# “PLA D'ACTUACIONS PER A LA PREVENCIÓ, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS DE L'AJUNTAMENT DE BENISSA

Clàusula d'exempció de responsabilitat (article 9.6 Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre): “Finançat per la Unió Europea – NextGenerationUE. No obstant això, els punts de vista i les opinions expressades són únicament els de l'autor o autors i no reflecteixen necessàriament els de la Unió Europea o la Comissió Europea. Ni la Unió Europea ni la Comissió Europea poden ser considerades responsables d'aquestes”

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Versió | Data | Òrgan d'aprovació. | Data d'aprovació. |
| 2 | **10/05/2023** |  |  |

# CONTINGUTS

[0. NORMATIVA 6](#_TOC_250017)

[1. CARACTERITZACIÓ DE L'ENTITAT. 7](#_TOC_250016)

1.1. Organització i funcionament de l'Ajuntament 7

[2. AVALUACIÓ, IMPACTE I PROBABILITAT DE RISCOS DE FRAU EN LA GESTIÓ DEL PRTR.](#_TOC_250015)

9

[3. MESURES DEL CICLE ANTIFRAU 10](#_TOC_250014)

[3.1. Mesures de prevenció: 10](#_TOC_250013)

[3.2. Mesures de detecció: 12](#_TOC_250012)

[3.3. Mesures de correcció: 13](#_TOC_250011)

[3.4. Mesures de persecució: 13](#_TOC_250010)

1. [MESURES RELATIVES AL SISTEMA DE PREVENCIÓ I CORRECCIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS 15](#_TOC_250009)
   1. [Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos. 16](#_TOC_250008)
   2. [Mesures per a abordar els possibles conflictes d'interessos existents 17](#_TOC_250007)
2. [SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA 21](#_TOC_250006)
   1. [Seguiment, supervisió i avaluació 21](#_TOC_250005)
   2. [Actualització i revisió 22](#_TOC_250004)
   3. [Comunicació i difusió 22](#_TOC_250003)
3. [DEFINICIONS 23](#_TOC_250002)

ANNEX I 28

ANNEX II 29

ANNEX III 30

ANNEX IV 32

[ANNEX V 34](#_TOC_250001)

[ANNEX VI 34](#_TOC_250000)

ANNEX VII 41

**OBJECTIU DEL DOCUMENT**

El present document defineix els mecanismes que l'Ajuntament de Benissa (d'ara en avant l'Ajuntament) ha previst implantar com el seu Pla específic de Riscos de Gestió i Mesures Antifrau (d'ara en avant, el “Pla”, el “Pla Antifrau”, el “Pla de Mesures” o les “Mesures Antifrau”).

El Pla s'emmarca dins dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos previstos en l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara en avant PRTR) que estableix que amb “la finalitat d’acomplir amb les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, tota entitat, decisora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un **«Pla de mesures antifrau»** que li permeta garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos”

En compliment d'aquest mandat s'aprova aquest Pla, que té per objecte definir les principals accions que han d'adoptar-se per a evitar el mal ús o el frau en els recursos financers del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (d'ara en avant MRR) del PRTR.

La Direcció de l'Ajuntament, com a màxima responsable de l'Entitat Executora a la qual representa, assumeix el compromís d'aplicar les mesures d'aquest pla amb la màxima diligència i implantar, en els seus processos propis, les mesures i nivells de control que permeten una eficaç execució dels fons dels quals són responsables en un context d'integritat i prevenció de la lluita contra el frau en els termes establits en la normativa europea.

S'inclou Annex VII conforme al model contingut en l'Ordre HFP/1030/2021 el compromís de la Direcció/Gerència de l'Ajuntament amb la política d'integritat i prevenció de riscos establida en el present Pla, el qual es formalitzarà signant la proposta d'aprovació d'aquest pla específic per l'òrgan de direcció d'aquest .

El Pla es configura com un **instrument de planificació viu i flexible**, sent objecte de revisió periòdica i actualització contínua a mesura que es vagen posant en marxa els diferents procediments finançats amb càrrec a l'instrument MRR.

Aquest Pla posseeix l'estructura de mesures que determina l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, entorn de les quatre àrees clau del denominat **cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució**.

El Pla s'aplicarà a les actuacions de competència de l'Ajuntament per a l'execució dels fons del MRR dins de les obligacions establides en el PRTR en el rol d'Entitat Executora del PRTR. De manera concreta, les mesures que es desenvolupen en el present pla afecten l'execució de tots els subprojectes i actuacions aprovats en l'àmbit de l'Administració i del Sector Públic Regional, per part de les diferents Entitats Decisoras (Ministeris) en el marc dels diferents components del PRTR.

El Pla de Mesures Antifrau serà aplicable al conjunt del personal públic al servei de l'Ajuntament, particularment a aquell que forme part d'algun dels subprojectes i actuacions derivats de l'execució dels fons MRR. Així mateix, en el grau en què corresponga, s'aplicarà a entitats i persones beneficiàries privades, socis, contractistes i subcontractistes, que perceben fons o les actuacions dels quals siguen finançades amb fons públics provinents de subprojectes i actuacions del PRTR.

## 0. NORMATIVA

* REGLAMENT (UE) 241/2021 DEL PARLAMENT EUROPEU I DEL CONSELL, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
* REGLAMENT (UE, EURATOM) núm. 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, pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) núm. 1296/2013 (UE) núm. 1301/2013, (UE) núm. 1303/2013, (UE) núm. 1304/2013 (UE) núm. 1309/2013 (UE) núm. 1316/2013 (UE) núm. 223/2014 i (UE) núm. 283/2014 i la Decisió núm. 541/2014/UE i pel qual es deroga el Reglament (UE, Euratom) núm. 966/2012.
* DIRECTIVA (UE) 2017/1371, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret Penal.
* COMUNICACIÓ DE LA COMISSIÓ “Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer” (2021/C 121/01).
* 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.
* ORDRE HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
* ORDRE HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
* Comunicació 1/2017. De 6 d'abril, sobre la forma en la qual poden procedir les persones que tinguen coneixement de fets que puguen ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes i operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea .
* ORDRE HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

# 1. CARACTERITZACIÓ DE L'ENTITAT.

L'Ajuntament vol transmetre la seua determinació d'abordar i combatre el frau a través dels següents elements:

* + Desenvolupant una cultura contra el frau.
  + Assignant responsabilitats en la lluita contra el frau (grup de treball).
  + Informant sobre els mecanismes de notificació davant la sospita de casos de frau.
  + Impulsant la cooperació entre els diferents actors.

## 1.1. Organització i funcionament de l'Ajuntament 1.1.1. Recursos humans

De manera particular, sota aquest marc o estructura, s'ha establit la següent organització funcional per a dur a terme les diferents actuacions del PRTR:

*L'Ajuntament ha creat una estructura funcional per a assegurar l'adequada execució de les actuacions del PRTR. Es relacionen, a continuació, les funciones/tasques identificades que específicament es desenvolupen en l'Ordre HFP/1030/2021 i el personal específicament assignat per a dur a terme les mateixes. Així mateix, s'identifiquen aquelles funciones/tasques expressament relacionades amb el present Pla.*

|  |  |
| --- | --- |
| Càrrec | Actuació del PRTR |
| Tècnica de Turisme | Gestió de l'execució del Programa Extraordinari de Sostenibilitat Turística en Destins 2022-2024 (C14) |
| Arquitecta tècnica | Gestió de l'execució del Programa Extraordinari de Sostenibilitat Turística en Destins 2022-2024 (C14) |
| Enginyer tècnic industrial | Gestió de l'execució del Programa Extraordinari de Sostenibilitat Turística en Destins 2022-2024 (C14) |
| Arquitecte tècnic | Gestió de l'execució del Programa Extraordinari de Sostenibilitat Turística en Destins 2022-2024 (C14) |
| Arquitecte tècnic | Gestió de l'execució del Programa Extraordinari de Sostenibilitat Turística en Destins 2022-2024 (C14) |
| Informàtic | Gestió de l'execució del Programa Extraordinari de Sostenibilitat Turística en Destins 2022-2024 (C14) |
| Tag de Contractació | Gestió de l'execució del Programa Extraordinari de |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Sostenibilitat Turística en Destins 2022-2024 (C14) |

*Pel que fa a mesures antifrau*

|  |
| --- |
| **Càrrecs** |
| Secretari/a |
| Interventor/a |
| Tag de contractació |
| Tresorer/a |

En cap cas aquest personal podrà participar en l'execució dels projectes. La seua funció serà vetlar pel seguiment i avaluació del Pla i l'adopció de mesures i procediments en ell inclosos, entre altres:

* + Elaboració /actualització del Pla d'Actuacions Antifrau
  + Difusió del Pla d'Actuacions Antifrau i de mesures per a la prevenció del conflicte d'interés.
  + Planificació d'actuacions formatives en matèria Antifrau
  + Autoavaluació específica de riscos, proposta de controls concrets i identificació d'identificadors d'alerta – banderes roges
  + Control de primer nivell mitjançant llistat de control de banderes roges i llistat de control d'expedients i anàlisi d'actuacions de control de primer nivell i identificació de propostes de millora. Aquest control serà dut a terme per un servei extern i posteriorment ratificat pel/per la interventor/a.
  + Recepció, tractament, comunicació a tercers i seguiment de les sospites de frau (correcció i persecució) i de les situacions de conflicte d'interés. Aquest control serà dut a terme per un servei extern i posteriorment ratificat pel/per la interventor/a.

