'elaboració del mapa de riscos són els següents:

Codi	Denominació del risc
C.R1	Limitació de la concurrència
C.R2	Pràctiques col·lusòries en les ofertes
C.R3	Conflicte d'interès
C.R4	Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades
C.R5	Fraccionament fraudulent del contracte
C.R6	Incompliments en la formalització del contracte
C.R7	Incompliments o deficiències en l'execució del contracte
C.R8	Falsedat documental
C.R9	Doble finançament
C.R10	Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat
C.R11	Pèrdua de pista d'auditoria


#### 5.- Procediment per al tractament del possible conflicte d'interès

S'ha definit un procediment per al tractament dels possibles conflictes d'interès, amb base en la definició de conflicte d'interès de l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.

Es produeix un conflicte d'interessos quan una persona o una entitat amb responsabilitats en l'execució del pressupost, auditoria o control, o un funcionari o agent d'una institució de la Unió o de les autoritats nacionals a qualsevol nivell vegi compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

S'identifiquen tres tipus de conflicte d'interès:

- **Real**, quan els interessos privats d'un treballador públic poden influir directament en el seu exercici del deure públic.
- **Potencial**, quan es produeix una situació en que els interessos privats d'un empleat públic poden provocar una situació de conflicte en una situació que es pot produir en el futur.
- **Aparent**, que es produeix quan, malgrat no hi hagi cap interès particular per part del treballador públic, es posi en dubte la seva capacitat decisòria sense que finalment es pugui demostrar la sospita.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 174"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1393 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 17 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 275"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

Els possibles actors implicats en el conflicte d'interessos són:

- Els treballadors públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents als quals s'hagi delegat alguna d'aquestes funcions.
- Els beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos

### 5.1.- Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interès

Resulta necessari actuar davant qualsevol situació que es percebi com un potencial conflicte d'interès. Les mesures que s'estableixen per a la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell són les següents:

- **Elaboració d'un document específic en relació amb la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interès i difusió del mateix entre el personal de la Fundació.**

El present document serà posat a disposició del personal de la Fundació, prèvia comunicació mitjançant correu electrònic.

- **Informació sobre el conflicte d'interès.**

A continuació es llisten un seguit d'informacions i recursos sobre els conflictes d'interès:

- Enllaç a la comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea "Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer"
 

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES)
- El conflicte d'interessos a la llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic:
  - Article 64: els òrgans de contractació han de prendre les mesures adequades per lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva el conflicte d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès ho hauran de posar immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.
  - Article 71: Prohibicions de contractar. No podran contractar amb les entitats previstes a l'article 3 d'aquesta Llei amb els efectes establerts a l'article 73, les persones en les quals concorri alguna de les circumstàncies següents: (...)



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

g) Estar sotmesa la persona física o els administradors de la persona jurídica en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat o les normes respectives de les comunitats. Autònomes, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats a la Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establerts a la mateixa.

La prohibició afecta a les persones jurídiques en el capital de les quals participin, en els termes i les quanties establertes en la legislació esmentada, el personal i els alts càrrecs a què es refereix el paràgraf anterior, així com els càrrecs electes al servei d'aquestes.

La prohibició s'estén igualment, en ambdós casos, als cònjuges, persones vinculades amb relació anàloga de convivència afectiva, ascendents i descendents, així com a parents en segon grau per consanguinitat o afinitat de les persones a què es refereixen els paràgrafs anteriors, quan es produeixi conflicte d'interessos amb el titular de l'òrgan de contractació o els titulars dels òrgans en què s'ha delegat la facultat per contractar o els que exerceixin la substitució del primer.


- o Article 336. Informes específics sobre els procediments per a l'adjudicació dels contractes.

Els òrgans de contractació redactaran un informe escrit sobre cada contracte d'obres, subministraments o serveis o acord marc, subjectes a regulació harmonitzada, així com cada vegada que estableixin un sistema dinàmic d'adquisició, que inclogui almenys el següent:

(...)

- i) Si escau, el conflicte d'interessos detectats i les mesures preses sobre això.

El conflicte d'interessos a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions:

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<h2 data-bbox="756 141 959 176">ESTRATÈGIA</h2>	Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 19 de 41 Codi: PLE023
<h3 data-bbox="608 241 1078 277">PLA DE MESURES ANTIFRAU</h3>		

- Article 8: Principis generals

(...)

3. La gestió de les subvencions a què es refereix aquesta llei es realitzarà d'acord amb els principis següents:

a) Publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.

- Article 13. Requisits per obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora.

(...)


2. No podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions regulades en aquesta llei les persones o entitats en les quals concorri alguna de les circumstàncies següents, llevat que per la naturalesa de la subvenció s'exceptuï per la seva normativa reguladora:

(...)

d) Estar sotmesa la persona física, els administradors de les societats mercantils o aquells que ostenten la representació legal d'altres persones jurídiques, en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats a la Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establerts en la mateixa o en la normativa autonòmica que reguli aquestes matèries.

(...)

