



Unitat tramitadora: Unitat Administració Secretaria

AJT/1896/2022

Codi document: ASC16I006M

PLA DE MESURES ANTIFRAU

Índex

1. INTRODUCCIÓ	3
2. ÀMBIT D'APLICACIÓ	3
3. NORMATIVA APLICABLE	4
4. DEFINICIONS I ABREVIATURES	5
5. POLÍTICA D'APLICACIÓ DELS PRINCIPIS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA	8
5.1 PRINCIPIS APLICABLES	8
5.2 COMPLIMENT DELS PRINCIPIS	8
6. PROCEDIMENT D'AVAUACIÓ DEL RISC	9
PROCÉS DE GESTIÓ DE RISCOS	10
FASE 1: IDENTIFICACIÓ DE FACTORS DE RISCOS I RISCOS	12
FASE 2: ANÀLISI DE RISCOS	13
FASE 3: AVALUACIÓ DE CONTROLS I EVIDÈNCIES	15
FASE 4: TRACTAMENT DEL RISC (PLA D'ACCIÓ)	19
FASE 5: SEGUIMENT I REVISIÓ	20
REPOSITORI D'EVIDÈNCIES	21
7. MESURES ANTIFRAU	21
7.1 MESURES DE PREVENCIÓ	21
7.2 MESURES DE DETECCIÓ	22
7.3 MESURES DE CORRECCIÓ	22
7.4 MESURES DE PERSECUCIÓ	23
8. COMPROMÍS DE LLUITA CONTRA EL FRAU I PRINCIPIS ANTIFRAU	23
9. APLICACIÓ DE MESURES ANTIFRAU	25
9.1 RELACIÓ AMB CONTRACTISTES, SUBCONTRACTISTES I BENEFICIARIS	25
9.2 FINANÇAMENT DE PARTITS POLÍTICS	26
9.3 CONFLICTE D'INTERESSOS	27
9.4 PERSONES VINCULADES	28
9.5 REGALS, HOSPITALITATS I NORMALS ATENCIONS	28
9.6 DESPESES DE VIATGES I DE REPRESENTACIÓ	29
9.7 CONTROL DE L'EFECTIU, REGISTRE DE SUBVENCIONS I RECUPERACIÓ DE FONS	30
9.8 VERIFICACIÓ DE SUBVENCIONS I IDENTIFICACIÓ DE BENEFICIARIS	30
9.9 IDENTIFICACIÓ I SELECCIÓ DE CONTRACTISTES I SUBCONTRACTISTES	31
10. PROCEDIMENT RELATIU A LA PREVENCIÓ I LA CORRECCIÓ DE SITUACIONS DE CONFLICTE D'INTERESSOS	32
10.1 QÜESTIONS GENERALS	32
10.2 PROCEDIMENT DE COMUNICACIÓ I GESTIÓ DE CONFLICTES D'INTERESSOS	33
11. PROCEDIMENT DE DETECCIÓ I SEGUIMENT DE CASOS SOSPITOSOS	35



11.1 QÜESTIONS GENERALS.....	36
11.2 DETECCIÓ DE CASOS SOSPITOSOS DE FRAU	37
11.3 ACTUACIÓ DAVANT CASOS SOSPITOSOS DE FRAU	37
11.4 SEGUIMENT DE CASOS SOSPITOSOS DE FRAU.....	38
11.5 ARXIU DE DOCUMENTACIÓ.....	38
12. PROCEDIMENT DE RECUPERACIÓ DELS FONS DEL PRTR GASTATS FRAUDULENTAMENT.....	39
12.1 DETECCIÓ I ALERTA DE CASOS SOSPITOSOS DE FRAU	39
12.2 DENÚNCIA DELS FETS A LES AUTORITATS COMPETENTS	39
12.3 PROCÉS DE RECUPERACIÓ DE FONS DEL PRTR DESEMBORSATS INDEGUDAMENT	39
13. PROCEDIMENT D'IDENTIFICACIÓ DEL BENEFICIARI FINAL I DELS CONTRACTISTES I SUBCONTRACTISTES.....	41
13.1 IDENTIFICACIÓ DEL PERCEPTOR FINAL DE FONS: BENEFICIARIS DE LES AJUDES.....	41
13.2 IDENTIFICACIÓ DEL PERCEPTOR FINAL DELS FONS: CONTRACTISTES I SUBCONTRACTISTES	41
13.3 BASE DE DADES DELS BENEFICIARIS D'AJUDES, DE CONTRACTISTES I SUBCONTRACTISTES	42
13.4 SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ DE PERÍODES ANTERIORS A L'ENTRADA EN VIGOR DE L'ORDRE.....	43
14. CANAL DE DENÚNCIES I PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE LA DENÚNCIA.....	43
14.1 ÒRGAN RESPONSABLE	43
14.2 CANAL DE DENÚNCIES	44
14.3 GESTIÓ D'UNA DENÚNCIA.....	45
15. PROCEDIMENT PER PREVENIR EL DOBLE FINANÇAMENT	45
15.1 PROHIBICIÓ DE DOBLE FINANÇAMENT.....	45
15.2 MECANISMES PER EVITAR EL DOBLE FINANÇAMENT	46
16. FORMACIÓ	46
17. SUPERVISIÓ, REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ.....	47
ANNEX 1: QÜESTIONARIS D'AUTOAVALUACIÓ	49
ANNEX 2: LLISTAT DE RISCOS DE FRAU	55
ANNEX 3: DECLARACIÓ DE COMPROMÍS DE LA LLUITA CONTRA EL FRAU	57
ANNEX 4: FORMULARI DE RECEPCIÓ DE REGALS I HOSPITALITATS.....	57
ANNEX 5: FORMULARI DE COMUNICACIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS.....	59
ANNEX 6: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS.....	63
ANNEX 7: LLISTAT DE POSSIBLES FRAUS	65
ANNEX 8: MODEL DE DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR).....	65
ANNEX 9: MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR).....	67
ANNEX 10: QÜESTIONARI PER A GESTORS PER A PREVENIR I/O DETECTAR EL DOBLE FINANÇAMENT.....	67
ANNEX 11: CHECKLIST SOBRE DOBLE FINANÇAMENT	68



1. Introducció

El present document estableix el Pla de mesures antifrau, de conformitat amb el que disposa 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, conforme el marc establert en el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer del 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix l'obligació a tots els elements que participin en l'atribució, gestió i beneficis de fons procedent de la UE al reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Així, el seu article 6, estableix a tota entitat decisòria o executora que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) l'obligació de disposar d'un "Pla de Mesures Antifrau" que li permeti 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, en matèria de prevenció, detecció i correcció de frau, corrupció i conflictes d'interessos.

El Pla de Mesures Antifrau inclou els comportaments a evitar i dels elements clau, tant humans com organitzatius i documentals, que cal aplicar per evitar que es produeixin actes de corrupció, frau o conflictes d'interessos en qualsevol àmbit de l'organització.

En tots els nivells de l'entitat es vetllarà per l'aplicació real i efectiva de les mesures de prevenció i control previstes en aquesta política, de manera que aquest sistema d'autoregulació aconseguixi l'eliminació de comportaments que puguin posar en risc els objectius del PRTR i el destí previst per als fons públics.

2. Àmbit d'aplicació

Àmbit jurídic. El Pla és aplicable als òrgans responsables, gestors i executors de fons públics d'entitats decisores i executores, destinats a l'execució del Pla PRTR.

Àmbit personal. Aquest Pla és aplicable a tots els nivells de l'entitat, incloent els òrgans de govern i administració, els òrgans de control i la totalitat del personal, independentment del càrrec o funció que exerceixin o de la seva condició de funcionari o treballador (d'ara endavant, denominats conjuntament els "empleats" o el "personal").

Àmbit material. Aquest Pla serà aplicable a la gestió i seguiment dels fons públics destinats a l'execució del PRTR.

Àmbit relacional. L'àmbit d'aplicació d'aquest Pla s'estendrà, en la mesura en què això sigui possible, als contractistes, subcontractistes, i beneficiaris del PRTR. En el cas que això no sigui possible, es limitarà la contractació o concessió de la subvenció als subjectes que tinguin procediments similars o bé s'imposaran contractualment patrons de conducta, mesures preventives i sistemes de control.



Àmbit geogràfic. Aquest Pla s'aplica a l'àmbit geogràfic on tinguin competències les entitats responsable i gestora. Així com també s'aplicarà a les relacions públiques i privades en relació amb el PRTR que l'entitat estableixi en qualsevol àmbit geogràfic, tant local, com nacional o internacional.

3. Normativa aplicable

Aquest Pla es basa en les següents normes i guies de referència:

1. Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer del 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
2. Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF).
3. 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 endavant referida pel seu nom complet o "l'Ordre").
4. Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament europeu i del Consell de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió (Directiva Whistleblowing).
5. Reglament (UE) 679/2016, de 27 d'abril, General de Protecció de Dades ("RGPD")
6. Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals ("LOPD").
7. Article 322 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea.
8. Reglament Financer i el Reglament (UE, Euratom) 2020/2092 del Parlament Europeu i del Consell.
9. Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de les administracions públiques i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
10. Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
11. Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
12. La Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
13. Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
14. Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
15. Text complet del PRTR publicat pel Govern espanyol.