## 1.1.2. Recursos pressupostaris

La participació de l'Ajuntament dins del PRTR, a data d'elaboració del present Pla, es limita a actuacions aprovades en el marc del Component 14 (Programa Extraordinari de Sostenibilitat Turística en Destins 2021-2023, dirigida a entitats locals, en el context de la submesura 2 de la inversió 1 del Pla de Modernització i Competitivitat del Sector Turístic) on l'Ajuntament escometrà inversions directes mitjançant contractació pública, havent generat, en el seu pressupost un crèdit de 2.452.101,00 euros distribuït per anualitats (2022-2024).

Per a l'execució de les actuacions, l'Ajuntament seguirà l'esquema general de procediments previstos en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (d'ara en avant LCSP).

# 2. AVALUACIÓ, IMPACTE I PROBABILITAT DE RISCOS DE FRAU EN LA GESTIÓ DEL PRTR.

El marc específic dissenyat per a la gestió de riscos de frau en la gestió del PRTR per part de l'Ajuntament s'exposa en les següents línies el seu enfocament i funcionament, de manera que puga ser aplicat tan prompte siga aprovat el present Pla. L'avaluació de risc de frau s'ha realitzat de conformitat amb la metodologia prevista en la Guia de la Comissió Europea sobre acte avaluació de risc de frau i, com a conseqüència, es compta amb un catàleg que conté tant els principals riscos de frau aplicables a la seua gestió, així com les mesures atenuants dirigides a mitigar aquests riscos.

La quantificació del risc es basa en una combinació de l'estimació de la «probabilitat»

del risc (fins a quin punt és probable que esdevinga) i el seu «impacte» (quines conseqüències

pot tindre).

**L'impacte del risc** s'ha mesurat d'acord amb la següent puntuació:

|  |  |
| --- | --- |
| Puntuació | Impacte en la reputació |
| 1 | Impacte limitat |
| 2 | Impacte mitjà |
| 3 | Impacte significatiu (per exemple , un supòsit de frau greu o afecta a múltiples beneficiaris) |
| 4 | Impacte greu que suposa investigació oficial o una percepció negativa en els mitjans de comunicació |

|  |  |
| --- | --- |
| Puntuació | Impacte en els objectius |
| 1 | Treball addicional que suposa el retard d'altres processos |
| 2 | Retarda la consecució d'un objectiu operatiu |
| 3 | Posa en perill la consecució d'un objectiu operatiu o retarda un estratègic |
| 4 | Posa en perill la consecució d'un objectiu estratègic |

**La probabilitat del risc** s'ha mesurat d'acord amb la següent puntuació:

|  |  |
| --- | --- |
| Puntuació | Probabilitat |
| 1 | Pot esdevindre en molt pocs casos |
| 2 | Pot esdevindre ocasionalment en algun  moment |
| 3 | És molt probable que esdevinga |
| 4 | Esdevindrà amb freqüència |

**La quantificació del risc** resulta de l'aplicació de totes dues valoracions amb la següent escala:

|  |  |
| --- | --- |
| Valor de la puntuació resultant | Nivell de risc |
| Puntuació entre 1 i 3 | Risc acceptable (verd) |
| Puntuació entre 4 i 6 | Risc important (groc) |
| Puntuació entre 8 i 16 | Risc greu (roig) |

L'exercici  **d'autoavaluació** realitzat per l'Ajuntament s'adjunta al present document a manera d'Annex  **VI**.

# 3. MESURES DEL CICLE ANTIFRAU

Les mesures i accions incloses en aquest Pla són aplicable a tots els òrgans de direcció i dels empleats públics de l'Ajuntament i es constitueixen en pilars de la política antifrau i en els elements que sustenten la integritat de l'acció pública.

Cal partir de la necessitat de posar en marxa mesures efectives i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos que s'hagen detectat.

Les definicions que són aplicable estan contingudes en la normativa comunitària, entre altres en el Reglament 2988/95, la Directiva 2017/1371 i en el Reglament 2018/1

## 3.1. Mesures de prevenció:

L'Ajuntament inclourà en cadascun dels expedients de contractació finançats amb fons PRTR que gestione una fulla de verificació en la qual s'inclouran les mesures antifrau que s'inclouen en l'expedient que es tramita.

Aquesta verificació servirà de base per a la declaració institucional de compromís contra el frau i la corrupció **que signarà l'Alcalde** (Annex II)**.**

La llista inclourà les següents verificacions:

|  |  |
| --- | --- |
| Àrea | Mesures que s'incorporen en l'expedient. |
| Contractació | Es disposa d'un pla de prevenció de riscos i mesures antifrau? |
| Contractació | Es disposa d'una declaració al més alt nivell de lluita contra el frau? |
| Contractació | El pla de prevenció és conegut pel personal que tramita l'expedient?. |
| Contractació | Existeix un pla d'avaluació de riscos que identifique probabilitat, impacte i mesures de minimització? |
| Contractació | El personal que tramita l'expedient coneix el Codi Ètic i la normativa sobre regals? |

|  |  |
| --- | --- |
| Contractació | El personal tramitador ha rebut formació sobre integritat? |
| Contractació | Existeix declaració d'absència de conflicte d'interessos del personal que elabora els plecs de prescripcions tècniques i de clàusules administratives de la contractació? |
| Contractació | Existeix declaració d'absència de conflictes d'interessos del personal que conforma la mesa de contractació? |
| Contractació | Existeix declaració d'absència de conflicte d'interés de l'alt càrrec responsable que aprova la contractació? |
| Contractació | Existeix un canal per a presentar denúncies? |
| Contractació | El centre directiu/entitat instrumental disposa d'un mecanisme de banderes roges? |
| Contractació | Existeix un òrgan encarregat d'examinar les denúncies i proposar mesures? |
| Contractació | Quan es detecta un frau, s'avalua i es proposen mesures? |

**Altres mesures** en matèria de prevenció que es realitzaran són:

* Es difondrà el present Pla entre les persones involucrades, incloent-hi beneficiaris, especialment en els aspectes lligats al conflicte d'interés, confidencialitat, llits de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del SNCA), etc.
* Es realitzaran diferents accions formatives, periòdiques i dirigides i adaptades a tots els nivells jeràrquics d'empleats de l'Ajuntament, centrades en l'efectiva aplicació del codi de conducta davant el frau.
* També seran objecte de formació les noves incorporacions de personal en les unitats.
* Implicació i compromís institucional dels alts càrrecs amb la integritat, amb l'ètica pública i amb les mesures antifrau, no sols pel que fa al compliment estricte de la legalitat, sinó amb una demostració diària d'ètica, exemplaritat i honorabilitat en l'acompliment de la responsabilitat que suposa gestionar els recursos públics, i el deure de salvaguardar la imatge i reputació de les institucions a les quals representen.
* Mantenir un repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, d'una manera clara, evidenciant-se aqueixa separació de manera visible i potenciant el sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centren a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquen.
* Anàlisi de dades, dins dels límits relatius a la protecció de dades i capacitats del propi Ajuntament, i creuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permeten detectar possibles situacions de frau.

## 3.2. Mesures de detecció:

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, es necessiten sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapen a la prevenció. En conseqüència, una bona estratègia contra el frau ha de tindre present que cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.

Per a facilitar la detecció del frau l'Ajuntament considera necessari emprar diverses eines entre les quals s'inclouen l'ús de bases de dades, la definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) així com l'establiment de mecanismes adequats i clars per a informar les possibles sospites del frau pels qui l'hagen detectat. En aquesta línia, s'estableixen els següents mecanismes:

**Canal de Denúncies:** S'habiliten diferents canals de denúncia, a través dels que qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a aqueix respecte, puga haver detectat:

* **Canal SNCA**

Un dels mecanismes per a denunciar qualsevol fet o sospites de frau, és davant el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), integrat en la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, com a coordinador general en l'àmbit nacional respecte de la protecció dels interessos financers de la Unió Europea, ha posat a disposició un canal de denúncies per a la comunicació d'informació sobre fraus o irregularitats que afecten fons europeus:

https://[www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/eses/snca/paginas/comunicacionsnca.a](http://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/esES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.a) spx

Aquest canal serà difós entre el personal de l'Ajuntament, participant tant en la gestió i control dels subprojectes/operacions del PRTR, com en l'execució material d'aquests. Així mateix, s'inclourà un enllaç directe al mateix en la web de l'Ajuntament amb la finalitat que eventualment poguera ser accessible a qualsevol persona interessada de dins o fora de l'organització.