4. Les prohibicions contingudes als paràgrafs b), d), e), f), g), h), i) i) de l'apartat 2 i en l'apartat 3 d'aquest article s'aprecien de forma automàtica i subsistiran mentre concorrin les circumstàncies que, en cada cas, les determinin.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<h2 data-bbox="756 141 959 174">ESTRATÈGIA</h2>	Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 20 de 41 Codi: PLE023
<h3 data-bbox="608 241 1078 275">PLA DE MESURES ANTIFRAU</h3>		

- **Declaració d'absència de conflicte d'interessos**

S'estableix la obligació de l'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès (DACI) per a totes les persones que intervinguin en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds, ofertes o propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment.

Les declaracions d'absència de conflicte d'interessos es formalitzaran un cop coneguts els sol·licitants dels ajuts o els participants en la licitació en el cas de personal participant als comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i un cop coneguts els beneficiaris dels ajuts o l'adjudicatari del contracte, en el cas del personal que s'hagi d'encarregar del seguiment del contracte/encàrrec/conveni/subvenció o de la gestió econòmica de l'expedient.

En el cas dels òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la reunió corresponent per part de totes les persones que hi intervinguin, fent que consti a l'acta.

Igualment, s'estableix l'obligatorietat d'emplenament de la DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.


S'adjunta un model de declaració d'absència de conflicte d'interès a l'Annex I.

- **Existència de documents de bones pràctiques a l'organització**

La Fundació Sant Hospital La Seu d'Urgell compta amb els següents reglaments interns:

- **Codi ètic**, amb entrada en vigor del 18 de juliol del 2019, revisat per l'equip de direcció el 24 de març del 2023.
- **Manual de Bones Pràctiques respecte a la protecció de dades de caràcter personal**, amb entrada en vigor del 29 de gener del 2020, revisat en data 29 de gener del 2022.

- **Comunicació a un superior jeràrquic dels possibles intents dels participants al procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial.**

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 21 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="609 241 1077 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

### 5.2.- Mesures relacionades amb la direcció i la gestió del conflicte d'interès


L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient per el que es fa necessari establir com detectar el conflicte d'interessos. La declaració per si mateixa no resultaria suficient, en tant que les circumstàncies de les persones afectades poden variar al llarg del procediment.

- En els casos en els que es detecti qualsevol potencial de conflicte d'interès, caldrà comunicar la situació al superior jeràrquic, que confirmarà per escrit si considera que existeix el conflicte. Quan així ho consideri, l'autoritat facultada per procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè la persona en qüestió cessi tota activitat que tingui a veure amb l'assumpte, podent adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable.
- Si sorgeix una situació de conflicte d'interès després de la presentació de la declaració inicial, s'haurà de declarar tant bon punt se'n tingui coneixement, sense actuar en el procediment i remetent el cas al superior (que es produeixi aquesta situació no significa necessàriament que la declaració inicial fos falsa).

En tots els casos descrits anteriorment, la persona afectada o qui tingui coneixement del possible conflicte d'interès el remetrà al superior jeràrquic d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que hi ha un conflicte d'interessos. Si és així, ha d'adoptar les mesures que siguin procedents: si escau, sol·licitar a la persona afectada la seva abstenció del procediment o, si cal, apartar-lo a l'empleat públic de què es tracti mitjançant la seva recusació.

En cas que s'hagi comunicat al superior jeràrquic intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es disposi de documentació que així ho acrediti, es posarà la situació en coneixement de l'òrgan de contractació o del concedent de l'ajuda per a l'adopció de les mesures que, conforme a la normativa vigent, siguin procedents.

- Procediment que cal seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat després que hagi pogut produir els seus efectes: s'aplicaria el procediment previst per als supòsits de frau potencial. Es documentaran els fets produïts i es posarà la situació en coneixement de la unitat amb funcions de control de gestió per a la valoració objectiva i adopció de mesures oportunes. Si escau, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que se'ls comunicarà a l'entitat decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 22 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

## **6.- Mesures per evitar el doble finançament**

De conformitat amb l'article 9 del Reglament del MRR, es produeix doble finançament quan les reformes i projectes d'inversió estiguin finançats pel Mecanisme i simultàniament per un altre instrument de la Unió, comprnent tots els programes ja siguin de gestió compartida o directa, sempre que cobreixin la mateixa despesa o cost. Tot i això, el PRTR amplia el concepte de doble finançament a la concurrència de fons procedents de subvencions nacionals amb el finançament del Mecanisme.

La Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell aplicarà procediments en els casos que així es requereixi que permetin assegurar a tot moment el ple respecte a la normativa relativa als Ajuts d'Estat, així com garantir-ne la absència de doble finançament. En aquest sentit, es realitzarà el següent:


- S'observarà i aplicarà la normativa corresponent en cada cas.
- Es complimentaran les autodeclaracions pertinents en el marc de cada convocatòria finançada amb fons Next Generation
- S'utilitzaran eines de prevenció i detecció de doble finançament, com ara la Base Nacional de Datos de Subvenciones (BNDS)
- D'acord amb l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, les sol·licituds de pagament que es realitzin a la Comissió Europea han de portar adjunta «una declaració de gestió en què s'indiqui que [...] els fons es han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d'interessos, del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió Europea, de conformitat amb el principi de bona gestió financera». S'aportarà la declaració de gestió en relació amb la prevenció del frau. La periodicitat s'adequarà al calendari previst.