16. Reglament (UE) núm. 2020/852 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juny del 2020, relatiu a l'establiment d'un marc per facilitar les inversions sostenibles i pel qual es modifica el Reglament (UE) 2019/2088.

El Pla de Mesures Antifrau s'adaptarà als canvis legislatius que es produeixin a Espanya i en els territoris en els quals l'Ajuntament desenvolupi la seva activitat de qualsevol tipus, així com als criteris establerts en les sentències del Tribunal Suprem, Tribunal Constitucional, Tribunal de Justícia de la Unió Europea i Tribunal Europeu de Drets Humans i, així també, atindrà les pautes establertes en les guies, informes i resolucions de l'administració pública nacional o europea.

Així mateix, el Pla s'adaptarà prenent en consideració els pronunciaments i els actes delegats publicats pels serveis de la Comissió Europea en relació amb els requeriments relatius a cadascun dels principis de gestió del PRTR.

4. Definicions i abreviatures

Autoritat Responsable: La Secretaria General de Fons Europeus.

Conflicte d'interessos: de conformitat amb l'article 61 del Reglament (UE) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Els conflictes d'interessos es poden classificar en funció de la proximitat:

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 seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
2. **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 haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
3. **Conflictes 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 concretes 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.



Els conflictes d'interessos es poden classificar en funció de les persones afectades:

1. **Conflicte d'interessos propi:** aquella situació en què una persona ha de prendre una decisió que l'afecta a ella **mateixa** i a un tercer (per exemple, decidir que persona de l'entitat ha de gestionar els fons).
2. **Conflicte d'interessos amb tercers:** aquella situació en què una persona ha de prendre una decisió que afecta a un o diversos tercers (per exemple, decidir al fet que contractista ha d'atorgar l'execució dels fons).

Els conflictes d'interessos es poden classificar en funció de l'objectiu perseguit amb la decisió:

1. **Conflicte d'Interessos positiu:** aquella situació en què una persona vol afavorir-se a si mateixa o a un tercer, normalment a causa d'una amistat i/o la seva bona relació amb el mateix (per exemple, contractar aquesta persona, donar-li preferència a l'hora d'atendre les seves sol·licituds, no imposar-li una sanció, etc.).
2. **Conflicte d'Interessos negatiu:** aquella situació en què una persona vol perjudicar un tercer, normalment a causa d'una enemistat i/o mala relació amb el mateix (per exemple, no vol contractar-li, no atendre les seves peticions, imposar-li una sanció, etc.).

Entitat decisora: Entitat amb dotació pressupostària en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, a la qual correspon la responsabilitat de la planificació i seguiment de les Reformes i Inversions, així com del compliment de les fites i objectius de les mateixes. Les Entitats decisores són els departaments ministerials, responsables de Components. Per a un mateix Component, s'estableixen tantes Entitats decisores com a departaments ministerials responsables existeixin.

Entitat executora: Entitat a la qual correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució dels Projectes o Subprojectes de les corresponents Reformes i Inversions, sota els criteris i les 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 els departaments ministerials, entitats de l'AGE, de les administracions autonòmica i local i altres participants del sector públic.

Fites i Objectius (FiO): Metes a assolir en moments determinats del temps, permeten verificar que les Mesures, Projectes, Subprojectes o Línies d'acció aconseguen la finalitat o els resultats per als quals es van definir. Per complir la seva funció, els FiO tenen associats indicadors (qualitatius o quantitatius) que mesuren el seu progrés i en determinen el compliment.

Fites i Objectius CID: FiO en funció de la consecució del qual es desemborsen els fons del MRR. Formen part de la Decisió d'Execució del Consell o *Council Implementing Decision* (CID). Cada FIO CID s'associa a una única Mesura.

Fites i Objectius OA: FiO que es defineixen per a monitoritzar els FiO CID. Són els «*Monitoring Indicators*» que s'inclouen a les Disposicions Operatives o *Operational Arrangements* (OA). Cada FIO OA s'associa a una única Mesura.



Fites i Objectius de Gestió: FiO per a la gestió i seguiment intern (Entitats decisores, Entitats executores, Autoritat de control i Autoritat responsable). S'associen a projectes, subprojectes o línies d'acció. Cadascun d'aquests elements de l'estructura té un o més FiO de Gestió. No en formen part ni del CID ni de l'OA.

Fites i Objectius Crítics: FiO de gestió de Projectes o Subprojectes la consecució dels quals és imprescindible per al compliment dels FiO CID i per als quals les dates establertes són requisit ineludible per a validar el compliment. Tot FiO CID té almenys assignat un FiO crític (el grau de consecució de cada Indicador dels FiO CID d'una Mesura és el resultat directe d'afegir els mesuraments d'un o diversos Indicators dels FiO Crítics dels Projectes i Subprojectes que integren aquesta Mesura).

Fites i Objectius No Crítics: FiO de gestió de Projectes o Subprojectes per a la gestió i seguiment. El seu eventual incompliment (meta o data d'assoliment) no suposa l'incompliment directe de FiO CID. Les seves funcions són: (1) gestionar riscos incompliment de FiO CID (adopció d'accions preventives o correctives); (2) afegir la informació per alimentar els Indicators OA (el grau d'assoliment de cada Indicador OA d'una Mesura és el resultat directe de les (3) cobrir el seguiment d'accions contemplades a les Mesures amb cost associat que no formen part dels FiO CID.

Indicadors: Mesuradors del progrés o avenç a través dels quals es determina el grau de compliment dels FiO.

Informe de Seguiment: Informe mensual automàtic per a Mesures, Projectes i Subprojectes que recull, en cadascun dels seus àmbits, el seguiment del progrés de les fites i objectius i de l'execució pressupostària, així com les eventuais desviacions respecte a la planificació i les corresponents accions correctores que s'hagin registrat a l'eina. Inclourà la relació de fites i objectius finalitzats el compliment dels quals s'hagi registrat a l'eina a partir del darrer Informe de Gestió, juntament amb un annex amb els Certificats de compliment de les fites i objectius signats. En el cas dels informes de Mesures, es traslladaran a l'autoritat de control a través del sistema.

Informe de Previsions: Informe trimestral elaborat per l'òrgan gestor corresponent per a cada Projecte i Subprojecte o per l'Òrgan responsable de cada Mesura, segons el seu àmbit de competència, on s'identifiquen els possibles riscos d'incompliment i les desviacions respecte a la planificació i s'estableixen, en cada cas, accions preventives o correctores.

Informe de Gestió: Document elaborat i signat, segons l'àmbit, per l'òrgan gestor d'una Entitat executora per al Projecte o el Subprojecte o per l'Òrgan responsable de la Mesura o l'Òrgan responsable del Component d'una Entitat decisora pel qual el signant es fa responsable de la informació que hi consta en relació amb l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Aquest document acredita l'estat de situació en cada àmbit (Component, Mesura, Projecte o Subprojecte) en relació amb les Fites i Objectius corresponents i amb la resta de requeriments del Reglament de Recuperació i Resiliència, així com de la informació comptable sobre la despesa en que s'ha incorregut.

Òrgan responsable: Òrgan que en l'àmbit de l'Entitat decisora és responsable de l'elaboració, signatura i tramitació de l'Informe de gestió de la Mesura o de l'Informe de Gestió del Component.



L'òrgan responsable de la Mesura, a més dels informes de gestió de la mesura, signarà els informes de previsions i els certificats de compliment de les fites i objectius CID i OA associats a la Mesura.

Òrgan gestor: 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 el cas de les Entitats Locals i la resta de participants el Secretari o càrrec que exerceixi funcions anàlogues certificarà el resultat que reculli 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.

5. Política d'aplicació dels principis del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

5.1 Principis aplicables

Són principis o criteris específics, de consideració obligatòria en la planificació i execució dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i per tant transversals en el conjunt del Pla, i atenent les definicions establertes als articles 3 i següents 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:

- Concepte de fita i objectiu, així com els criteris per al seguiment i l'acreditació del resultat.
- Etiquetatge verd i etiquetatge digital.
- Anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius al medi ambient (do no significant harm, DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial.
- Reforç de mecanismes per a la prevenció, la detecció i la correcció del frau de la corrupció i els conflictes d'interès.
- Compatibilitat del règim d'ajuts d'Estat i prevenció del doble finançament.
- Identificació del receptor final dels fons, sigui com a beneficiari de les ajudes, o adjudicatari d'un contracte o subcontractista.
- Comunicació.

5.2 Compliment dels principis

- L'Ajuntament es compromet a complir els estàndards marcats per l'Ordre HFP/1030/2021 en relació amb les fites, els objectius, els projectes i els subprojectes, així com amb qualssevol



ampliacions pels òrgans responsables i gestors, o actualitzacions per part de l'Autoritat Responsable.