* **Canal OLAF**

A més de l'anterior, qualsevol persona pot informar l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau (OLAF) de sospites de frau o corrupció que afecten els interessos financers de la Unió Europea.

És possible dirigir-se a l'OLAF per mitjà dels següents canals:

* Per carta a: Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Frau (OLAF), Investigacions i Operacions B-1049 Brussel·les, Bèlgica
* Per correu electrònic a: [OLAF-Courrier@ec.europa.eu](mailto:OLAF-COURRIER@ec.europa.eu)
* Per mitjà de les línies de telèfon gratuït: <http://ec.europa.eu/anti-fraud>

Les **banderes roges** són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau que no impliquen necessàriament l'existència d'aquest, però sí que indica que una determinada actuació necessita atenció per a descartar o confirmar un frau potencial. L'Ajuntament ha elaborat una llista de banderes roges (Annex III), la qual serà difosa entre tots els participants en l'execució, gestió i control dels subprojectes/operacions del PRTR de manera que, davant la sospita d'alguna forma de frau, puga dur a terme les comprovacions i verificacions pertinents. La persona o unitat que tinga sospites de l'existència de frau podrà sol·licitar el concurs i participació del Servei de Control Intern de l'Ajuntament. Hauran de ser especial objecte d'atenció els contractes quantiosos, així com els que es repetisquen en el temps per ser els més susceptibles d'implicar pràctiques fraudulentes.

## 3.3. Mesures de correcció:

D'acord amb el que es preveu en l'article 6 de l'Ordre HFP/1031/2021, i en el seu Annex III (apartats 2.b.iii i iv) en el cas que es detecte un possible frau, o la seua sospita fundada, l'Ajuntament durà a terme les següents actuacions:

* + **Suspendre** immediatament el procediment, notificar tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i revisar tots aquells projectes, subprojectes o línies d'acció que hagen pogut estar exposats a aquest;
  + **Comunicar** els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que li'ls comunicarà a l'entitat decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control;
  + **Denunciar**, si fora el cas, els fets a les autoritats competents, al SNCA, per a la seua valoració i eventual comunicació a l'OLAF.
  + Iniciar una informació reservada per a **depurar** responsabilitats o incoar un expedient disciplinari;
  + **Denunciar** els fets, en el seu cas, davant el Ministeri Fiscal, si fora procedent.

## 3.4. Mesures de persecució:

En aquesta fase se subratlla la importància i obligatorietat de reportar a les autoritats competents i les accions legals a realitzar davant els potencials casos de frau, així

com de conservar la documentació relativa a l'anàlisi del potencial frau. En tal sentit, com més prompte millor, la Secretaria General Tècnica del departament implicat, a través del seu servei competent en matèria de règim jurídic, deurà:

* + **Comunicar** els fets produïts i les mesures adoptades a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara el seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
  + **Comunicació** dels fets produïts a les Autoritats competents, dins de les quals s'emmarca el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) com a òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau, en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el frau (OLAF).
  + **Comunicació** dels fets directament a l'OLAF a través del seu canal.
  + **Denunciar** els fets davant el Ministeri Fiscal o els Jutjats i Tribunals competents.

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, confidencialitat i conservació dels arxius i proves resultants dels procediments.

Davant un cas potencial o confirmat de frau, es tramitarà un procediment d'informació reservada, que implicarà una anàlisi exhaustiva del cas en qüestió, en el qual hauran de documentar-se totes les actuacions, proves i resolucions a adoptar.

Tal com estableix l'article 55 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, aquest procediment és un pas previ per a determinar, si escau, l'obertura d'un procediment disciplinari, evitant l'obertura precoç d'expedients disciplinaris, sense un mínim contrast de la realitat amb els fets denunciats.

La informació reservada no formarà part de l'expedient disciplinari, atés que la seua finalitat consistirà, exclusivament, a aportar elements de judici a l'òrgan competent per a fonamentar la decisió d'incoar o no l'expedient.

Després de la finalització del procés d'informació reservada, en aquells casos en el que es determine, s'incoarà un expedient disciplinari a la persona presumpta infractora que serà tramitat pels òrgans competents conforme a la normativa en matèria de règim disciplinari.

D'altra banda, es realitzarà el seguiment del cas potencial o confirmat de frau que passarà pel control de les investigacions que es troben en curs com a resultat de l'anàlisi, notificacions i denúncies dutes a terme d'acord amb els apartats precedents.

En cas de rebre resposta d'alguna de les autoritats competents informades, es prendran en consideració les pautes, mesures o recomanacions aportades per aquests.

A més, quan siga procedent, es tramitarà la recuperació de fons que han sigut objecte d'apropiació indeguda, o que hagen sigut vinculats amb un potencial frau o corrupció havent de procedir el departament/organisme/ens al reintegrament dels diners corresponents.

# MESURES RELATIVES Al SISTEMA DE PREVENCIÓ I CORRECCIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS

La definició de conflicte d'interessos ve recollida en l'art. 61 del Reglament Financer 2018/1046, on s'indica que existeix **conflicte d'interessos** quan *“l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones” que participen en l'execució pressupostària “****es veja compromés*** *per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal”.*

El conflicte d'interés no constitueix frau en si mateix però, en tant és un primer indicador que pot derivar en una potencial situació de frau, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en abordar en el seu article 6 el Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, estableix l'obligatorietat de disposar d'un procediment per a abordar el conflicte d'interessos i d'emplenar la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI) en els procediments d'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquesta exigència és un mínim, a completar amb els pronunciaments o orientacions que sobre aquest tema dicte la Comissió Europea.

En la seua Comunicació 2021/C 121/01 la Comissió Europea aporta Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer. Aquesta Comunicació és la que s'ha de prendre com a referència per a l'elaboració del procediment per a detectar, abordar i corregir els possibles conflictes d'interés.

Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos seran:

1. Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/s d'aquesta/s funció/és.
2. Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen finançades amb fons, que puguen actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

Atesa la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

* 1. **Conflicte d'interessos aparent:** es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seues funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
  2. **Conflicte d'interessos potencial:** sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
  3. **Conflicte d'interessos real:** implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes en sol·licitar l’ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

## Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos:.

La disposició addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, regula el procediment d'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc del conflicte d'interés en els procediments que executen el PRTR, basant-se en una eina informàtica de *data mining*, amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya. Aquesta anàlisi es durà a terme en els procediments d'adjudicació de contractes i de concessió de subvencions vinculats a l'execució del citat Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), a fi de verificar l'absència de conflicte d'interés entre els membres dels òrgans de contractació i de concessió de subvencions, i els participants en els citats procediments en les diferents fases d'aquest.

L'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, es dicta en aplicació de l'habilitació continguda en la referida disposició addicional i regula el contingut mínim de la declaració d'absència de conflicte d'interés dels decisors en els procediments de contractació o de concessió d'ajudes, la descripció del procediment de càrrega d'informació en l'eina informàtica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) per a la realització de l'anàlisi del risc de conflicte d'interés, la devolució per la mateixa dels resultats de l'anàlisi, el procediment en els casos d'entitats sense informació de titularitat real en l'AEAT i la concreció dels efectes de la identificació de l'existència d'una situació de risc de conflicte d'interés, senyalitzada amb una bandera roja.

1. L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés es durà a terme en cada procediment per a les persones que realitzen les següents funcions o assimilables, que, a aquest efecte, es denominarà decisores de l'operació:.
   1. Contractes: òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, així com membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participen en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.
   2. Subvencions: òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió.

L'anàlisi del conflicte d'interés es realitzarà sobre els empleats que participen en els procediments d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions, en el marc de qualsevol actuació del PRTR, formen part o no aquests empleats d'una entitat executora o d'una entitat instrumental.

Les persones esmentades en els apartats a) i b) seran les que hagen de signar electrònicament les Declaracions d'Absència de Conflicte d'Interés (DACI) respecte dels participants en els procediments de contractació o de concessió de subvencions. Aquesta formulació es realitzarà una vegada coneguts aquests participants.

En l'annex I d'aquesta ordre ministerial es recull el model de DACI, amb el contingut mínim que aquesta haurà de contenir.

1. A través de l'eina informàtica MINERVA, s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals puga haver-hi un interés personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interés, entre les persones abans esmentades i els participants en cada procediment.

A aquest efecte, es considera vinculació societària susceptible de generar un conflicte d'interés quan aquesta supose titularitat real, o relació de vinculació de tipus administrador, directiu, o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió.

Així mateix , es preveu un sistema específic d'obtenció d'informació sobre titularitats reals per als casos en els quals per al licitador o el sol·licitant d'ajuda no existisquen dades de titularitat real en les bases de dades de l'AEAT, entre altres supòsits, en el cas de determinades entitats no residents.