## **7.- Mesures per a la lluita contra el frau**

Es defineixen en aquest document les mesures contra el frau i la corrupció que la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell, posarà en funcionament, considerant-les efectives i proporcionades, tenint en compte els riscos que s'han detectat.

El frau, d'acord amb la normativa establerta, s'entén de la manera següent:

- a) en matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o l'omissió relativa a:
  - i. l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
  - ii. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
  - iii. l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial;

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 174"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1393 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 23 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 275"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

- b) en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, qualsevol acció o l'omissió relativa a:
- i. l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
  - ii. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
  - iii. l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió;
- c) en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA a que fa referència a la lletra d), qualsevol acció o l'omissió relativa a:
- i. l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució il·legal dels recursos del pressupost de la Unió o dels pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
  - ii. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
  - iii. l'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb aquest efecte;
- d) en matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o l'omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:
- i. l'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la Unió,
  - ii. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA, que tingui aquest efecte; o
  - iii. la presentació de declaracions de l'IVA correctes amb la finalitat de dissimular de forma fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

També s'entén la **corrupció passiva** com l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

Tanmateix, la **corrupció activa** s'entén per l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

Cal remarcar, però, que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no és necessari que es doni perquè existeixin irregularitats.

### **7.1.- Mesures de prevenció**

A continuació es presenten algunes mesures que s'adoptaran en matèria de lluita antifrau. No obstant, més enllà d'aquestes, cal que totes les persones de l'entitat realitzin una aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Empleat Públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- **Assumpció de compromís ètic**

La Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell és es compromet a desenvolupar una cultura ètica, basada en els valors de la integritat, l'objectivitat, el rendiment de comptes i la honradesa. Com a mostra de compromís, es realitza una declaració política manifestant la voluntat d'aplicar una tolerància zero davant del frau ([Annex III](#)).

- **Tractament dels possibles conflictes d'interessos**

La Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell ha elaborat un document relatiu a la prevenció, la detecció i la gestió del possible conflicte d'interessos. S'hi dona informació al personal sobre les diferents modalitats de conflicte d'interessos, les maneres d'evitar-ho i la normativa vigent en relació amb aquesta matèria i es recull el procediment a seguir en cas que es detecti un possible conflicte d'interessos (apartat 5 d'aquest document).

- **Establiment d'un Comitè Antifrau**

S'ha identificat un Comitè Antifrau al qual se li assigna les funcions que es deriven de l'elaboració, l'aplicació i el seguiment del Pla Antifrau i de les mesures en aquest contingudes, encarregat de fer l'avaluació de frau, examinar les denúncies que li poguessin arribar, avaluar situacions que puguin ser constitutives de frau o corrupció i, si escau, comunicar-les a les entitats que correspongui, així com proposar mesures correctores.

Tindrà les funcions que se li assignen a l'apartat 3.1.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 174"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1393 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 25 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 275"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

- **Habilitació d'un canal de denúncies**

La Fundació compta amb un canal de denúncia intern "Comissió de control intern", al qual els treballadors i treballadores poden accedir mitjançant el correu [cci@fsh.cat](mailto:cci@fsh.cat). De la mateixa manera, s'informa al personal de l'organització de l'existència del canal de denúncies habilitat per l'SNCA (Infofrau) per comunicar informació sobre fraus o irregularitats que afectin fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència tenint en compte el que disposa la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats total o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

L'enllaç del canal de denúncies *Infofraude* s'ha publicat a la pàgina web de la fundació per al coneixement general.

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

Finalment, informar que com a mostra del compromís amb les polítiques de bon govern de l'empresa, s'informa que també s'ha dotat d'un sistema intern d'informació que permet comunicar, a través del mitjà habilitat per a aquest efecte disposat a la url: [centinela.lefebvre.es/public/concept/1866798?access=6eShzMIis6mJKaqIX%2fEjF1Yhu9LTIY%2fkUcqr82fKsTU%3d](http://centinela.lefebvre.es/public/concept/1866798?access=6eShzMIis6mJKaqIX%2fEjF1Yhu9LTIY%2fkUcqr82fKsTU%3d), alertes sobre accions o omissions que poden constituir infraccions en els termes que descriu l'article 2 de la Llei 2/2023.


El compliment de la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció, que transposa la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del dret de la Unió, i suposa establir un sistema intern d'informació que es configura com el mitjà preferent per presentar alertes i que els alertadors puguin tenir la garantia de confidencialitat de la seva identitat

- **Realització d'una autoavaluació del risc de frau**

Es realitzarà, de manera anual, una revisió dels riscos de frau mitjançant l'eina descrita en l'apartat 4.2 del present pla. El comitè Antifrau serà l'organisme encarregat de fer-ho.