- Realitzar les autoavaluacions corresponents per assegurar que el procediment aplicat pels òrgans executors del PRTR és adequat amb el compliment dels principis establerts.
- L'Ajuntament, com a entitat decidora o executora, adoptarà les iniciatives necessàries per assegurar que els procediments compleixen les exigències de l'Acord de Finançament, sens perjudici d'altres recomanacions determinades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Els òrgans responsables i gestors autoavaluaran els seus procediments a l'entrada en vigor del Pla i es revisaran, almenys, anualment.
- Així mateix, els òrgans responsables i gestors de les diferents fites i objectius adoptaran les mesures oportunes per implementar els principis PRTR i assegurar que el resultat de les autoavaluacions preveuen un escenari de risc baix.
- Els responsables i gestors de les mesures implementades han d'assegurar el desenvolupament de les tasques necessàries per a la consecució dels objectius, l'anàlisi sistemàtica de la gestió i la presa de decisions per al desenvolupament correcte de l'activitat.
- En el cas que l'Ajuntament de Vic actuï com a Entitat executora, serà responsable de registrar al sistema informàtic la comprovació que els projectes que integren les mesures del Pla compleixen amb els criteris establerts a l'avaluació inicial. En cas contrari, s'assegurarà que s'hagi corregit qualsevol incidència detectada.
- Per realitzar la comprovació indicada a l'apartat anterior, i en el moment de compliment de cada fita o objectiu, l'Ajuntament de Vic registrarà al sistema el compliment, formalitzant un certificat i incorporant la documentació acreditativa, manifestant la veracitat de la informació en relació amb el compliment de les fites i objectius.
- L'Ordre HFP/1030/2021 incorpora, al seu Annex II, els qüestionaris de referència orientats a facilitar l'autoavaluació i la determinació dels riscos, i que s'incorporen com a referència en el present Pla a l'annex 1.

6. Procediment d'avaluació del risc

L'objectiu d'aquest Procediment d'avaluació del risc de frau és definir el sistema de gestió de riscos de frau en relació amb el PRTR.

Un risc de frau es defineix com qualsevol esdeveniment que, en cas de produir-se pugui causar una apropiació il·lícita dels fons del PRTR. Aquesta definició inclou els riscos associats amb les possibles



infraccions de la llei, de la normativa del PRTR, obligacions contractuals i infraccions de les normes internes de l'entitat.

Aquests riscos en cas de materialitzar-se poden provocar un desviament de fons previstos per a les seves finalitats establertes, provocant així un major dany, al no poder complir-se amb les expectatives previstes, Així mateix, un risc pot derivar en responsabilitats de diferent índole com sancions penals, sancions administratives i/o responsabilitats civils pels danys causats, que es tradueixen en multes, pèrdues de llicències, prohibició de contractar amb l'Administració o d'altres efectes negatius similars.

En el cas de materialitzar-se un risc d'impacte, no sempre estarà directament relacionat amb una sanció, si no en el dany reputacional de l'entitat que pot conduir a pèrdues tant financeres com de pèrdua de concessions o subvencions, fugues de talent. Tanmateix encara que els riscos són realitzats per persones físiques, la infracció resultant pot ser atribuïble a l'entitat si els actes van ser realitzats per els seus empleats en el transcurs de les seves funcions.

Per a això, i amb el fi d'identificar i avaluar els riscos de frau associats al PRTR que poguessin causar un perjudici a los fites i objectius del PRTR, per prevenir la seva materialització i mitigar el seu impacte, el present procediment descriu la metodologia que s'haurà d'aplicar per dur a terme una gestió del risc eficaç juntament amb la implementació dels controls corresponents que permetin mitigar el risc fins un nivell acceptable, de manera que permetin perseguir una millora continua dels processos existents i evitar i/o minimitzar qualsevol risc de frau del PRTR.

Procés de gestió de riscos

L'Ajuntament realitzarà de forma anual un anàlisi de riscos de frau del PRTR.

Aquest anàlisi es basarà en una matriu de riscos en el que estiguin contemplats que puguin materialitzar-se, ordenats en funció de la probabilitat de comissió i del impacte que puguin generar.

Aquest anàlisi estarà incorporat a l'Informe de Situació, i serà actualitzat cada cop que es produeixi un canvi a la valoració dels riscos, arrel dels incidents que puguin produir-se, canvis en l'organització, en la seva estructura de control o en la execució del PRTR, o bé es produeixin modificacions legals o jurisprudencials específiques del PRTR o generals que així ho aconsellin.

Per realitzar l'anàlisi de riscos es tindrà en compte les activitats i departaments que puguin generar-los, així com la opinió dels experts interns i externs, que seran consultats de forma periòdica en funció del calendari anual de reunions i d'obtenció d'evidències.

En l'anàlisi dels riscos s'exclourà el criteri anomenat gana de risc, ja que cap objectiu o fita del PRTR justifica la comissió d'un frau. Això vol dir que l'únic criteri aplicable per l'entitat en matèria de gestió de riscos de frau serà el de "tolerància zero".

La metodologia per a la gestió de riscos es basarà en estàndards internacionals i es dividirà en les fases següents que es descriuen breument a continuació:



Fase	Descripció de la fase
1. Identificació dels factors de riscos i riscos	Conèixer l'entitat i el seu sector, analitzar els factors interns i externs que impacten a l'entitat, permetent obtenir el llistat d'activitats, situacions, etc. (factores de riscos) que poden generar riscos que en cas de produir-se podrien donar lloc a una infracció.
2. Anàlisi de riscos (risc inherent)	A partir dels factors de riscos identificats determinar els riscos que podrien produir i, una vegada identificats, calcular-ne la probabilitat de produir-se i l'impacte que això suposaria a l'entitat en cas de materialitzar-se el risc.
3. Avaluació de controls i evidències (risc residual)	Definir el tractament dels riscos mitjançant la implementació de controls per evitar o reduir-ne la materialització.
4. Tractament del risc (pla d'acció)	Elaboració d'un pla d'acció per tal d'aplicar les mesures que es detectin la finalitat de les quals és evitar o reduir la materialització del risc
5. Seguiment i revisió	Mantenir un seguiment dels controls establerts i el que disposa el pla d'acció, a fi d'assegurar-ne el compliment i, si escau, fer els ajustos oportuns (controls no eficaços, canvis de context, nous riscos, etc.)

La combinació de totes les fases dona com a resultat una valoració del risc que es reflectirà a la matriu de riscos inherents i matriu de riscos residuals, que permetrà dur a terme la prioritització dels riscos en funció de la seva rellevància, així com la prioritització dels riscos plans d'actuació a dur a terme.

Les fonts d'informació principals per poder executar les diferents fases descrites abans són les següents:

Font	Descripció de la font d'informació
Entrevistes amb els interlocutors de l'entitat	Entrevistes als empleats i òrgans de control de l'entitat (stakeholders interns) per demanar informació sobre la materialització del risc.
Entrevistes amb stakeholders externs	Entrevistes als stakeholders externs de l'entitat per demanar informació sobre la materialització del risc
Matriu de riscos sectorial	Matriu de riscos del sector a què pertany l'entitat i pràctiques comunament acceptades en aquest sector.
Canals de denúncia, queixes i reclamacions	Canals destinats a la comunicació d'infraccions o consultes del PRTR subministren molta informació sobre possibles riscos i la idoneïtat i l'eficàcia dels controls. D'altra banda, les queixes i reclamacions són una evidència de possibles errors o incompliments.
Informes d'auditoria i investigacions prèvies	Faciliten informació de l'entitat en relació amb possibles incidències detectades a les revisions internes o externes.
Documents i evidències	Documents, amb qualsevol contingut (textos, imatges, etc.) i en qualsevol format (físic o electrònic), facilitats per l'entitat o obtinguts de registres públics o pàgines web d'informació.

Fase 1: Identificació de factors de riscos i riscos

Fase que consisteix a demanar informació sobre l'ajuntament i el sector en què opera per poder identificar els factors riscos que el poden afectar, ja sigui a través de factors externs o bé a través de factors interns.

La taula següent mostra els principals tipus de factors de riscos externs i interns que cal identificar:

Factors de risc externs	
Entorn de l'organització	Entonament social i cultural, econòmic, tecnològic, mercat, etc.
Nivell d'operacions	Internacional, nacional, regional, local, etc.
Normativa d'aplicació	Hardlaw: lleis, reglaments, ordres ministerials, normes sectorials, etc. Softlaw: codis de conducta, contractes, etc.
Relacions amb les parts interessades externes (stakeholders)	Relacions amb proveïdors, contractistes, subcontractistes, beneficiaris, etc.
Factors de risc interns	
Estructura de l'organització	Administració, funcions, departaments, òrgans, etc.
Activitat de l'organització	Operacions internes, béns i serveis, etc.
Objectius de l'organització	Quines són les seves finalitats, fites a assolir, fites i objectius, etc.
Recursos de l'organització	Humans, econòmics i tecnològics
Processos de presa de decisions - fluxes d'informació	Persones amb poder de decisió, obligació de reportar, etc.
Cultura de l'organització	Nivell de coneixement dels empleats del PRTR, dels riscos, etc.
Estructura normativa	Model del PRTR, polítiques i normes que el desenvolupen, etc.
Relacions amb les parts interessades internes (stakeholders)	Relacions amb empleats, òrgans de control, etc.

Un cop identificats, es procedirà a identificar-ne els riscos que, en cas de materialitzar-se, podrien provocar un frau. Per a la identificació es tindrà en compte tant l'origen, com les causes o els successos que generen el risc, juntament amb l'impacte i/o conseqüències potencials que comportarien en cas de materialitzar-se.