El procediment d'anàlisi *ex-ante* de risc de conflicte d'interés, s'iniciarà amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds en cada procediment, per a això tindran accés a l'eina informàtica de *data mining* abans esmentada, amb seu en l'AEAT, en la qual hauran d'incorporar les dades que procedisca per a la realització d'aquesta anàlisi.

Es considera responsable de l'operació a l'òrgan de contractació o a l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció. Els òrgans gestors i els gestors instrumentals del PRTR identificaran en l'aplicació CoFFEE als responsables de cada operació. Cada responsable d'operació s'identificarà per un codi de referència (CRO) generat per l'aplicació CoFFEE.

Aquest codi de referència d'operació (CRO) permetrà, en el seu moment, l'enllaç automatitzat entre l'aplicació MINERVA i el sistema d'informació de gestió del PRTR, CoFFEE.

Els responsables d'operació accediran a MINERVA identificant-se amb el seu NIF, mitjançant certificat electrònic qualificat, havent d'incorporar en MINERVA el codi de referència d'operació i la informació relativa als intervinents en els procediments, en els següents termes:

* 1. els números d'identificació fiscal de les persones subjectes a l'anàlisi (decisores de l'operació), juntament amb el seu nom i cognoms.
  2. els números d'identificació fiscal de les persones físiques o jurídiques participants en cada procediment, juntament amb el seu nom i cognoms en el cas de les primeres i raó social en el cas de les segones, que concórreguen al mateix com a licitadores o sol·licitants.

En el cas de subvencions de concurrència massiva (més de cent sol·licituds) l'anàlisi de risc de conflicte d'interés es realitzarà per mostreig, tal com estableix l'annex III de la referida ordre ministerial. Quan es tracte de subvencions no massives (menys de cent sol·licituds), l'anàlisi de risc de conflicte d'interés es realitzarà sobre totes les sol·licituds.

Addicionalment, el responsable de l'operació carregarà en CoFFEE les declaracions d'absència de conflicte d'interés emplenades i signades pels decisors de l'operació.

Una vegada realitzat l'encreuament de dades, MINERVA retornarà els resultats de l'anàlisi de risc de conflicte d'interés al responsable de l'operació, l'endemà, amb tres possibles resultats i efectes:

* + 1. *No s'han detectat banderes roges*, el procediment pot seguir el seu curs.
    2. *S'ha detectat una/diverses banderes roges*. Es posarà en coneixement del decisor afectat i del superior jeràrquic, a fi que, en el seu cas, s'abstinga.
    3. *S'ha detectat una/diverses banderes negres*. No s'ha trobat la titularitat real, la qual cosa impedeix l'anàlisi del conflicte, s'ha de realitzar el procediment reflectit en l'art. 7 de l'Ordre.

En el cas de **gestió directa,** s'emplenarà la DACI pel personal de l'òrgan executor, així com qualsevol altre empleat públic que faça tasques de gestió i control. L'emplenament de la declaració ha de realitzar-se a l'inici de les actuacions que comprenga el subprojecte i, en el seu cas , en el moment de la incorporació a aquest.

## Mesures per a abordar els possibles conflictes d'interessos existents:

1. *Procediment en cas d'identificació del risc de conflicte d'interés (bandera roja).*

Rebuda la informació d'identificació de bandera roja, el decisor afectat podrà abstenir-se en el termini de dos dies hàbils. Es tornarà a realitzar l'anàlisi respecte de la persona que substituïsca a l'abstinguda..

Si la persona afectada al·legara de forma motivada, davant el seu superior jeràrquic, que no reconeix la validesa de la informació, haurà de ratificar la seua manifestació d'absència de conflicte d'interés, mitjançant la signatura, en aquest moment, d'una nova DACI (segons Annex II de l'Ordre), la redacció de la qual reflectirà degudament la situació plantejada i l'absència de conflicte d'interés. Tot això haurà de dur-se a terme en el termini de dos dies hàbils.

En cas que no es produïra aquesta abstenció, el responsable de l'operació sol·licitarà a MINERVA informació addicional dels riscos detectats, indicant, com a justificació per a l'obtenció d'aquestes dades, que l'abstenció no s'ha produït. La informació addicional sobre la situació de risc de conflicte d'interés identificada que proporcione MINERVA no incorporarà la identificació de terceres persones, sinó únicament una descripció dels riscos. Aquesta informació addicional es traslladarà pel responsable de l'operació al superior jeràrquic del decisor.

D'ofici o a instàncies del superior jeràrquic corresponent, el responsable de l'operació, podrà, així mateix, acudir al Comité Antifrau corresponent perquè emeta informe, en el termini de dos dies hàbils, sobre si, a la llum de la informació disponible, procedeix o no l'abstenció en el cas concret.

Per part seua, el Comité antifrau podrà sol·licitar informe amb l'opinió de la unitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, creada per a tal fi en l'Ordre. En aquest cas, l'opinió haurà d'emetre's en el termini de dos dies hàbils que s'afegiran al termini contemplat en el paràgraf anterior.

A la vista de la informació addicional proporcionada per MINERVA, de l'al·legació motivada del decisor afectat i en el seu cas, de l'informe del Comité Antifrau, el superior jeràrquic del decisor afectat resoldrà, de forma motivada:

* 1. Acceptar la participació en el procediment del decisor assenyalat en la bandera roja.
  2. Ordenar al decisor assenyalat en la bandera roja que s'abstinga. En aquest cas, l'òrgan responsable d'operació repetirà el procés, de manera que l'anàlisi del risc de conflicte d'interés es tornarà a dur a terme respecte de qui substituïsca a la persona que, en compliment d'aquest procés, s'haja abstingut en el procediment.

El responsable d'operació serà responsable que es done d'alta en l'aplicació CoFFEE la documentació relativa a l'al·legació motivada d'absència de conflicte d'interés, la circumstància de l'abstenció, la informació addicional proporcionada per MINERVA, l'informe del Comité Antifrau i la decisió adoptada pel superior jeràrquic, a l'efecte de les possibles auditories a dur a terme per les autoritats d'auditoria del MRR competents.

1. *Procediment en cas que no existisquen dades de titularitat real en l'AEAT (bandera negra)*

Si en l'anàlisi realitzada en MINERVA no existeixen dades de titularitat real del licitador o del sol·licitant d'ajuda, es posarà continuar amb el procediment en curs.

Quan es tracte d'empreses estrangeres que no tenen dades en l'AEAT, s'activarà el protocol d'obtenció d'informació que s'haja convingut amb els organismes corresponents, i en particular , amb el Consell General del Notariat.

En tot cas i simultàniament, l'òrgan de contractació i l'òrgan de concessió de subvencions sol·licitaran als participants en els procediments, la informació de la seua titularitat real, que hauran d'aportar en el termini de cinc dies hàbils des que es formule la sol·licitud d'informació. En cas de no aportar aquesta informació en el termini assenyalat serà motiu d'exclusió del procediment en el qual estiga participant.

Una vegada rebuts les dades de titularitat real, el responsable de l'operació introduirà en MINERVA les dades dels titulars reals recuperats, per a la seua anàlisi del risc de conflicte d'interés.

En l'àmbit de la gestió directa, quan existisca el risc d'un conflicte d'interessos que implique un membre del personal de l'Ajuntament que participe en un procediment d'execució de PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic**.** El superior jeràrquic corresponent confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos. Quan es considere que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per a procedir als nomenaments vetlarà perquè la persona de què es tracte cesse tota activitat en aqueix assumpte, iniciant una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari, en el seu cas.

En el cas que es dispose de documentació acreditativa d'intents per part de participants en el procediment d'execució mitjançant gestió directa, d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial, es posarà 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, procedisquen.

1. Aplicació estricta de la normativa interna (estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular , del 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
2. En el cas que es detecte l'existència del conflicte d'interés amb posterioritat al fet que haja produït els seus efectes, es documentaran els fets produïts i es comunicarà a la unitat amb funcions de control de gestió per a la seua valoració i adopció de les mesures oportunes. En el seu cas, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a l'entitat decisora o a l'entitat executora o instrumental que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que li ho comunique a l'entitat decisora, que al seu torn ho elevarà a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar informació addicional de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.

Totes les mesures adoptades en resposta a situacions de conflicte d'interessos hauran de documentar-se i formar part de l'expedient. Es procedirà a realitzar una anàlisi per a determinar si la situació de conflicte d'interessos detectada ha pogut produir-se també en algun altre procediment en el qual haja participat la persona afectada.