## **7.2.- Mesures de detecció de frau i corrupció**

Malgrat l'adopció de les mesures de prevenció aquí exposades, cal establir sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que se n'escapin.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<h2 data-bbox="756 141 959 174">ESTRATÈGIA</h2>	Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 26 de 41 Codi: PLE023
<h3 data-bbox="608 241 1078 275">PLA DE MESURES ANTIFRAU</h3>		

- **Banderes vermelles (Red Flags)**

Resulta necessari l'establiment d'uns indicadors de frau per tal de que es puguin detectar pràctiques fraudulentas d'una manera establerta i diligent. En aquest sentit, la Comissió Europea té detectades les principals males pràctiques o irregularitats que es porten a terme en procediments dins del marc d'aplicació, facilitant la implementació de sistemes de detecció harmonitzats i alhora dissuadint aquestes conductes.

El catàleg elaborat per la Comissió Europea incorpora signes o marcadors de risc anomenats Banderes Vermelles, que serà utilitzat per la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell. S'incorporen a l'annex II.

### 7.3.- Mesures de correcció i persecució

La intencionalitat és un element propi del frau segons el concepte recollit a la Directiva PIF. Demostrar l'existència de tal intencionalitat i, per tant, la decisió sobre l'existència o no de frau als interessos financers de la Unió, no correspon als òrgans administratius sinó als òrgans jurisdiccionals de l'ordre penal que hagin d'enjudiciar la conducta de que es tracti. No obstant això, en l'àmbit estricte de les seves funcions, els òrgans administratius han de fer, sobre la base de la documentació de què disposin, una valoració preliminar sobre la possible existència de tal intencionalitat o, si escau, sobre la seva absència, amb vista a decidir si una determinada conducta ha de ser remesa a aquests òrgans jurisdiccionals o al Ministeri Fiscal perquè sigui investigada i, si escau, sancionada penalment.

Es seguirà el protocol següent per a la correcció i persecució dels casos en que es detecti una conducta que pugui ser constitutiva de frau.

El titular de l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu al qual tingui coneixement d'una conducta que pogués ser constitutiva de frau o corrupció després de l'anàlisi de la possible existència d'alguna de les banderes vermelles definides al Pla de mesures antifrau o que hagi estat coneguda per qualsevol altra circumstància, haurà de:

- recopilar tota la documentació que pugui constituir evidències del frau esmentat;
- suspendre immediatament el procediment, quan sigui possible d'acord amb la normativa reguladora;
- elaborar un informe descriptiu dels fets esdevinguts;
- traslladar l'assumpte, juntament amb un informe i la pertinent evidència documental, a la unitat amb funcions de control de gestió per a la valoració de la possible existència de frau;
- adoptar les mesures que conforme a la normativa reguladora del procediment hagi o pugui adoptar per evitar la concurrència de frau.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

Aquesta unitat avaluarà de manera objectiva la possible existència de frau amb la finalitat de decidir si una determinada conducta ha de ser denunciada davant dels òrgans jurisdiccionals competents o davant del Ministeri Fiscal perquè sigui investigada i, si escau, sancionada penalment.

En el cas que es consideri que pogués ser constitutiu de frau, aquesta unitat remetrà l'assumpte a l'òrgan col·legiat (comitè antifrau) per a la seva valoració i proposta d'elevació a òrgan competent i, si escau, la seva tramesa a la institució que sigui procedent acord amb la tipologia i abast del presumpte frau (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA- i/o Ministeri Fiscal).

D'altra banda, tant els ciutadans com els empleats públics, en cas d'indicis de frau que afectin fons europeus, per debilitats o manca d'operativitat en els sistemes de comunicació interna, podran comunicar els indicis de frau o els fets presumptament fraudulents a l'SNCA a través del Canal de denúncies extern Infofrau per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.


Per a la remissió a l'SNCA de sospites de frau i frau constatat cal atènyer-se a les comunicacions emeses per aquest Servei i al que estableixi sobre això. La comunicació amb l'SNCA la realitzarà la persona al càrrec de direcció econòmica-financera.

L'àrea de secretaria i intervenció haurà d'iniciar una informació reservada per avaluar possibles responsabilitats i, si escau, avaluar la procedència de l'obertura d'un expedient per infracció en matèria econòmica-pressupostària, prevista a la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, o bé l'inici d'un expedient de caràcter disciplinari.

S'avaluarà la incidència del possible frau mitjançant la revisió de tots aquells projectes i/o subprojectes que hi hagin pogut estar exposats, determinant la seva qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, retirar els projectes i/o subprojectes o la part de els mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.


Aquesta revisió es farà revisant la documentació generada pel procediment, posant especial èmfasi en tots els aspectes que puguin tenir a veure amb possibles casos de frau d'acord amb els criteris estipulats a la taula d'autoavaluació.

S'exigirà la recuperació per les autoritats competents dels imports indegudament desemborsats per aquestes, garantint processos sòlids de recuperació de fons, especialment de la UE, que s'hagin emprat de manera fraudulenta. L'aplicació d'aquestes sancions i la seva visibilitat són essencials per dissuadir la comissió del frau i han d'actuar amb determinació i agilitat.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 28 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="609 241 1078 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

Concloua la investigació o transferida a les autoritats competents, s'haurà de mantenir un seguiment adequat, per promoure qualsevol canvi o revisió dels mecanismes de control relacionats amb el frau potencial o provat.