Per a l'adequada identificació dels riscos caldrà:

- i. **Elaborar una llista exhaustiva**, atès que un risc que no s'identifica no es podrà monitoritzar posteriorment.
- ii. **Incloure riscos interns i externs**, és a dir, tant riscos d'origen intern (dins l'entorn de l'entitat) com extern (proveïdors, contractistes, subcontractistes, beneficiaris, etc.).



- iii. **Incloure riscos de materialització i/o conseqüències remotes o fins i tot hipotètiques**, ja que és possible que amb el pas del temps la seva probabilitat i/o impacte canviï.
- iv. **Tenir especial atenció als riscos crítics**, a aquells riscos la materialització dels quals es consideri més probable.

Cal elaborar una fitxa on constarà cada risc identificat. Aquestes fitxes s'aniran actualitzant periòdicament conforme s'avanci en la seva anàlisi, i el contingut mínim serà el següent:

- i. **Identificació del risc:** s'indicarà una referència única per a cada risc i un nom que l'identifiqui.
- ii. **Descripció del risc:** s'hi inclou una breu descripció del risc, la seva naturalesa, relació amb infraccions de frau, etc.
- iii. **Nivell de probabilitat:** s'indicarà la probabilitat que s'ha de materialitzar el risc
- iv. **Nivell d'impacte:** s'indicarà l'impacte que generaria si es materialitzarà el risc
- v. **Controls associats:** s'establiran aquells controls que mitiguen la probabilitat i/o impacte de materialització

S'adjunta com a Annex 2 el Llistat de possibles riscos de frau.

Fase 2: Anàlisi de riscos

Dins aquesta fase, després d'identificar els riscos, es procedirà a fer-ne una valoració, corresponent al risc inherent, que mostra el nivell real d'afectació dels diferents riscos a l'entitat, tenint en compte la seva probabilitat de materialització i l'impacte en cas de materialitzar-se.

Ambdós elements (probabilitat i impacte) es valoraran en funció dels següents percentatges:

(i) Probabilitat		
Gairebé segur que passa	81% a 100%	Els riscos d'incompliment analitzats tenen una probabilitat superior al 80%
Molt probable	61% a 80%	Els riscos d'incompliment analitzats tenen una probabilitat superior al 60% i inferior al 81%.
És possible	41% a 60%	Els riscos d'incompliment analitzats tenen una probabilitat superior al 40% i inferior al 61%
És rar que passi	21% a 40%	Els riscos d'incompliment analitzats tenen una probabilitat superior al 20% i inferior al 41%
Seria excepcional	1% a 20%	Els riscos d'incompliment analitzats tenen una probabilitat inferior al 21%
No rellevant	N/R	El risc no es considera rellevant en relació amb el PRTR
No avaluat	N/E	El risc no ha estat avaluat

(ii) Impacte		
Molt alt	81% a	Es calcula un impacte superior al 10% del volum de fons



	100%	
Alt	61% a 80%	Es calcula un impacte entre el 5% i el 10% del volum de fons
Moderat	41% a 60%	Es calcula un impacte entre el 2% i el 5% del volum de fons
Baix	21% a 40%	Es calcula un impacte entre l'1% i el 2% del volum de fons
Molt baix	1% a 20%	Es calcula un impacte inferior a l'1% del volum de fons
No rellevant	N/R	L'impacte als fons del PRTR seria irrellevant
No avaluat	N/E	L'impacte no ha estat avaluat

Per al càlcul de la probabilitat inherent es tindrà en compte, entre d'altres, dels factors següents:

(i) Factors per al càlcul de la Probabilitat inherent	
Factors de riscos	Com més gran o menor sigui el nombre d'activitats que poden materialitzar el risc més gran o menor serà la probabilitat. És important tenir en compte l'activitat principal del PRTR, ja que influeix considerablement a la materialització.
Freqüència dels processos i activitats	Com més gran o menor sigui la freqüència (puntual, diària, setmanal, mensual, semestral, anual, etc.) dels processos i activitats relacionats amb el risc que es duen a terme, més gran o menor serà la probabilitat de materialització.
Persones i/o departaments que poden materialitzar el risc	Com més gran o menor sigui el nombre de persones i/o departaments que poden materialitzar el risc més gran o menor serà la probabilitat de materialització.
Antecedents de materialització del risc	Si en el passat s'ha materialitzat el risc.
Relació amb el PRTR	Si el risc està relacionat amb l'activitat principal del PRTR

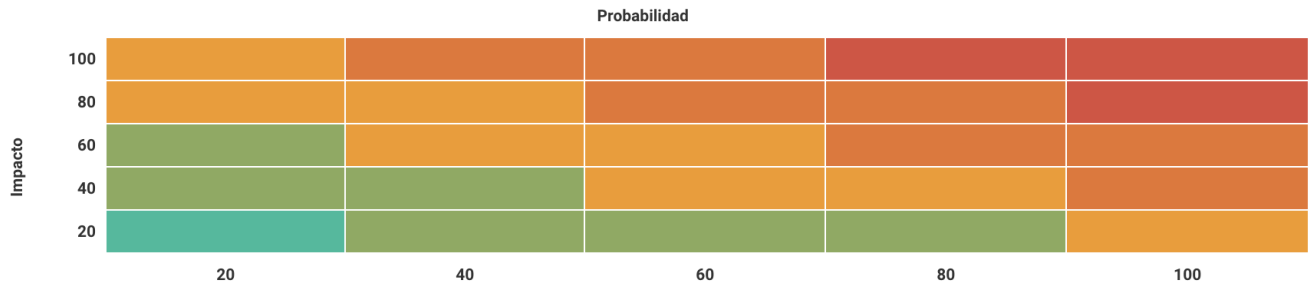
Per al càlcul de l'impacte inherent es tindran en compte els fons del PRTR afectats i el possible incompliment de les fites i **objectius** del PRTR:

(ii) Factors per al càlcul de l'Impacte inherent	
Fons afectats	Com més gran o menor siguin els fons afectats pel frau major o menor serà l'impacte
Fites i objectius afectats	Com més gran o menor sigui les fites i objectius que poden o no es podran complir pel frau, més o menys serà l'impacte

Un cop **valorats** els riscos, es mostraran en una matriu de riscos que serà elaborada a partir de tots dos elements:

- i. **Probabilitat** (eix "x" o horitzontal): referent a la probabilitat de materialitzar un risc per part de l'entitat atesa la seva activitat.
- ii. **Impacte** (eix "i" o vertical): referent al dany econòmic per a l'entitat en cas que el risc es materialitzés.

A continuació es mostra un exemple de matriu de riscos:



Per facilitar-ne el seguiment a la matriu, els riscos podran ser agrupats en grups de riscos els quals es mostraran a la matriu i el valor dels quals serà el de la probabilitat i impacte del risc més elevat. S'haurà d'elaborar una fitxa seguint l'estructura descrita en els factors per al càlcul de la probabilitat inherent, on constarà cada grup de risc i s'aniran actualitzant periòdicament.

Fase 3: Avaluació de controls i evidències

En aquesta fase es procedeix a la identificació i avaluació dels controls que mitiguen la materialització dels riscos prèviament analitzats, a fi d'obtenir el risc residual, resultant d'aplicar al risc inherent els controls implementats per l'ajuntament, que mitiguen la probabilitat de comissió de cadascun dels riscos i el seu impacte.

En aquesta valoració dels controls, es té en compte la seva capacitat mitigadora per a la prevenció de la materialització del risc i/o la mitigació del seu impacte en cas de materialitzar-se.

La informació per calcular la seva capacitat mitigadora s'obté de les fonts d'informació descrites prèviament, a partir de les quals es demanen les evidències corresponents que corroborin i acreditin l'existència, idoneïtat i eficàcia dels controls de l'organització per mitigar la materialització de riscos i /o el seu impacte en cas de materialitzar-se.

Cal tenir en compte els elements següents per determinar el poder mitigador sobre el risc de cada control:

- a) **Existència:** si el control està implementat a l'entitat.
- b) **Idoneïtat :** si el control pot mitigar el risc.
- c) **Eficàcia:** si el control està mitigan el risc.
- d) **Evidència:** si hi ha proves suficients que acreditin els factors anteriors.