En el cas de l'existència d'un conflicte d'interessos, per part de l'Ajuntament denunciarà, si fora el cas, els fets a les autoritats competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-, per a la seua valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau i, en el seu cas davant el Ministeri Fiscal, si fora procedent.

|  |  |
| --- | --- |
| Resum del procediment | |
| 1 | Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i les maneres d'evitar-ho. |
| 2 | Emplenament d'una DACI (Adjunta a aquest document, Annex VIII) als intervinents en els procediments, i en tot cas als següents:  Responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció. Personal que redacte els documents de licitació/bases i/o convocatòries. Experts que avaluen les sol·licituds/ofertes/proposades.  Membres dels comités d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment. |

|  |  |
| --- | --- |
| 3 | Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE). L'anterior dins de les capacitats de l'Ajuntament. |
| 4 | Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'art. 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 de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics i “deures dels empleats públics . Codi de conducta”, del Títol  III, art. 23 de la Llei 40/2015, d'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 |

En el cas de l'existència d'un conflicte d'interessos, l'Ajuntament denunciarà, si fora el cas, els fets al SNCA. Aquest Servei, integrat en la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, com a coordinador general a escala nacional respecte de la protecció dels interessos financers de la Unió Europea ha posat en funcionament una eina fonamental per a aquesta fi, la Bústia Antifrau – Canal de denúncies del Mecanisme per a la Recuperació i Resiliència.

https://[www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-](http://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-) ÉS/snca/Pàgines/ComunicacionSNCA.aspx

# SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA

## Seguiment, supervisió i avaluació

L'Ajuntament realitzarà un control periòdic per a verificar el compliment de les regles del pla i els seus efectes pràctics. Aquest control serà dut a terme per un servei extern i posteriorment ratificat pel/per la interventor/a.

El seguiment es realitzarà anualment i es basarà en les respostes, que poden ser efectuades a través de formularis, del personal i alts càrrecs de les unitats que gestionen aquests processos i sobre el grau d'aplicació de les mesures i dels mecanismes de control.

Amb independència de la periodicitat anual, sempre que s'haja detectat un risc, a conseqüència de reclamacions o quan es reben els resultats de les auditories efectuades pels òrgans de control, es procedirà a un seguiment de les mesures incloses en el Pla.

En cas que es materialitze un acte contrari a la integritat, de frau o de corrupció el centre directiu analitzarà els fets ocorreguts i determinarà les modificacions que han de realitzar-se en l'estructura i en els processos de control.

Aquest pla serà objecte d'avaluació del grau de compliment i adequació de les mesures proposades el que permetrà la introducció de les modificacions que resulten aconsellables.

Així mateix, es durà a terme la revisió de l'avaluació del risc de frau de conformitat amb l'article 5 c) de l'Ordre HFP/1030/2021, cada dos anys, i, en tot cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.

Totes dues actuacions de seguiment seran dutes a terme per cada departament/organisme/ens gestor dels fons tenint en compte, entre altres, els següents aspectes:

* Identificació de les mesures que són més susceptibles de ser objecte de frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
* Identificació de possibles conflictes d'interessos..
* Resultats de treballs previs d'auditories internes.
* Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.
* Casos de frau detectats amb anterioritat.

Els documents d'avaluació i revisió referits es comunicaran als òrgans directius de l'Ajuntament perquè donen continuïtat al seguiment de la implementació de les mesures imposades dins de les respectives àrees de responsabilitat i, en el seu cas, propose criteris comuns d'aplicació i la incorporació de millores en els mecanismes d'avaluació del risc utilitzats.

## Actualització i revisió

Anualment, en ocasió del seguiment del pla, es procedirà a valorar la necessitat de realitzar una actualització de procediments, d'avaluació de riscos o d'implantació de mesures.

Quan es detecten resultats d'auditories o fets derivats de reclamacions o queixes de les quals es puguen derivar indicis d'irregularitats o millores que es puguen implantar en els procediments, es procedirà a una actualització del pla.

## Comunicació i difusió

El pla es difondrà entre tot el personal, especialment entre el qual integre les unitats que tramiten els expedients de subvencions o contractació lligades al PRTR. També serà objecte de comunicació quan es produïsquen noves incorporacions de personal en les unitats.

# DEFINICIONS

Es facilita a continuació una relació dels conceptes més significatius utilitzats en el present Pla, amb l'objectiu d'assegurar la correcta interpretació i comprensió del document:

**Irregularitat:** L'article 1, apartat 2, del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 defineix

«irregularitat» com “tota infracció d'una disposició del Dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tinga o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o als pressupostos administrats per aquestes, bé siga mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda”.

**Frau:** L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371 defineix «frau» en matèria de despeses com qualsevol acció o omissió intencionada relativa “a la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguen per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte; a l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte; o bé al desviament d'aqueixos mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi”.

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 cal que es done perquè existisca irregularitat.

**Sospita de frau:** irregularitat que dona lloc a la incoació d'un procediment administratiu i/o judicial en l'àmbit nacional amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencional, en particular d'un frau en el sentit de l'article 1, apartat 1, lletra a), del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees establit en l'Acte del consell de 26 de juliol de 1995.

**Corrupció:** L'Article 4 de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal defineix dos tipus de «corrupció»:

Corrupció passiva: l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demane o reba avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepte la promesa d'un avantatge, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudique o puga perjudicar els interessos financers de la Unió.

Corrupció activa: a l'acció de tota persona que prometa, oferisca o concedisca, 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 actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions de manera que perjudique o puga perjudicar els interessos financers de la Unió.

**Conflicte d'interés:** A l'efecte de l’article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, existeix un conflicte d'interessos quan “l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones” que participen en l'execució pressupostària “es veja compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal”. Un conflicte d'interessos pot sorgir fins i tot si la persona no es beneficia realment de la situació, ja que n'hi ha prou

que les circumstàncies comprometen l'exercici objectiu i imparcial de les seues funcions. No obstant això, aquestes circumstàncies han de tindre un cert vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

**Control:** els sistemes de control establits pels Estats membres tenen com a funció assegurar que es duu a terme una gestió eficaç i financerament adequada. Per a això, diverses instàncies han de dur a terme controls i auditories de les operacions, juntament amb comprovacions de la qualitat i auditories dels propis sistemes de seguiment i control. De manera concreta, amb la finalitat de garantir una adequada gestió dels projectes/ subprojectes i actuacions dels diferents components, s'ha definit en el PRTR un marc de control que s'estructura en tres nivells:

* Nivell 1: Control intern de l'entitat executora: És el control primari i bàsic de qualsevol activitat administrativa associada a l'execució d'una actuació emmarcada en el PRTR. La seua missió és donar seguretat en la gestió sobre el compliment de requeriments legals, d'objectius i de bona gestió financera exigits mitjançant procediments administratius ordinaris. En concret, el seguiment que les mesures del PRTR satisfan: els coneixements temàtics establits; el compliment de fites i objectius; el doble finançament, l'anàlisi de conflicte d'interessos; la investigació de la corrupció; i el control del frau.
* Nivell 2: Control intern d'òrgan independent: És el control de gestió encomanat als òrgans de control intern independents de les diferents Administracions actuants (Intervencions Generals i Serveis jurídics; Òrgans de control equivalents en els ens públics), que actuen de manera independent respecte als òrgans que gestionen la despesa. Entre les seues actuacions estan la participació en meses de contractació; els informes previs de les bases reguladores de subvencions; el control de legalitat i fiscalització prèvia sobre els actes d'execució de despesa que és preceptiu i vinculant.
* Nivell 3: Auditories i controls expost: És el control financer que actua sobre els altres dos amb plena autonomia respecte a l'òrgan o entitat la gestió de la qual siga objecte de control. És responsabilitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (d'ara en avant, IGAE) com a Autoritat de Control del Mecanisme segons l'Article 21 del Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, en col·laboració amb les Intervencions Generals de les Ciutats i Comunitats Autònomes quan calga.

**Llista de comprovació o check-list:** document que conté la relació de requisits i documentació necessaris per a formalitzar un determinat tràmit, i que haurà de ser emplenada pel responsable de comprovar aquests requisits i de rebre l'esmentada documentació, deixant constància d'això mitjançant la seua signatura i data.

**Bandera roja:** senyal d'alarma/indicador de la possibilitat que puga existir un risc de frau.

**Entitat decisora:** Segons ha definit l'Ordre HFP/1030/2021, és l'entitat amb dotació pressupostària en PRTR, a la qual li correspon la responsabilitat de la planificació i seguiment de les Reformes i Inversions, així com del compliment de les fites i objectius d'aquestes. Les Entitats decisoras són els departaments ministerials, responsables de Components. Per a un mateix Component, s'estableixen tantes Entitats decisoras com a departaments ministerials responsables existisquen.

**Entitat Executora:** Entitat a la qual li correspon en l'àmbit de les seues competències, segons l'Ordre HFP/1030/2021, l'execució dels Projectes o Subprojectes de les corresponents Reformes i Inversions, sota els criteris i directrius de l'Entitat decisora. Les Entitats executores de Projectes són els departaments ministerials i entitats de l'Administració General de l'Estat (AGE) i en el cas de Subprojectes són departaments ministerials, entitats de l'AGE, entitats de les Administracions Autonòmica i Local i altres participants del sector públic.