Igualment, en aquesta fase s'ha de garantir una cooperació entre les autoritats participants en el procediment, tant administratives com judicials, i molt especialment, en el tractament de les dades, la confidencialitat i la conservació dels arxius i proves resultants dels procediments.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 29 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="609 241 1077 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

## Annex 1

### Model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

Expedient:

Contracte:


Subvenció:

Amb l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció referenciat/da, la/les persona/persones sotasignat/des, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

A l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació indicat, la persona signatària, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/en:

**Primer.** Que coneix/en la informació 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 la prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que 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, defineix el conflicte d'interessos com «qualsevol situació en la que 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 resultat del mateix, tingui directa o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació».
3. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtic i automatitzat del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i a la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, de forma individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».
4. Que l'apartat 4 de la disposició addicional cent dotzena, citada, estableix:
  - «A través de l'eina informàtica s'anitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les que es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les que es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment».

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 30 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		


- «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les que es refereix l'article 22.2.d.iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, que consten en les bases de dades de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i les obtingudes a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».
- 5. Que l'article 23, "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les administracions en què es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent", que són aquestes:
  - "a) Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador d'una societat o entitat interessada, o tenir una qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
  - b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i un parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat 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, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i en vista de la informació que té en el seu poder, no es troba/en incurs/os en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'apartat quart de la disposició addicional cent dotzena, que pugui afectar al procediment de licitació ni en els termes previstos a l'article 63.1 del Reglament financer de la UE i que no concorre en la seva persona o persones cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

### **Tercer.**

Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès que pugui conèixer i que pugui produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 176"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1394 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 31 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 277"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

**Quart.**

Que coneix/en que una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa, comportarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**Annex 2**

**Codi ètic**

DQE003

Versió 1.0, de 24/02/2016 // 1a revisió, de 20 novembre 2018

**PRESENTACIÓ DEL CODI ÈTIC**

Tots els éssers humans som intrínsecament dignes, valuosos en igualtat i sense condicions, amb independència de les nostres circumstàncies vitals i mereixem ser protegits i cuidats pels altres, a banda de per un mateix. Considerem que no hi ha bona pràctica clínica si, amb la nostra conducta, no tenim cura del benestar dels altres.

Des de fa prop de 10 segles, la Fundació Sant Hospital (FSH) té missió de tenir cura de la salut de tots els ciutadans que ho necessitin i, mitjançant aquest Codi Ètic, vol reafirmar-se en el seu compromís de servei a la comunitat. Treballem amb el model de salut integrat establert pel Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, amb l'estratègia de potenciar l'excel·lència afrontant la situació conjuntural d'aquest període històric.

Aquest Codi recull el què som, el què volem ser i els principis ètics que ens guien. La seva difusió representa el nostre compromís públic en proporcionar un servei a la comunitat basat en la qualitat i la seguretat assistencials, aplicant els coneixements vigents i el respecte a les persones i el territori i minimitzant els possibles efectes nocius de les nostres decisions, fins i tot per a les generacions futures.

Benvingut sigui, doncs, el Codi Ètic.

*President del Patronat*

**PER QUÈ UN CÒDI ÈTIC?**

La Fundació Sant Hospital presenta el seu Codi Ètic, que va més enllà d'unes paraules i representa un compromís en una forma de ser i de saber fer.

Tal com descriu Aristòtil, l'ètica és un hàbit, no un do o una tendència innata i espontània i, com a hàbit, requereix aprenentatge, compromís i, sobretot, lideratge.

L'**aprenentatge** com a forma de millora continua, revisant, actualitzant, promovent la formació i consolidant allò assolit.

El **compromís** que l'Entitat mostra cap a una forma d'actuar davant el pacient, la família i, en els fons, tota la societat, basada en una sèrie de valors i d'actituds.

I el **lideratge** ètic que es mostra no en paper, sinó en donar vida al Codi en el què fer del dia a dia.

Confiam que esdevingui la referència en el procés que assenyala la missió de la Fundació Sant Hospital.

**Dra. Montserrat Esquerda Aresté**

*Directora General Institut Borja de Bioètica*

*Universitat Ramon Llull Presidenta*

*Comissió Deontològica del COMLL*



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**MISSIÓ, VISIÓ I VALORS**

**Missió**

La Fundació Sant Hospital és patrimoni de la comarca de l'Alt Urgell i forma part del sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya. **La nostra missió és proporcionar a la comunitat un servei d'atenció sanitària i social de qualitat i sostenible.**

*Per aconseguir-ho, fomentem la formació continuada dels nostres professionals, la millora dels nostres equipaments i la col·laboració amb els altres proveïdors de salut del territori i amb l'administració sanitària de Catalunya.*

**Visió**

Amb l'objectiu final de millorar el benestar de la nostra societat, **volem ser model d'hospital propi dels Pirineus.**

*Això suposa ser un hospital amb els recursos adequats al nivell d'assistència que escau donar en aquest àmbit geogràfic i ser ben valorats per la qualitat i el compromís del nostre servei a la comunitat.*

**Valors**

**1. Equitat**

Ens comprometem a atendre les necessitats de salut dels ciutadans sense discriminar ningú.