Les taules següents mostren la valoració de cada element i els factors orientatius que cal tenir en compte per establir aquesta valoració:



Existència		
Molt alta	81% a 100%	El control està implementat al 100% en el seu àmbit d'aplicació i des d'una data certa acreditable
Alta	61% a 80%	El control està implementat al 100% en el seu àmbit d'aplicació
Moderada	41% a 60%	El control està implementat en més d'un 50% i menys d'un 100% del seu àmbit d'aplicació (departaments, àrees, processos, etc.)
Baixa	21% a 40%	El control està implementat en menys d'un 50% del seu àmbit d'aplicació (departaments, àrees, processos, etc.)
Molt baixa	1% a 20%	El control està previst implementar-lo a l'organització, però encara no ho està
No rellevant	N/R	El control no és rellevant
No avaluada	N/E	L'existència del control no ha estat avaluada
Factors per al càlcul de l'Existència del control		
Aprovació del control		A la valoració de l'existència del control es té en compte si el control ha estat aprovat per l'òrgan corresponent, constant l'aprovació en una acta o document anàleg
Assignació d'un responsable del control		En la valoració de l'existència del control es té en compte si el control té assignat un responsable, constant en un missatge d'assignació del control, al <i>job description</i> del responsable o a la normativa interna.
Documentació del control		A la valoració de l'existència del control es té en compte si el control es troba recollit en un document (físic o electrònic) i/o en una política, norma o procediment
Implantació del control		En la valoració de l'existència del control es té en compte si el control està implementat en un % del seu àmbit d'aplicació (departaments, àrees, processos, etc.)
Verificació de l'existència prèvia del control		En la valoració de l'existència del control es té en compte si aquesta ha estat auditada, verificada o certificada per un tercer, constant en informes, anàlisis de riscos, auditories o certificacions.

Idoneïtat		
Molt alta	81% a 100%	El nivell d'idoneïtat del control és superior al 80%
Alta	61% a 80%	El nivell d'idoneïtat del control és entre el 60 i el 81%
Moderada	41% a 60%	El nivell d'idoneïtat del control és entre el 40 i el 61%
Baixa	21% a 40%	El nivell d'idoneïtat del control és entre el 20 i el 41%
Molt baixa	1% a 20%	El nivell d'idoneïtat del control és inferior al 21%
No rellevant	N/R	No és rellevant la idoneïtat del control
No avaluada	N/E	La idoneïtat del control no ha estat avaluada



Factors per al càlcul de la Idoneïtat del control	
Tipus de control	A la valoració de la idoneïtat del control es té en compte si es tracta d'un control preventiu, de detecció o correctiu. El control correctiu té un nivell d'idoneïtat superior al preventiu.
Forma d'execució del control	A la valoració de la idoneïtat del control es té en compte si el control s'aplica de forma automatitzada, semi automatitzada o manual. L'aplicació automàtica té un nivell d'idoneïtat superior al manual.
Propietats i finalitats específiques del control	En la valoració de la idoneïtat del control es té en compte si les propietats del control coincideixen amb les finalitats específiques previstes per al control, és a dir, si el control té com a finalitat mitigar el risc
Compliment dels requisits legals	En la valoració de la idoneïtat del control es té en compte si el control compleix els requisits establerts a la llei i/o jurisprudència.
Recomanacions dels reguladors i les autoritats de control	En la valoració de la idoneïtat del control es tenen en compte els criteris manifestats per les autoritats de control i reguladors a les seves guies i informes en què recomanen l'aplicació del control i en descriuen les propietats i la forma en què s'ha d'aplicar.
Bona pràctica sectorial	A la valoració de la idoneïtat del control es tenen en compte les bones pràctiques contingudes en codis de conducta, recomanacions, acords o circulars.

Eficàcia		
Molt alta	81% a 100%	El nivell d'eficàcia del control és superior al 80%
Alta	61% a 80%	El nivell d'eficàcia del control és entre el 60% i el 81%
Moderada	41% a 60%	El nivell d'eficàcia del control és entre el 40 i el 61%
Baixa	21% a 40%	El nivell d'eficàcia del control és entre el 20 i el 41%
Molt baixa	1% a 20%	El nivell d'eficàcia del control és inferior al 21%
No rellevant	N/R	L'eficàcia del control no és rellevant
No avaluada	N/E	L'eficàcia del control no ha estat avaluada
Factors per al càlcul de l'Eficàcia del control		
Aplicació del control	A la valoració de l'eficàcia del control es té en compte si el control s'està aplicant i si s'aplica als supòsits previstos	
Coneixement de l'ús del control	En la valoració de l'eficàcia del control es té en compte el coneixement sobre l'execució i l'aplicació del control	
Mitigació del risc	En la valoració de l'eficàcia del control es té en compte si el comportament del control és l'esperat, és a dir, en quina mesura el control mitiga el risc i quin grau modifica la probabilitat i/o modifica l'impacte	
Auditoria, verificació i testeig del control	A la valoració de l'eficàcia del control es tenen en compte els resultats de les auditories realitzades, verificació o testeig del funcionament del control, del nivell d'assoliment dels objectius de control establerts i els resultats de les maniobres realitzades per neutralitzar els efectes del control .	
Maduresa i nivell d'actualització del control	En la valoració de l'eficàcia del control es tenen en compte l'evolució del control fins a aconseguir el màxim nivell d'eficàcia, si s'ha anat adaptant als riscos conforme aquests s'han anat transformant (si s'està aplicant la darrera versió del control)	
Risc i tolerància a l'incompliment	A la valoració de l'eficàcia del control es té en compte si l'organització no està disposada a acceptar l'incompliment o la materialització del risc	



Evidència		
Molt alta	81% a 100%	El nivell d'evidència del control és superior al 80%
Alta	61% a 80%	El nivell d'evidència del control és entre el 60% i el 81%
Moderada	41% a 60%	El nivell d'evidència del control és entre el 40 i el 61%
Baixa	21% a 40%	El nivell d'evidència del control és entre el 20 i el 41%
Molt baixa	1% a 20%	El nivell d'evidència del control és inferior al 21%
No rellevant	N/R	No hi ha evidències rellevants del control
No avaluada	N/E	L'evidència del control no ha estat avaluada
Factors per al càlcul de l'evidència del control		
Evidències de l'existència del control	A la valoració de l'evidència del control es té en compte si s'han recollit evidències de l'existència del control	
Evidències de la idoneïtat del control	A la valoració de l'evidència del control es té en compte si s'han recollit evidències de la idoneïtat del control	
Evidències de l'eficàcia del control	A la valoració de l'evidència del control es té en compte si s'han recollit evidències de l'eficàcia del control	
Repositori i custòdia d'evidències	En la valoració de l'evidència del control es té en compte si les evidències recollides es troben pujades al gestor d'expedients corresponent	
Actualització d'evidències	A la valoració de l'evidència del control es té en compte si les evidències es troben actualitzades	

En base al valor dels factors anteriors, s'assignarà al control respecte a cada risc, un poder mitigador en una escala de 0 a 10, essent el poder mitigador més baix 0 i el poder mitigador més elevat 10. A la taula següent es mostren alguns exemples de controls juntament amb una valoració orientativa del seu poder mitigador respecte de riscos dins de l'escala anunciada:

Poder mitigador	Controls	Descripció
1 a 3	Codis Ètics o de Conducta	Els codis i les polítiques comprenen principis d'actuació en què es basa l'ètica de la companyia, si bé no s'arriba a desenvolupar un gran detall, per tant, el grau de poder de mitigació no és gaire elevat. No obstant això, algunes polítiques portin implícites determinats procediments, per la qual cosa en aquest cas caldrà donar-li una valoració més gran.
	Polítiques	
3 a 6	Procediments	En aquests casos dependrà del contingut de la normativa quant al grau de concreció i control que la conté, no obstant, l'eficàcia i idoneïtat acostumen a estar en un grau mitjà.
	Protocols	
	Manuale	
	Normes	
	Guies de Bones Pràctiques	
6 a 8	Revisió jurídica	Aquest tipus de controls impliquen la participació d'experts en diferents matèries i acostumen a ser més idonis i eficaços que els anteriors.
	Revisió expert extern	
	Mesures de seguretat	
	Controls financers	
8 a 10	Auditories	Aquests controls/certificacions tenen un alt poder mitigador ja que porten implícit la detecció de possibles riscos relatius
	Inspeccions	



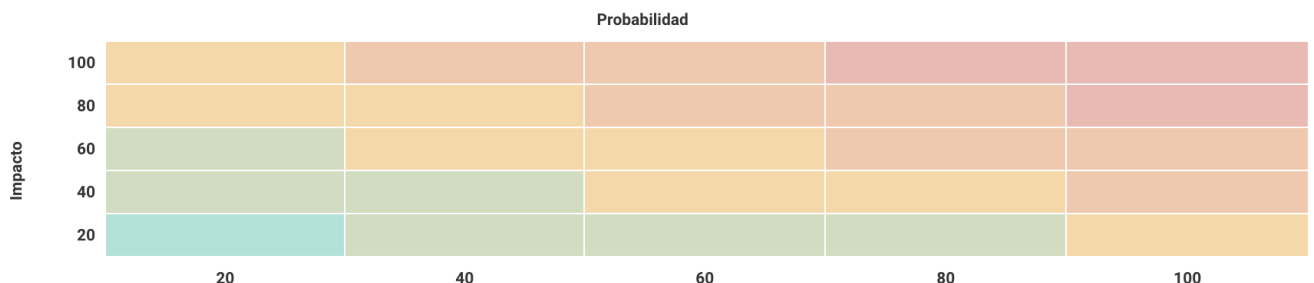
	Possessió o aplicació de criteris UNE/ISO	a diferents àrees i demostren una bona praxi i implementació de controls.
--	---	---

S'haurà d'elaborar una fitxa per a cadascun dels controls identificats. Aquestes fitxes s'aniran actualitzant periòdicament conforme s'avanci en la seva anàlisi i el contingut mínim de cada fitxa serà el següent:

- i. **Identificació del control:** s'indicarà una referència única per a cada control i un nom que l'identifiqui.
- ii. **Descripció del control:** s'hi inclou una breu descripció del control, la seva naturalesa, relació amb infraccions de frau, etc.
- iii. **Nivell d'existència, idoneïtat, eficàcia i evidència:** s'indicarà el nivell de cadascun d'aquests factors respecte a cada risc.
- iv. **Nivell de poder mitigador:** s'ha d'indicar el poder mitigador que exerceix el control sobre cada risc, tant de la probabilitat com de l'impacte.
- v. **Riscos associats:** s'establiran aquells riscos sobre els quals el control en mitiga la probabilitat i/o l'impacte de materialització.
- vi. **Evidències:** de l'existència, la idoneïtat i l'eficàcia del control.
- vii. **Responsable:** persona que ha de vetllar per l'execució el control.