**Òrgan Gestor:** L'Ordre HFP/1030/2021 ho considera com l'òrgan que en l'àmbit de l'Entitat executora és responsable de l'elaboració, signatura i tramitació de l'Informe de gestió del Projecte o Subprojecte. L'Òrgan Gestor signarà també els Informes de previsions i els Certificats de compliment de les fites i objectius crítics i no crítics del Projecte o Subprojecte. En l'àmbit de les Administracions Autonòmiques, serà el titular de l'òrgan que exercisca funcions anàlogues a les de Sotssecretari en la corresponent Conselleria o equivalent. En el cas de les Entitats Locals i resta de participants, el Secretari o càrrec que exercisca funcions anàlogues certificarà el resultat que reculla l'informe de gestió conforme a la documentació administrativa i comptable relativa al Subprojecte executat per les corresponents àrees o regidories de l'entitat local. Addicionalment, serà responsable d'elaborar la planificació operativa i de subministrar la informació de previsió, seguiment i compliment dels diferents elements del Projecte o Subprojecte.

**Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA):** és un dels òrgans de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, segons l'Article 4 apartat 3 del Reial decret 802/2014 de 19 de setembre, que modifica, entre altres, la redacció de l'article 11 del Reial decret 256/2012, de 27 de gener, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. Les seues funcions es contemplen en l'article 19.5.h) del Reial decret 682/2021, de 3 d'agost, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i es modifica el Reial decret 139/2020, de 28 de gener, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica dels departaments ministerials, juntament amb el nivell de Subdirecció General al qual li corresponen les funcions de dirigir la creació i posada en marxa de les estratègies nacionals i promoure els canvis legislatius i administratius necessaris per a protegir els interessos financers de la Unió Europea; identificar les possibles deficiències dels sistemes nacionals per a la gestió de fons de la Unió Europea; establir els llits de coordinació i informació sobre irregularitats i sospites de frau entre les diferents institucions nacionals i l'OLAF; i promoure la formació per a la prevenció i lluita contra el frau.

**Oficina Europea de Lluita contra el Frau (OLAF):** entitat creada per les institucions de la Unió Europea per a protegir els seus interessos financers i les responsabilitats principals dels quals són: dur a terme investigacions independents sobre el frau i la corrupció que afecten els fons de la UE, amb la finalitat de vetlar perquè els diners de les persones contribuents de la UE es destine a projectes que puguen generar creixement i ocupació a Europa; contribuir a reforçar la confiança de la ciutadania en les institucions europees mitjançant la investigació de faltes greus del personal de la UE o de membres de les institucions de la UE; i desenvolupar una sòlida política de lluita contra el frau a la UE.

**Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR):** Instrument promogut en l'àmbit de la Unió Europea i orientat a mitigar els impactes de la Pandèmia COVID-19, així com a transformar la societat, amb els objectius de modernitzar el teixit productiu, impulsar la «descarbonització» i el respecte al medi ambient, fomentar la digitalització, i la millora de les estructures i recursos destinats a la investigació i formació, aconseguint en última instància una major capacitat de la societat per a superar problemes com la Pandèmia COVID-19, conforme al marc establit en 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.

**Component:** Cadascuna de les trenta divisions en les quals s'estructura el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), dedicada a un àmbit de l'economia i que pretén aconseguir, a través d'un conjunt coherent de Mesures (Reformes i Inversions connexes), efectes transformadors en els respectius àmbits.

**Mesures:** Conjunt de Reformes i Inversions connexes incloses en un determinat Component i que permeten aconseguir els efectes transformadors pretesos en l'àmbit del corresponent Component, d'acord amb el Reglament (UE) 214/2021, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

**Projecte:** Conjunt d'accions, recursos i mitjans sota la direcció d'un únic responsable (Entitat executora) que es crea per a aconseguir, en un termini determinat de temps, la finalitat o resultats per als quals s'han definit les Mesures del PRTR.

**Subprojecte:** Descomposició de part d'un Projecte o d'un altre Subprojecte quan per a la seua execució intervé més d'una Entitat executora. La descomposició en Subprojectes porta associada la transferència de recursos econòmics i el compromís de compliment de fites i objectius a l'Entitat executora responsable del Subprojecte.

**Actuació:** Primer nivell de descomposició d'un Projecte o d'un Subprojecte per a la seua gestió i seguiment. En general , tot Projecte o Subprojecte té almenys una Actuació. Excepcionalment, per a Projectes o Subprojectes de reduït abast i poca complexitat, sempre que no comporten l'execució de despesa, es podrà prescindir de la descomposició en Actuacions. En aquells casos en què es vaja a tramitar un instrument jurídic amb el qual es transferisquen recursos econòmics, es requereix que es definisca una Actuació per al seu seguiment i gestió.

## Corrupció activa i passiva.

A l'efecte de la present Directiva, s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demane o reba avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepte la promesa d'un avantatge, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudique o puga perjudicar els interessos financers de la Unió.

A l'efecte de la present Directiva, s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometa, oferisca o concedisca, 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 actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions de manera que perjudique o puga perjudicar els interessos financers de la Unió.

## Malversació.

S'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'haja encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als quals estaven previstos i que perjudique de qualsevol manera als interessos financers de la Unió. S'ha de destacar 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 cal que es done perquè existisca irregularitat.

**TEST CONFLICTE D'INTERÉS PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pregunta | Grau de compliment | | | |
| 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1. Es disposa d'un Pla de mesures antifrau que li permeta a l'entitat executora o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d’interessos? | X |  |  |  |
| 2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució? |  | X |  |  |
| **Prevenció** | | | | |
| 3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es comprometa a lluitar contra el frau? | X |  |  |  |
| 4. Es realitza una autoavaluació que identifique els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocórreguen i es revisa periòdicament? |  | X |  |  |
| 5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis? |  |  |  | X |
| 6. S'imparteix formació que promoga l'Ètica Pública i que facilite la detecció del frau? |  |  | X |  |
| 7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos? |  |  | X |  |
| 8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents? | X |  |  |  |
| **Detecció** | | | | |
| 9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los? |  | X |  |  |
| 10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos? |  |  |  | X |
| 11. Existeix algun llit perquè qualsevol interessat puga presentar denúncies? |  | X |  |  |
| 12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures? |  |  |  | X |
| **Correcció** | | | | |
| 13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica de 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 decisora o a l'Autoritat Responsable, segons siga procedent? |  |  | X |  |
| 16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents? |  |  | X |  |
| Subtotal punts | 0/12 | 6/12 | 0/8 | 14/5 |
| Punts totals | 20/37 | | | |
| Punts màxims | 64 | | | |
| Punts relatius (punts totals/punts màxims) | 31,25% / 57,8 | | | |

## DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE COMPROMÍS CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ

El M.I. Ajuntament de Benissa, manifesta:

Un dels principals objectius de l'Ajuntament de Benissa dins de l'àmbit de les seues competències, és reforçar la política antifrau en el desenvolupament de les seues funcions per a garantir una gestió ètica dels recursos públics. Per això, l'Ajuntament desitja manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seua adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seua activitat siga percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seues formes.

Mitjançant aquest document es remarca que tots els membres de l'equip directiu de l'Ajuntament assumeixen i comparteixen aquest compromís en contra del frau i la corrupció.

D'altra banda, els empleats públics que integren l'administració local hi ha de, entre altres deures, “vetlar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: 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” (article 52 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic i, article 97 de Llei 4/2021, de 16 d'abril, de la Funció Pública Valenciana).

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que descoratge tota activitat fraudulenta i que facilite la seua prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits. Per a aconseguir una adequada gestió dels recursos el consistori es dotarà en els pròxims mesos d'un mecanisme de control, seguiment i avaluació que garantisca una correcta execució de totes les actuacions que des del consistori s'impulsen. La millora de la governança local passa per una gestió eficient i transparent que pose el focus en la millora de la qualitat de vida de la ciutadania.