*Això inclou l'esforç per a corregir les desigualtats en la provisió dels serveis i la individualització de les actuacions segons la persona i les seves circumstàncies vitals, garantint-los l'accés als serveis de salut d'acord amb la disponibilitat de recursos i les necessitats de les persones.*

**2. Competència**

Ens comprometem a aconseguir el nivell -individual i col·lectiu- de coneixements, habilitats i actituds adequades a l'activitat que desenvolupem i a millorar permanentment la nostra feina diària.

*Això inclou l'aprenentatge continu, compartit i coordinat amb la resta de companys de treball i exercir la professió amb rigor, discreció, accessibilitat i bon tracte.*

**3. Cooperació**

Adaptem els nostres processos per millorar el nostre servei a la comunitat i establim sinèrgies que l'afavoreixin amb tots els proveïdors de salut del territori.

*Som una organització que respon, aprèn i es desenvolupa amb cultura de cooperació activa i avaluació permanent del nostre servei.*



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**4. Responsabilitat**

Responem de les nostres decisions i dels nostres actes i de les seves conseqüències, presents i a llarg termini, i som capaços de donar-ne compte.

*Això implica actuar amb transparència, vetllar per les bones pràctiques (clíniques, econòmiques, socials i mediambientals) i no fer mal ús de la informació que els ciutadans ens donen només amb finalitat assistencial.*

**5. Respecte**

Reconeixem la dignitat i la pluralitat de les persones, escoltem i acceptem allò que els altres són i tenim en compte en tot moment els seus drets, inclòs el respecte al territori.

*Això implica treballar amb honestedat i coherència, tractant les persones i l'entorn tal i com ens agrada que ens tractin i no atorgar dignitat sinó reconèixer-la. També implica el compromís de respecte pel territori, com a part integrant de la vida de les persones.*

**CODI ÈTIC DE LA FUNDACIÓ SANT HOSPITAL**

**Preàmbul**

Si bé els nostres valors expliquen el nucli de la nostra identitat, a la FSH sabem que només amb el nostre compromís actiu podrem generar la confiança de les persones que es relacionen amb nosaltres.

Aquest Codi recull la manera de fer que volem que ens identifiqui i ha estat elaborat amb les aportacions de professionals dels diferents col·lectius de la Institució i aprovat per la Junta de Patronat, a proposta de la Direcció de la Fundació. En la seva elaboració, s'ha tingut present aspectes culturals i de comportament dels diferents col·lectius que formen part de la nostra comunitat i el model de salut integrat establert pel Departament de Salut, alhora que s'han incorporat principis deontològics dels professionals de la salut, estàndards ètics internacionals i opinions expressades pels ciutadans.

La Fundació Sant Hospital posa en coneixement dels seus professionals, dels ciutadans i de la comunitat en general el compromís de tota l'organització amb els **principis ètics** recollits en aquest Codi amb l'estratègia de potenciar la millora assistencial permanent i sostenible.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**Pel que fa a LES PERSONES QUE ATENEM, la FSH en conjunt es compromet a:**

**1. Atenció al pacient**

1.a. Reconeixem el pacient com a l'eix central i raó de ser d'un hospital de la xarxa pública.

1.b. Garantim l'accés als serveis de salut d'acord amb la disponibilitat de recursos i les necessitats assistencials de totes les persones.

1.c. Promovem la *carta de drets i deures dels ciutadans* en la seva relació amb els serveis sanitaris, tenint especial atenció en:

- Potenciar l'autonomia del pacient i la seva participació en la presa de decisions sempre que sigui possible.
- Proporcionar una informació veraç, comprensible i adequada en cada cas.
- Garantir el consentiment per acceptar o rebutjar qualsevol prova diagnòstica i/o opció terapèutica en qualsevol moment.
- Promoure l'expressió de les voluntats anticipades i respectar els objectius vitals i els valors personals prèviament manifestats quan les circumstàncies no li permetin expressar-les.
- Respectar la intimitat dels pacients i els usuaris en totes les seves dimensions.
- Mantenir la confidencialitat de tot tipus de dades personals incloses les relacionades amb l'activitat de comunicació amb el pacient i el seu entorn.
- Respectar el dret a no patir i el dret a morir amb dignitat tot adequant les mesures necessàries per alleugerir el patiment físic i psíquic dels malalts i el seu entorn.
- Atendre amb diligència les seves reclamacions, queixes i suggeriments.

1.d. Reconeixem el dret a l'assistència religiosa i el dret a no voler-la i ens comprometem a facilitar l'accés a aquest servei, sigui la confessió que sigui, en la mesura de les nostres possibilitats.

**2. Qualitat assistencial**


2.a. Vetllem per desenvolupar la tasca assistencial i no assistencial amb competència i qualitat, necessàries per assolir el millor benestar per als pacients i el seu entorn.

2.b. Incorporarem la dimensió de la seguretat del pacient, oferint-li un entorn segur en tots els processos assistencials que se'n puguin beneficiar.

2.c. Garantim que l'activitat docent i de revisió per la millora dels processos que realitzen els professionals de la Institució no perjudica la qualitat i alhora respecta els drets i la dignitat de les persones.