Un cop valorats els controls s'haurà d'elaborar una matriu de riscos residuals, en què es mostra el resultat d'aplicar al risc inherent el poder mitigador dels controls implementats per l'entitat.

La matriu de riscos residuals tindrà la mateixa estructura que la matriu de riscos inherent, on es mostrarà la probabilitat i l'impacte de cada risc després d'aplicar-li el poder mitigador de cada control. Es mostra a continuació un exemple de matriu de riscos residuals:



Fase 4: Tractament del risc (pla d'acció)



Un cop valorats els controls i determinat el risc residual, s'elaborarà un pla d'acció que estableixi les mesures a adoptar la finalitat de les quals és:

- a) **Evitar el risc:** implica paralitzar o finalitzar una activitat del PRTR, contractació, atorgament d'una subvenció, etc. per eliminar l'origen del risc.
- b) **Compartir el risc:** mitjançant contractes o clàusules per compartir el risc amb proveïdors, contractistes, subcontractistes, beneficiaris, etc. en els quals se'ls imposa patrons de conducta a complir o obligacions sobre l'adopció de determinats controls.
- c) **Mitigar el risc:** establir controls o millorar els ja existents.

A l'hora de definir els plans d'acció, l'entitat prioritzarà segons:

- i. **El valor residual del risc:** com més gran o menor sigui la seva probabilitat i/o impacte residual en major o menor mesura s'han d'executar accions per mitigar el risc.
- ii. **La relació cost-benefici:** pel tipus d'acció a realitzar, per exemple, una acció costosa el benefici de la qual sigui mínim no procedeix.
- iii. **Els recursos disponibles:** econòmics, humans i tecnològics.

El pla d'acció establirà els temps en què s'han d'executar les accions (data inicial i data prevista de finalització) i el responsable de dur a terme cadascuna.

Fase 5: Seguiment i revisió

De la mateixa manera, es farà un seguiment continuat amb l'objectiu d'assegurar el compliment del pla d'acció i, si escau, es realitzaran els ajustos oportuns (detecció de controls no eficaços, canvis de context, riscos nous, etc.)

La gestió de riscos no s'ha d'entendre com un procés estàtic, sinó com un procés continu i dinàmic, igual que els esdeveniments que afecten l'assoliment dels objectius del PRTR. Per això, cal revisar i actualitzar periòdicament el sistema de gestió de riscos, d'acord amb el nivell de maduresa.

En aquest sentit, les tasques de seguiment inclouran:

- a) Re-avaluació periòdica de riscos i controls.
- b) Implementar controls addicionals o millorar els existents si cal.
- c) Establir indicadors de risc (KRI) per mesurar-ne els resultats.
- d) Suggestir nous plans d'acció per cobrir les deficiències identificades i executar la seva implementació per part dels responsables.
- e) Informar de les deficiències a l'entitat perquè les pugui posar remei.



Durant aquest procés és fonamental analitzar si l'avaluació de riscos inherents i residuals realitzada continua sent vàlida i si el nivell de risc residual està en línia amb les expectatives de l'entitat (tolerància zero) i els objectius del PRTR i, si no, a terme un pla d'acció que el remei.

L'Ajuntament comptarà amb eines de seguiment i actualització del sistema de gestió de riscos que permetran realitzar les tasques de forma àgil i senzilla.

Les eines i la metodologia emprades hauran d'evolucionar amb el temps a mesura que el sistema de gestió de riscos es torni més madur.

Repositori d'evidències

L'Ajuntament coordinarà els responsables de control de tots els òrgans i departaments perquè recopilin les evidències que acreditin l'existència, idoneïtat i eficàcia dels controls destinats a la prevenció de la materialització dels riscos.

Les evidències han de ser remeses pels responsables de control a la Comissió antifrau en format digital i en les dates i els terminis previstos, mitjançant el gestor d'expedients corresponent.

El nivell de proactivitat i puntualitat dels responsables de control en la recollida i l'enviament de les evidències s'anirà incrementant en la mesura que l'entitat vagi assolint un nivell més alt de maduresa en la gestió de riscos.

Les evidències s'ubicaran en el gestor d'expedients com a sistema de gestió documental que incorpori mesures de seguretat adequades que garanteixin la confidencialitat, la disponibilitat i la integritat de les evidències.

L'entitat inclourà les dades estadístiques del repositori d'evidències a l'Informe de Situació per tal de monitoritzar i reportar-ne l'evolució.

7. Mesures antifrau

Aquest Pla inclou una sèrie de mesures per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos que es desenvolupen en els apartats següents i en els procediments.

7.1 Mesures de prevenció

Tots els càrrecs, funcionaris i empleats de l'entitat, així com els contractistes i subcontractistes que intervinguin en el PRTR hauran de signar una declaració responsable, que s'adjunta com a Annex 3 al present Pla, de compromís de la lluita contra el frau i la corrupció i de compromís amb el Codi Ètic. Els funcionaris i empleats públics hauran també complir amb els principis ètics recollits en l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del 'Empleat Públic.



L'Ajuntament disposarà d'un procés d'homologació de contractistes, que inclourà una llista dels requisits que aquests hauran de complir per a poder ser homologats, així com la documentació que hauran de presentar per a acreditar el compliment d'aquests requisits. Els subcontractistes hauran de seguir el mateix procés, sent el contractista principal el responsable d'informar de la identitat dels subcontractistes i de gestionar la seva homologació.

L'Ajuntament establirà els controls preventius que s'estableixin en les instruccions d'execució del PRTR, així com els indicadors que permetin monitorar els riscos relatius a la corrupció, el frau i els conflictes d'interessos.

L'Ajuntament realitzarà avaluacions periòdiques del risc de frau, la corrupció i els conflictes d'interessos mitjançant el Procediment d'avaluació del risc de frau.

L'Ajuntament establirà un pla de formació que inclourà una explicació del PRTR i de les principals normes que el desenvolupen, tant a nivell extern com intern, a més dels riscos del frau i la corrupció i les mesures i controls establerts. A aquestes formacions hauran d'assistir tots els càrrecs, funcionaris i empleats que intervinguin en el PRTR.

La prevenció dels conflictes d'interessos relacionats amb el PRTR es basarà en el Procediment de prevenció i gestió de conflictes d'interessos, el qual inclou una declaració d'absència de conflictes d'interessos.

7.2 Mesures de detecció

L'Ajuntament establirà un llistat d'indicadors de frau o senyals d'alerta (red flags - banderes vermelles).

Així mateix, l'Ajuntament establirà canals de comunicació d'infraccions de la normativa relacionada amb el PRTR i per a comunicar qualsevol risc de frau o corrupció mitjançant el canal de denúncies que es descriu en el punt 14è.

La Comissió antifrau serà l'encarregada de mantenir un seguiment dels casos sospitosos de possible frau que es detectin a través del Procediment de seguiment de casos sospitosos i d'investigar els fets que poguessin constituir frau.

7.3 Mesures de correcció

L'Ajuntament realitzarà avaluacions periòdiques del risc de frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, els requisits dels quals es desenvolupen en el Procediment d'avaluació del risc de frau.

L'Ajuntament sol·licitarà el reemborsament d'aquells fons que no haurien hagut de ser atorgats o bé s'hagin destinat a finalitats diferents per les quals van ser concedits mitjançant el Procediment de recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament.



7.4 Mesures de persecució

L'Ajuntament comunicarà a les entitats que corresponguin qualsevol risc que es detecti en matèria de frau i corrupció.

L'Ajuntament denunciarà davant les autoritats competents, nacionals o de la Unió Europea, qualsevol fet punible que detecti en relació amb el PRTR.

8. Compromís de lluita contra el frau i principis antifrau

L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió Europea defineix en matèria de despeses el frau com qualsevol acció o omissió intencionada relativa a:

- a) La utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin 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.
- b) L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.
- c) El desviament d'aquests mateixos fons amb altres finalitats diferents d'aquelles per als quals van ser concedits al principi.