Eina de seguiment **banderes roges** que utilitzarà l'Ajuntament:.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Àmbits | Indicis | Revisió | Òrgan revisor | | | |
| Plecs rectors del procediment arreglats a favor d'un licitador | Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació | Trimestral |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador | Trimestral | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de Contractació | | | |
| Queixes d'altres licitadors | Trimestral |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars | Trimestral |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Plecs amb clàusules no comunes o poc raonables | Trimestral |  | Servei Extern amb ratificació  del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric | Trimestral |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Licitacions col·lusòries | L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del  mercat | Trimestral |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada | Trimestral |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment | Anual |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Els adjudicataris es reparteixen o alternen per regió, tipus de treball, tipus d'obra | Anual |  | Servei Extern amb ratificació  del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| L'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors | Anual |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Existeixen patrons d'ofertes poc usuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de baixa, l'oferta guanyadora està just davall del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al valor del pressupost del contracte, els preus  de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, nombres rodons , incomplets, etc.) | Anual |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació | | | |
| Conflicte d'interés. | Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular | Anual |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc. | Anual |  | Servei Extern amb ratificació  del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Un empleat encarregat de la contractació no presenta declaració de conflicte d'interés | Trimestral |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Contractació |  | |
| L'empleat encarregat de contractació declina l'ascens a una posició en la qual deixa de tindre participació en els procediments de contractació | Anual |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu compte | Anual |  | Servei Extern amb ratificació  del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Excessiva socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor | Anual |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Manipulació d'ofertes. | Queixes dels licitadors i falta de control adequat en els procediments de licitació | Trimestral |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Licitador exclòs per causes dubtoses o excés de declaració de procediments deserts | Anual |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Riscos de fraccionament | S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per davall 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 | Anual |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
|  | | | |
| Separació injustificada de les compres, per exemple , contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per davall dels llindars de licitació oberta | Anual |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Compres seqüencials just per davall dels llindars de publicitat de les licitacions | Anual |  | Servei Extern amb ratificació  del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Risc de limitació de la concurrència en subvencions | Falta de difusió en els mitjans obligatoris establits. Requisits dels beneficiaris/destinataris ambigus. Absència de publicació de barems | Anual | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de  Contractació | | | |
| Risc de tracte discriminatori en la selecció de beneficiaris | No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris | Anual |  | Servei Extern amb ratificació  del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Risc d'incórrer en imparcialitat derivada de situacions de conflictes d’interessos en les ajudes | Tracte preferent a determinades sol·licituds Pressions manifestes sobre altres membres del comité | Anual |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
| Risc d'aplicació dels fons a finalitats diferents d'aquelles per a les quals van ser concedides  (desviació d'objecte). | Fons que no atenen la finalitat o objectiu de les bases | Anual |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
|  | | | |
| Risc de doble finançament (incompliment addicionalitat) | Recepció d'imports fixos en lloc de percentatges de la despesa Diversos cofinançadors que financen la mateixa operació  No existeix documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers  Finançament no finalista i sense criteris de repartiment | Anual |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
|  | | | |
| Risc de falsedat documental | Incorrecta informació presentada pels sol·licitants d'ajudes.  Ocultació d'informació que s’ha de remetre a l'Administració.  Manipulació en la justificació de despeses (Costos laborals prorratejats incorrectament/o duplicats en diferents projectes) | Anual |  | Servei Extern  amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |
|  | | | |
| Risc de pèrdua de la pista d'auditoria. | Incorrecta documentació de les operacions subvencionades. Imprecisió en la convocatòria de la manera de documentar les despeses. Imprecisió en la definició de despeses elegibles  Imprecisió en el mètode del càlcul dels costos | Anual |  | Servei Extern amb ratificació del/la TAG de | |  |
| Contractació |  | |

**ANNEX IV**

## DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació:

Els signants d'aquest document, com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient,

## DECLAREN:

**Primer**. Estar informats del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es veja compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interés personal.»
2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interés com «qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participe en el desenvolupament del procediment de licitació o puga influir en el resultat d'aquest , tinga directament o indirectament un interés financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació».
3. Que en l'apartat 3 de la Disposició Addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés resulta d'aplicació als empleats públics i resta de personal al servei d'entitats decisoras, executores i instrumentals que participen, de manera individual o mitjançant la seua pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contratatos o de concessió de subvencions».
4. Que l'apartat 4 de la citada disposició addicional centèsima desena segona estableix que:

* «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es puga donar un interés personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interés, entre les persones a les quals es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment»
* «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 quals es refereix l'article 22.2.d). iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, obrants en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors»

## Segon.

Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació obrant en el seu poder, no es troba/en incurs/sos en cap situació que puga qualificar-se de conflicte d'interés, en els termes previstos en l'apartat quatre de la disposició addicional centèsima desena segona, que puga afectar el procediment de licitació.

## Tercer.

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

## Quart.

Que coneix que una declaració d'absència de conflicte d'interés que es demostre que siga falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries, administratives o judicials que establisca la normativa d'aplicació.

## ANNEX V

Eliminat.