2.d. Treballem en equip amb els diferents serveis de la FSH i cooperem activament amb tots els nivells assistencials per garantir una continuïtat assistencial adequada.

2.e. Vetllem, no només per curar o millorar l'estat de salut dels pacients, sinó també per cuidar-los.

 <p data-bbox="352 141 491 210">fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p data-bbox="756 141 959 174"><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p data-bbox="1161 112 1393 215">Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 36 de 41 Codi: PLE023</p>
<p data-bbox="608 241 1078 275"><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

### 3. Humanització de l'assistència

3.a. Respectem els drets humans i la dignitat dels pacients i usuaris, considerant-los persones amb valors morals i culturals individuals i inalienables.

3.b. Garantim la NO discriminació del pacient per motius socials, econòmics, culturals, religiosos, de procedència o de gènere.

3.c. Vetllem per que es preservin els principis ètics de beneficència i de no maleficència, evitant procediments innecessaris, fomentant el balanç acurat i conscient de l'ús de la tecnologia i de les nostres actuacions sobre les persones que atenem.

3.d. Demanem als nostres professionals el tracte respectuós i ser accessibles als pacients i el seu entorn.

3.e. Tenim en compte les circumstàncies vitals dels nostres pacients i el seu entorn, d'acord amb els principis de convivència de la nostra societat i dins les nostres possibilitats organitzatives.

3.f. Donem suport a les famílies en l'acompanyament de la malaltia.

**Pel que fa a LES PERSONES QUE TREBALLEN a l'organització, la FSH en conjunt es compromet a:**

### 4. Qualitat professional

4.a. Cerquem l'excel·lència humana i tècnica de tots els professionals que treballen a la FSH, de manera que la seva feina es desenvolupi amb honradesa, autoexigència i rigor.

4.b. Treballem per afavorir el desenvolupament professional a partir de la formació continuada i l'avaluació de les competències.

4.c. Respectem el dret d'objecció de consciència dels nostres professionals i el consegüent dret a abstenir-se d'actuacions que vulnerin les seves conviccions morals, en tant que també es garanteixi el deure d'assistència als pacients.

4.d. Potenciem la formació de tots els professionals en bioètica i en normatives relacionades amb els drets dels pacients/ciutadans.

4.e. Demanem a tots els professionals que quan realitzin activitat assistencial i docent a la FSH ho facin amb rigor científic, transparència i en coherència amb la vocació de servei públic de la FSH, amb independència de qui sigui el finançador de la mateixa.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**5. Treball en equip**

5.a. Fomentem les relacions laborals i humanes basades en el respecte mutu, la cooperació i la confiança.

5.b. Respectem la llibertat de decisió dels nostres professionals, basada en la responsabilitat i en el que determina la millor evidència i els recursos disponibles, fomentant la protocolització dels nostres procediments de treball.

5.c. Afavorim el treball en equip, la multidisciplinarietat i la cooperació activa amb els diferents serveis/unitats, la Direcció i tots els nivells assistencials del territori, com a element necessari per garantir l'adequada continuïtat assistencial.

5.d. Facilem la comunicació interna i la transmissió de coneixement i experiències entre els nostres professionals.

**6. Pertinença i cultura organitzativa**

6.a. Manifestem el reconeixement als nostres professionals vetllant escrupolosament per:


- La NO discriminació dels professionals per raons d'edat, gènere, ètnia, creences o altres motius.
- El foment de polítiques d'igualtat d'oportunitats, essent completament transparents en la presa de decisions que afecten la política de personal.
- Facilitar, sempre que sigui factible, la conciliació de la vida laboral, personal i familiar.
- Mantenir un ambient de treball lliure de conductes violentes, d'assetjament o intimidació entre els professionals o dels usuaris envers els treballadors de la FSH.
- La protecció solidària dels treballadors malalts.
- La salut física i psíquica dels treballadors de la Institució, així com de les condicions materials i emocionals en què desenvolupen la seva feina.

6.b. Fomentem la motivació i el reconeixement de les persones que treballen a la FSH i dels ciutadans i organitzacions que col·laboren amb nosaltres.

6.c. Fem públiques les aportacions que facin els professionals per detectar i implantar millores que repercutixin en el nostre servei.

6.d. Respectem la llibertat d'expressió i alhora actuem davant d'actituds i comentaris irrespectuosos cap als professionals o cap a l'organització.

6.e. Fomentem el coneixement i l'assumpció dels valors i els principis ètics de la FSH que emanen de la nostra missió i possibiliten que la FSH arribi a ser el model d'hospital necessari per l'entorn dels Pirineus.

 <p>fundació sant hospital la seu d'urgell</p>	<p><b>ESTRATÈGIA</b></p>	<p>Edició.: 1.2 Data: 01 febrer 2026 Pàgina núm. 38 de 41 Codi: PLE023</p>
<p><b>PLA DE MESURES ANTIFRAU</b></p>		

**Pel que fa a LA SOCIETAT, la FSH en conjunt es compromet a:**

**7. Servei a la comunitat**

7.a. Volem generar la confiança del nostre entorn social en base a:

- La qualitat del servei assistencial i no assistencial de la FSH.
- Donar cobertura a les necessitats i escoltar activament les demandes assistencials dels ciutadans i cooperar amb els diferents dispositius de salut i socials de la comunitat.