La corrupció és "l'abús del poder per a benefici propi", és a dir, l'ús del poder o una posició per a obtenir avantatges per a un mateix o tercers. Això es pot traduir en les següents accions il·lícites contemplades en la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal:

- a) **Suborn:** en cas que una persona oferís o lliurés qualsevol tipus de retribució a persones que exerceixin funcions públiques perquè realitzin un acte contrari als deures inherents al seu càrrec, per a no realitzar-lo o retardar-lo injustificadament o bé en consideració al seu càrrec o funció.
- b) **Tràfic d'influències:** en cas que una persona intentés o aconseguís influir en l'actuació d'un funcionari públic valent-se de la seva relació personal amb aquest, per a obtenir un benefici per a si mateix o per a un tercer.
- c) **Malversació de cabals públics:** en cas que una persona administrés deslleialment cabals públics, s'apropriés indegudament dels mateixos o cometés falsedat comptable.
- d) **Frau de subvencions:** en cas que una persona falsifiqués les condicions per a obtenir una subvenció o la destinés a finalitats diferents per las que va ser concedida.
- e) **Finançament il·legal de partits polítics:** en el cas que una persona realitzés donacions o aportacions a un partit polític sense respectar la legislació vigent en aquesta matèria.



El frau i la corrupció pot donar-se tant per contacte directe entre l'entitat i un tercer, com per contacte indirecte a través d'algú relacionat amb l'entitat, com un contractista, subcontractista o beneficiari, fins i tot amb un familiar o amic.

Es considera l'incompliment de les normes contra el frau i la corrupció una infracció molt greu, ja que el frau i la corrupció:

- i. Impacten negativament en el desenvolupament social, econòmic i ambiental.
- ii. Soscaven la confiança social.
- iii. Desvien recursos destinats a finalitats determinades.
- iv. Distorsionen l'economia i el mercat.
- v. Restringeixen alguns drets bàsics.

Qualsevol participació en frau o corrupció és contrària als valors del PRTR i de l'Ajuntament, per tant, tots els nivells de l'entitat han de respectar el que es disposa en aquest document i complir amb els valors que s'exposen.

L'incompliment o la participació en accions de frau o corrupció donarà lloc a accions disciplinàries que poden derivar fins i tot en un procés penal.

Per tot l'anterior, l'Ajuntament aplicarà els següents principis en relació amb la prevenció de la corrupció, el frau i els conflictes d'interessos:

1. **Principi de Proporcionalitat:** les normes en matèria d'antifrau i anticorrupció seran adequades a l'activitat que realitza l'entitat i mitigarán els riscos que es generen o poden generar en la matèria.
2. **Principi de Compromís dels òrgans de govern:** els òrgans de govern s'involucrarán en el compliment i desenvolupament de les normes antifrau i anticorrupció que s'estableixin.
3. **Principi d'Avaluació de riscos:** s'identificarán, analitzaran i mitigarán els riscos que es detectin en matèria de frau i corrupció d'acord amb l'activitat desenvolupada per l'entitat.
4. **Principi de Due Diligence:** es realitzaran processos de *due diligence* amb caràcter previ i durant el procés de concessió de subvencions del PRTR a fi d'evitar, entre altres, riscos de frau i corrupció.
5. **Principi de Comunicació i Formació:** es donaran a conèixer totes les normes antifrau i anticorrupció establertes per l'ajuntament a totes les persones i entitats involucrades en el PRTR.



9. Aplicació de mesures antifrau

9.1 Relació amb contractistes, subcontractistes i beneficiaris

L'Ajuntament basa les seves relacions en els principis de transparència i igualtat d'oportunitats i descarta qualsevol actuació il·lícita orientada a defraudar fons del PRTR.

Qualsevol fons provinent del PRTR que hagi de gestionar l'entitat haurà de fer-ho conforme al que es disposa en la legislació vigent o bé conforme a l'estipulat en les bases del concurs, abstenint-se de realitzar qualsevol acte d'administració fraudulenta o bé d'apropiació indeguda d'aquests.

L'Ajuntament s'abstindrà de nomenar per a gestionar els fons a persones que siguin o vagin a ser contractistes, subcontractistes o beneficiaris d'aquests.

A l'hora de gestionar i decidir sobre els fons del PRTR implicarà sempre la revisió de totes les decisions per un òrgan diferent al que hagi adoptat la decisió, i s'estendrà acta o documentarà qualsevol decisió relacionada amb el PRTR, a fi de deixar constància que s'ha actuat de manera lícita.

S'elaborarà un Mapa de relacions amb el PRTR que serà revisat periòdicament. En el mateix document s'indicaran, almenys, les administracions públiques amb les quals l'ajuntament manté alguna relació en la matèria, a més dels contractistes, subcontractistes i beneficiaris, el motiu d'aquesta relació i si s'aprecia algun risc de corrupció o frau.

Es considerarà un avantatge il·lícit l'obtenció de qualsevol dels següents actes:

- a) Acte contrari als deures inherents al càrrec.
- b) Acte propi del càrrec orientat a no realitzar o retardar un altre acte que hagués de practicar.
- c) Acte que permeti l'accés a informació privilegiada (per exemple, a l'esborrany del plec d'un concurs públic o de concessió d'una subvenció del PRTR, o a la redacció o modificació dels mateixos)

En conseqüència, les persones de l'entitat que participin en la gestió del PRTR:

- d) No podran acceptar diners, regals o qualsevol altre benefici econòmic o patrimonial en condició al seu càrrec o funció.
- e) Tampoc es podrà acceptar l'oferiment o acceptar directament un avantatge econòmic o patrimonial per a realitzar actes a favor de contractistes, subcontractistes o beneficiaris.

Qualsevol oferiment dels anteriors haurà de ser comunicat a través dels canals establerts a aquest efecte o, en defecte d'això, al superior jeràrquic.

No es podrà realitzar qualsevol acte o estratègia basat en l'orientació o influència derivada d'una relació personal amb un contractista, subcontractista o beneficiari o amb un altre funcionari públic



per a aconseguir una resolució que pugui generar, directament o indirectament, un benefici econòmic indegut o evitar una pèrdua de qualsevol tipus a un tercer.

No podrà realitzar-se cap activitat que pugui ser constitutiva de tràfic d'influències i, en particular, les següents:

- a) Influir directament en un funcionari públic o autoritat que participi en el PRTR.
- b) Influir indirectament acceptant l'oferiment d'un tercer per a obtenir un tracte de favor en el PRTR.
- c) Preparar i fer costat a una persona de confiança perquè ocupi un càrrec determinat relacionat amb el PRTR.
- d) Sol·licitar o obtenir favors o promeses de favors a canvi d'aconseguir un càrrec per a una persona concreta en relació amb el PRTR.
- e) Oferir un càrrec a una persona concreta a canvi que aquesta influeixi en decisions del PRTR.

D'igual manera, es prohibeix l'ús de violència o intimidació contra una persona amb l'objectiu que realitzi o ometi un acte o negoci jurídic.

L'Ajuntament podrà rebre l'opinió en relació amb una determinada norma, iniciativa, procés, etc. relacionats amb el PRTR, sempre que es realitzi a través dels canals públics habilitats a aquest efecte.

Ha de diferenciar-se, per tant, entre dues situacions:

- a) L'activitat de transmetre una petició a l'ajuntament, dirigint-se de manera oficial a la mateixa a través dels canals oficials i/o amb els representants oficials designats per a recollir les peticions.
- b) L'activitat d'influir en un càrrec concret amb el qual existeix una relació personal directa o indirecta que permet obtenir un tracte de favor. Aquesta última és la que ha d'evitar-se.

9.2 Finançament de partits polítics

Les qüestions referides a partits polítics contingudes en aquesta secció també s'estendran als polítics i persones anàlogues en l'exercici de les seves funcions públiques.

No podrà realitzar-se cap activitat que pugui ser constitutiva de finançament il·legal de partits polítics i, en particular, no es podrà atorgar subvencions del PRTR a partits polítics ni a les fundacions o associacions vinculades a aquests, tret que la legislació vigent expressament ho permeti.

L'Ajuntament haurà d'analitzar amb caràcter previ els projectes del PRTR, amb la finalitat de verificar que no estan relacionats amb el finançament, directa o indirecta, il·legal d'un partit polític.



No es participarà en reunions amb grups d'influència (Lobbies), excepte en els casos en què es consideri que la seva activitat no constitueix tràfic d'influències, ni finançament il·legal de partits polítics i és conforme amb els principis del PRTR i les polítiques que ho desenvolupen.

9.3 conflicte d'interessos

Es considerarà conflicte d'interessos, de conformitat amb l'article 61 del Reglament (UE) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

En tots els nivells de l'ajuntament existirà un deure d'evitar situacions de conflicte d'interessos.

Aquest deure obligarà a tota persona pertanyent a l'ajuntament a abstenir-se de realitzar qualsevol dels següents actes, de manera directa o indirecta, tret que haguessin estat expressament autoritzades per l'òrgan competent:

1. Realitzar transaccions personals o negocis amb contractistes, subcontractistes o beneficiaris del PRTR.
2. Utilitzar el nom de l'ajuntament o invocar la condició de membre de la mateixa per a participar o influir indegudament en la realització d'operacions relacionades amb el PRTR.
3. Fer ús dels fons del PRTR amb finalitats personals.
4. Fer ús d'informació confidencial o privilegiada del PRTR amb finalitats personals.
5. Aprofitar-se d'oportunitats de negoci derivats del PRTR.
6. Obtenir avantatges o remuneracions de tercers diferents de l'entitat relacionats amb el PRTR
7. Desenvolupar activitats per compte propi o aliè que comportin una competència efectiva, actual o potencial, amb l'ajuntament en relació amb el PRTR o que, de qualsevol altra manera, li situïn en un conflicte amb els interessos d'aquesta.