## ANNEX VI

Resultat de l'avaluació, impacte i probabilitat de frau en la gestió del PRTR

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Activitat/risc** | **Avaluació inicial Impacte** | | | **Avaluació inicial Probabilitat** | | **Avaluació global** | **Avaluació amb aplicació de mesures** | | | **Valoració del risc** | |
| **Identificació dels riscos** | **P** | **Impacte en la reputació** | **Impacte en els objectius** | **P** | **Probabilitat** | **RB** | **Mesures a implantar / implantades** | **Nivell d'implantació de controls**  **existents** | **Minoració en el**  **risc**  **inicial** | **RN** |  |
| Risc d’elecció de procediments de contractació inadequats que limiten la  concurrència | 1 | IR1. Impacte limitat | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 1 | * Incloure una justificació de les raons per les quals es tria un procediment no   ordinari, evitant la mera invocació  de preceptes legals. | N4\_Amb mesures: La mesura existeix, i es considera eficaç | -2 | -1 | Risc acceptable |
|  |  |  |  |  |  |  | * Exigir a les persones que participen en l'elaboració de la documentació   tècnica i dels plecs reguladors del contracte, així com en els diferents passos del  procediment, que signen una  declaració de  absència de  conflictes de  interés (DACI). Aquesta declaració deuran també signar-la els licitadors. |  |  |  |  |
| Risc de tracte de favor a determinats licitadors mitjançant l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència o criteris d'adjudicació que afavoreixen als uns enfront dels altres. | 3 | IR3. Impacte significatiu (per exemple , un supòsit de frau  greu o  afecta a múltiples beneficiaris) | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 2 | P2. Pot esdevindre ocasionalment e en algun moment | 6 | * Justificar en els plecs les raons per les   que es trien els criteris (i  subcriterios) de  adjudicació, la seua ponderació, les formes de  valorar-los i per què permetran avaluar de manera que s'aconseguisca la millor oferta   * Justificar les condicions de solvència de manera que s'expresse amb claredat la   proporcionalitat entre les  condicions exigides i l'objecte del contracte | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 4 | Risc important e |
|  |  |  |  |  |  |  | * Redactar   especificacions  tècniques concordes amb l'objecte del contracte, amb suficient nivell de detall i que  atenguen les especificitats de les necessitats que es pretenen satisfer a través  d'aquest. |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | * Encomendar la redacció de les especificacions tècniques a personal   propi de l’entitat amb competència tècnica en la matèria   * Ocupació,   quan siga procedent, de les consultes  preliminars de  mercat d’acord al que es preveu en la L9/2017 per a conéixer les solucions disponibles en el  mercat. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | * Ocupació,   quan siga  procedent. de la consulta preliminar del mercat d'acord amb el que es preveu en la L9/2017 per a  conéixer les solucions disponibles en el mercat. |  |  |  |  |
| Risc de determinació d'un preu del contracte no ajustat a la realitat del mercat (a l'alça o a la baixa) | 1 | IR1. Impacte limitat | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 2 | P2. Pot esdevindre ocasionalment e en algun moment | 2 | * Incloure en els expedients un estudi econòmic que justifique   detalladament el càlcul del valor estimat del contracte, indicant els mètodes que es van utilitzar per a determinar-lo   * Incloure en l'expedient un informe de l'òrgan que proposa el contracte en el qual es detallen els paràmetres i   valors que permetran apreciar el caràcter anormal o desproporcionat de les ofertes, evitant l'establiment de topalls màxims per a la valoració de les baixes econòmiques (“llindars de  sacietat”) | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 0 | Risc acceptable |
| Risc de limitació de la concurrència per falta de  transparència en les licitacions | 1 | IR1. Impacte limitat | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 1 | * Utilitzar el perfil de   contractant i la Plataforma de  Contractes del  Sector Públic com a tauler d'anuncis de totes les licitacions de  l'entitat.. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | -1 | Risc acceptable |
| Risc de limitacions en l'accés a la informació contractual necessària per a  preparar les ofertes | 1 | IR1. Impacte limitat | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 1 | * Amb   caràcter general,  posar la  disposició dels licitadors en el perfil del  contractant els documents essencials per a la licitació, garantint l’accés lliure, directe, complet i  gratuït. | N4\_Amb mesures: La mesura existeix, i es considera eficaç | -3 | -2 | Risc acceptable |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | * En el cas de licitacions que requerisquen prèvia invitació (negociats o   restringits), es  facilitarà els documents essencials per a preparar les ofertes a través de mitjans electrònics   * Incloure en el PCAP un termini perquè els licitadors puguen sotalicitar les   aclariments que estimen pertinents sobre el seu contingut, les quals es  tramitaran a través de la PCSP fent-les accessibles a través del perfil del contractant   * Tindre en compte les   característiques dels contractes que es liciten per a fixar els terminis de recepció d’ofertes i  sol·licituds, de  manera que permeten raonablement la preparació de les ofertes atesa la complexitat i circumstàncies del contracte i no sempre corresponent amb els mínims  previstos. |  |  |  |  |
| Risc d'alteració de les ofertes amb posterioritat a la seua presentació | 3 | IR3. Impacte significatiu (per exemple , un supòsit de frau  greu o  afecta a múltiples beneficiaris) | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 3 | * Prioritzar la licitació electrónica, garantizando 1) que nadie puga   tindre accés a les dades transmeses abans que finalitzen els terminis d'aplicació; i 2) que l'accés al contingut de les proposicions únicament tinga lloc per l'acció simultània de les persones autoritzades a través de mitjans d'identificació segurs i en les  dates establides | N4\_Amb mesures: La mesura existeix, i es considera eficaç | -3 | 0 | Risc acceptable |
| Risc de no detecció de pràctiques anticompetitives o col·lusòries per  part dels licitadors | 2 | IR2. Impacte mitjà | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 2 | P2. Pot esdevindre ocasionalment e en algun moment | 4 | * Preveure en els plecs que els licitadors indiquen la part del contracte que haja previst subcontractar, identificando a els   subcontractistes. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 2 | Risc acceptable |
| Risc de falta d'objectivitat i transparència en la valoració de les ofertes rebudes | 3 | IR3. Impacte significatiu (per exemple , un supòsit de frau  greu o  afecta a múltiples beneficiaris) | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 2 | P2. Pot esdevindre ocasionalment en algun moment | 6 | * Exigir a les persones que participen en l'elaboració de la documentació   tècnica i dels plecs reguladors del contracte, així com  en els diferents passos del | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 4 | Risc important e |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | procediment, que signen una  declaració d’absència de  conflictes de  interés (DACI). Aquesta declaració deuran també signar-la els licitadors.   * Vetlar per una composición de les meses de contractació que garantisca l’objectivitat i imparcialitat en l'adopció de les propostes d'adjudicació: En cap cas formaran part de les meses de contractació els alts càrrecs i sempre que siga possible, prevaldrà la   designació de personal funcionari enfront del personal laboral. En cas contrari haurà de motivar-se i acreditar-se en l'expedient..   * Publicar en el perfil de   contractant la composició de les taules identificant els seus membres de manera nominativa sempre que siga possible   * Publicar en el perfil de   contractant les actes de les meses de contractació i els informes tècnics que  van motivar l'adjudicació.   * Garantir la independència i imparcialidonad de les persones a les quals la taula de   contractació els sol·licite un informe  tècnic. |  |  |  |  |
| Risc de limitació de la concurrència mitjançant utilització inadequada del procediment negociat sense publicitat | 1 | IR1. Impacte limitat | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 1 | * Incloure una justificació de les raons per les quals es tria un procediment no   ordinari, evitant la mera invocació dels preceptes legals.   * Garantir la transparència i traçabilitat del   procés de  licitació i  adjudicació, documentant degudament totes les fases del  mateix. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | -1 | Risc acceptable |
| Risc d'adjudicació directa irregular mitjançant ús indegut de la contractació menor | 3 | IR3. Impacte significatiu (per exemple , un supòsit de frau  greu o  afecta a múltiples beneficiaris) | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 3 | P3. És molt probable que esdevinga | 9 | * Efectuar el seguiment de la contractació menor a través d'una base de dades en   la que es registren tots els pagaments efectuats per aquest procediment  al llarg de l’exercici. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 7 | Risc important e |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | * Revisar a la recerca de patrons de fraccionament de despesa les despeses menors pagades durant els últims anys identificant les prestacions contractuals i adjudicataris que es van repetir durant aqueixos exercicis. * Afavorir la concurrencia en els contractes menors adoptant les següents emd anades: Exigir   tres ofertes excepte en els contractes de  escassa quantia;  Publicar els contractes menors, una vegada  adjudicats, en el perfil de  contractant i en el portal de  transparència |  |  |  |  |
| Risc de no detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució. | 2 | IR2. Impacte mitjà | IO2.  Retarda la consecució n d'un objectiu operatiu | 2 | P2. Pot esdevindre ocasionalment e en algun moment | 4 | * Designar   una persona responsable del contracte que reunisca  garanties d'independència respecte del contractista i amb qualificació tècnica idònia per a exercir la correcta supervisió del contracte Preferentment seran empleats públics de la pròpia administració amb coneixements especialitzats en  la matèria | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 2 | Risc acceptable |
| Risc de  absència o deficient justificació de les modificacions contractuals | 2 | IR2. Impacte mitjà | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 2 | * Justificar   aquelles  modificacions que no estigueren previstes en el plec, evitant invocacions genèriques dels supòsits legals que les puguen emparar (article 205 de la LCSP)   * Publicar les modificacions en els mitjans que resulte preceptiu (DOUE, perfil de   contractant i Portal de Transparència) i comunicar-les al Registre de  Contractes del  Sector Públic | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 0 | Risc acceptable |
| Risc de rebre prestacions deficients o de qualitat inferior a les oferides per l'adjudicatari. | 2 | IR2. Impacte mitjà | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 2 | * Deixar   constància en l’expedient, a  través d'un informe tècnic o en el propi acta de recepció, d'un pronunciament exprés sobre el compliment d'aquelles característiques de la prestació que es van contemplar  en l'adjudicació. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 0 | Risc acceptable |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | del contracte (millors, condicions especials d'execució, etc.) |  |  |  |  |
| Risc de realitzar pagaments de  prestacions facturades que no s'ajusten a les condicions estipulades en el contracte | 2 | IR2. Impacte mitjà | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 2 | * Garantir una idònia segregació de funcions de manera que la persona   encarregada de pagar les factures no siga la mateixa que presta la conformitat sobre el compliment de les condicions estipulades en el  contracte | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 0 | Risc acceptable |
| Risc de no exigir responsabilidade s per  incompliments contractuals | 2 | IR2. Impacte mitjà | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 2 | P2. Pot esdevindre ocasionalment e en algun moment | 4 | * Contemplar en els pliegos de clàusules administrativas parellticulares el   catàleg d'incompliments, amb suficient nivell de detall, els mecanismes de comprovació que portaran aparellats la  imposició de penalitats | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 2 | Risc acceptable |
| Risc de  conflicte de  interés no declarat, o pagament de suborns o comissions | 4 | IR4. Impacte greu que suposa investigació oficial o una percepció negativa en els mitjans de comunicació | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 4 | * Exigir a les persones que participen en l'elaboració de la documentación tècnica i dels plecs reguladors del contracte, així com en els d iferentes passos del   procediment, que signen una  declaració de  absència de  conflictes de  interés (DACI). Aquesta declaració deuran també signar-la els  licitadors. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | 2 | Risc acceptable |
| Risc d'ofertes on s'omet informació sobre els costos o els preus en les seues ofertes, amb el resultat d'un augment en els preus del  contracte. | 1 | IR1. Impacte limitat | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 1 | * Contemplar entre els criteris d'adjudicació algun que valore el cost del cicle   de vida del producte o servei. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | -1 | Risc acceptable |
| Risc de manipulació de les reclamacions de costos | 1 | IR1. Impacte limitat | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 1 | * Contemplar en els pliegos de clàusules administrativas parellticulares el   procés per a, quan siga procedent, reclamar els  costos. | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | -1 | Risc acceptable |
| Risc de falta de lliurament o de substitució de productes alterant-los o substituint-los per uns altres de qualitat inferior. | 1 | IR2. Impacte mitjà | IO1. Treball addicional que suposa el retard  d'altres processos | 1 | P1. Pot esdevindre en  molt pocs casos | 1 | * Redactar   especificacions tècniques que siguen concordes amb el  objecte del contracte, amb suficient nivell de detall i que atenguen les especificitats de les necessitats que es pretenen satisfer a través d'aquest.   * Contemplar en els plecs de   clàusules | N3\_Mesures parcials: La mesura existeix, però no és completament eficaç | -2 | -1 | Risc acceptable |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | administratives particulars el  catàleg d'incompliments, amb suficient nivell de detall, els mecanismes de comprovació que portaran aparellats la  imposició de penalitats |  |  |  |  |

**ANNEX VI**

# DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ DE

**ACTUACIONS DEL PRTR DESTINADA A CONTRACTISTES I SUBCONTRACTISTES**

Model declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR) Sr. Sra.

………………………………………………., amb DNI …………………….., com a titular de l'òrgan/ Conseller/a Delegat/a Gerent/ de l'entitat.

………………………………………………………………………….., amb NIF

…………………………., i domicili fiscal i

…………………………………………………………………………………….……………………

……………………………………………………………………………………………....……………

………………….en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/ subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX

« », manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb

els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per a previndre i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interés, comunicant si escau a les autoritats que procedisca els incompliments observats.

Addicionalment, atés el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient («DNSH» per les seues sigles en anglés «*do no significant harm*») en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc d'aquest Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

……………………………..., XX de de 202X

Signat …………………………………………….

Càrrec: …………………………………………