7.b. Fomentem el desenvolupament social i econòmic del nostre territori i vetllem per la cura i la sostenibilitat del medi ambient.

7.c. Fem de la solidaritat un component essencial de la nostra responsabilitat social en tot allò que estigui al nostre abast.

7.d. Promocionem de la integració laboral de persones amb discapacitat.

7.e. Desenvolupem una política de comunicació que pretén implicar la comunitat en aspectes de promoció de la salut i en l'ús responsable dels recursos sanitaris.

7.f. Garantim l'adequació ètica de les nostres actuacions pel que fa a la publicitat, la comercialització i els procediments clínics i econòmic-financers.

**8. Gestió interna**

8.a. Gestionem la qualitat assistencial amb criteris d'equitat i d'eficiència, amb el compromís ferm de transparència i foment de la participació democràtica tots els agents d'interès (treballadors de la FSH, proveïdors assistencials, pacients, ciutadans, administracions públiques, associacions ciutadanes, asseguradores, etc).

8.b. Treballem per la sostenibilitat econòmica de la institució de manera que el nostre servei arribi en òptimes condicions fins a les generacions futures.

8.c. Fomentem una relació amb els proveïdors basada en la transparència i l'honestetat i entenent la competitivitat com a una eina per detectar i implementar conjuntament millores i necessitats no cobertes.

8.d. Fomentem l'adquisició de bens i serveis basada en criteris objectius, prioritzant la relació amb aquells que acrediten una pràctica ètica i de responsabilitat social en la seva activitat.

8.e. Mantenim lleialtat institucional amb les diferents administracions públiques, basada en la comunicació i la col·laboració fluides i transparents, assumint la responsabilitat que ens pertoca en la gestió dels recursos públics.

8.f. Garantim que l'exercici de l'activitat privada, sigui proveïda per la pròpia institució o bé que es realitza utilitzant les nostres instal·lacions, no interfereix en la igualtat de tracte a totes les persones que atenem i que mai no pot perjudicar la qualitat assistencial de l'atenció pública.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**Annex 3**

**Mapa de de Banderes vermelles**

S'anomenen banderes vermelles als senyals d'alarma, pistes o indicis de possibles situacions de frau que acaben esdevenint un sistema d'indicadors per a la seva detecció. Tot i que per si mateixes no impliquen l'existència de frau ni resulten conclouents si es donen per si sols, permeten generar alertes que poden ajudar a preveure possibles situacions de frau, permetent donar pas a una identificació i estudi per confirmar o descartar la sospita.

A continuació s'enumeren les banderes vermelles més utilitzades, d'acord amb el que estableix el Ministeri d'Hisenda.

**Plecs rectors del procediment esbiaixats a favor d'un licitador:**

- Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
- extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o els serveis del contractista guanyador;
- queixes d'altres oferents
- plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars;
- plecs amb clàusules inusuals o poc raonables;
- el poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

**Licitacions col·lusòries:**

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació dels costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanjes de la indústria, o amb preus de referència del mercat;
- tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada;
- els preus de les ofertes baixen brusquement quan nous licitadors participen en el procediment;
- els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de treball, tipus d'obra;
- l'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors;
- patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just sota el llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, nombres rodons, incomplets, etc.)

**Corrupció: suborns i comissions il·legals:**

L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant cert temps.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**Conflicte d'interessos:**

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular;
- acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.;
- empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta;
- empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions;
- empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat;
- socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes;
- augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació;

**Manipulació de les ofertes presentades:**

- Queixes dels oferents;
- falta de control i inadequats procediments de licitació;
- indicis de canvis en les ofertes després de la recepció;
- ofertes excloses per errors;
- licitador capacitat descartat per raons dubtoses;
- el procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.

**Fraccionament de la despesa:**

- S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència;
- separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de licitació oberta;
- compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.



**PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**Annex4**

**Declaració institucional sobre la lluita contra el frau**

La Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell té la condició d'Entitat Executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència segons el que disposa l'Ordre 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del pla de Recuperació i Resiliència, mentre li correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució de Projectes o Subprojectes (el que correspongui) de les Reformes i Inversions incloses al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

El 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 assenyala l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflictes d'interessos.

El Patronat de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als principis més estrictes de integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que s'hi relacionen com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal de la Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i del resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (Reial Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, article 52).

S'ha elaborat un Pla de mesures antifrau per posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau que doni garanties que la despesa en què s'ha incorregut en actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència és lliure de conflicte d'interès, frau i corrupció. S'ha partit de l'avaluació del risc de frau feta a aquest efecte. Addicionalment, es compta amb procediments per prevenir, detectar i denunciar situacions que poguessin constituir frau o corrupció i per al seguiment de les mateixes.

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que descoratgi tota activitat fraudulenta i que en faciliti la prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

En definitiva, aquesta fundació té una política de tolerància zero davant del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per prevenir i detectar, en la mesura del que és possible, els actes de frau i corregir-ne l'impacte, en cas de produir-se.