Aquestes prohibicions seran aplicables també en el cas que el beneficiari dels actes o de les activitats prohibides sigui una persona vinculada al membre de l'ajuntament que les realitza.

Les persones afectades per un conflicte d'interessos hauran de comunicar la situació al seu superior jeràrquic en el moment en què tinguin coneixement d'aquest.

L'Ajuntament podrà autoritzar, expressament i per escrit, una situació de conflicte d'interessos en casos singulars i, sempre que, es compleixin les següents condicions:



1. No calgui esperar un perjudici significatiu per a cap de les parts en conflicte ni per a les fites i objectius del PRTR.
2. El perjudici no significatiu es vegi compensat pels beneficis a obtenir.
3. No sigui contrari a la legislació vigent. S'haurà de tenir en compte, en particular, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als Principis ètics; i l'article 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.

Totes aquestes qüestions es desenvolupen en el Procediment de gestió de conflicte d'interessos.

9.4 Persones vinculades

A l'efecte d'aquest Pla i de conformitat amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic es consideraran persones vinculades a les següents:

- a) El cònjuge, parella o les persones amb anàloga relació d'afectivitat
- b) Els ascendents, descendents i col·laterals consanguinis fins a quart grau i les seves parelles.
- c) Els ascendents, descendents i col·laterals per afinitat fins a segon grau i les seves parelles.
- d) Aquelles persones íntimament lligades (amics, coneguts o parents no inclosos en els apartats anteriors) que podrien afectar la presa de decisions, tant si és per una relació d'amistat íntima o enemistat manifesta.

9.5 Regals, hospitalitats i normals atencions

Com a regla general, els empleats de l'Ajuntament que gestionin fons del PRTR no han d'acceptar cap regal ni hospitalitat.

- a) **S'entendrà per "regal"**, qualsevol cosa de valor per al destinatari com, per exemple, un obsequi, avantatge, disposició a títol gratuït o donació pecuniària, oci, espectacles, esdeveniments esportius, etc.
- b) **S'entendrà per "hospitalitat"**, qualsevol atenció, generalment de caràcter social, que es rep o ofereix en el context de les relacions personals, per exemple, menjars o allotjament, assistir conjuntament a una conferència, menjar commemoratiu, etc.



En cap cas tindran la consideració de regals o hospitalitats les “normals atencions” (oferiment d'un cafè o te, compartir un vehicle o transport, objectes propis de merchandaising, etc.), ni els articles d'escàs valor econòmic lliurats amb finalitats purament informatives (fullets, catàlegs, etc.).

En tot cas, podran acceptar-se regals o hospitalitats sempre que:

- a) No creuen la impressió (ni l'obligació implícita) que qui els fa té dret a un tracte preferent, a què se li concedeixin contractes o una subvenció del PRTR.
- b) No sobrepassin el límit de 50 euros o el seu equivalent en una altra moneda. En cas de desconèixer el valor real, s'haurà de tenir en compte el valor aproximat i raonable.
- c) No es realitzin amb la finalitat d'influir en una decisió o en atenció al seu càrrec.

Tots els regals i hospitalitats rebuts per un empleat de qualsevol nivell de l'entitat que sobrepassi el límit de 50 euros o que contravingui l'anteriorment indicat deurà:

- a) **Ser immediatament retornat o rebutjat.** De no ser possible la devolució, o si comportés un esforç desproporcionat, haurà de ser lliurat a la Comissió antifrau que, després d'emetre el corresponent rebut, el destinarà a fins d'interès social.
- b) **Comunicar-ho completant el formulari de l'Annex 4** i enviar-lo a la Comissió antifrau. Si el regal o hospitalitat genera dubtes sobre si està en línia amb les pautes establertes, igualment s'ha de completar el formulari per a rebre assessorament.

S'haurà de tenir en compte el valor de tots els regals i hospitalitats rebuts d'una mateixa persona durant el període d'1 any natural.

Serà responsabilitat de cada empleat la comunicació de la recepció de regals i hospitalitats. A aquest efecte, el no completar el formulari abans citat es considerarà una infracció molt greu de la present política.

Els següents regals i hospitalitats mai són apropiats:

- c) Diners en efectiu o equivalents a aquests (com a vals o certificats de regals).
- d) Prestació o recepció de serveis a títol gratuït, incloses les promeses d'ocupació.
- e) Acceptar regals oferts per contractistes, subcontractistes o beneficiaris que estiguin participant en un procés de selecció o concessió d'una subvenció.

9.6 Despeses de viatges i de representació

- S'entendrà per "despeses de viatge i representació" els realitzats per compte de l'ajuntament i relatius a desplaçament, allotjament, lloguer de vehicles i restauració.



- Les despeses de viatge i de representació han de ser moderades, raonables i complir els requisits de justificació i aprovació establerts en les normes internes que regulen aquesta matèria.
- En cap moment hauran d'utilitzar-se per a recompensar o retribuir a una persona.
- No s'abonarà cap despesa per aquest concepte que no compti amb el corresponent justificant. En tots els casos, hauran d'aportar-se les factures i/o justificants de les despeses.
- Les despeses de viatge i representació hauran de ser abonats directament al proveïdor del servei en el supòsit que aquest hagués assumit els costos o, en el seu cas, a l'empleat que hagués fet efectiu el seu import.
- En cap cas podran superar els límits quantitius establerts en la normativa interna i hauran de realitzar-se mitjançant la tarifa més econòmica possible.

9.7 Control de l'efectiu, registre de subvencions i recuperació de fons

- A l'hora d'abonar els fons del PRTR no es farà en efectiu i s'utilitzarà el sistema de transferència prevista en el PRTR.
- Es durà a terme un registre de les pagaments realitzats, que hauran de tenir traçabilitat plena. En aquest registre s'especificarà, entre altres, la quantitat abonada, el concepte, la data de l'abonament, el destinatari del mateix i la finalitat d'aquesta.
- Aquest registre es realitzarà també en l'aplicació informàtica COFFEE o en qualsevol altra que estableixi l'autoritat responsable i gestora del PRTR.
- Es monitorarà en tot moment el Cicle de vida dels fons, des que es sol·liciten fins al seu destí final d'acord amb la finalitat prevista en el PRTR.
- En cap cas s'efectuaran pagaments o lliuraments de fons a persones físiques o jurídiques diferents de les destinatàries. En cas de realitzar-se un abonament indegut, haurà de sol·licitar-se la seva devolució mitjançant el Procediment de recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament.

9.8 Verificació de subvencions i identificació de beneficiaris

- L'Ajuntament verificarà que les subvencions del PRTR, abans de concedir-les a qualsevol beneficiari:
 - o Que el beneficiari compleix amb els requisits per a la seva concessió.
 - o Que els fons siguin destinats a la finalitat pel que van ser concedits.
- En qualsevol cas, els fons sempre hauran de ser concedits per a les seves finalitats pròpies, ser aprovats per l'òrgan competent sobre aquest tema i documentar-se adequadament. En qualsevol cas, l'ajuntament aplicarà el Procediment de recuperació dels fons de la UE gastats



fraudentament en cas de detectar que s'ha atorgat una subvenció que no corresponia o bé la mateixa ha estat destinats a fins diferents pels quals va ser concedida.

- El procés de verificació es basarà en els criteris de transparència i traçabilitat. Això obligarà a documentar els actes i decisions adoptades i a incloure una clàusula d'auditoria en els documents que regulin les relacions amb els destinataris dels fons del PRTR.
- Els criteris d'avaluació seran estrictament objectius i es tindrà en compte el benefici, entre altres per a la societat, la cultura, la ciència, la salut, el medi ambient i les persones desfavorides.
- Aquest procés de verificació inclourà la comprovació que l'activitat no va dirigida a finançar activitats il·lícites i és conforme amb les polítiques del PRTR de l'entitat.
- També s'aplicarà el Procediment d'identificació del beneficiari final i dels contractistes i subcontractistes, que contindrà una descripció de les mesures que l'Ajuntament aplica per a identificar i investigar a aquests, amb caràcter previ a establir una relació amb ells o durant aquesta relació i permetrà a l'Ajuntament desenvolupar plans d'acció que eliminin o mitiguin els principals riscos detectats.

9.9 Identificació i selecció de contractistes i subcontractistes

- L'Ajuntament establirà un control sobre els contractistes i subcontractistes, que serà proporcional al nivell de risc que presentin en relació amb el delictes de corrupció i frau.
- S'hauran de seleccionar els contractistes i subcontractistes d'acord amb el que s'estableix en la legislació de contractes del sector públic.
- El procés d'adjudicació es basarà en els criteris de transparència i traçabilitat. Això obligarà a documentar els actes i decisions adoptades i a incloure una clàusula d'auditoria en els documents que regulin les relacions amb els contractistes i subcontractistes del PRTR.
- L'Ajuntament s'assegurarà que els contractistes i subcontractistes posseeixin un nivell adequat de professionalitat i demostrin el seu compromís amb els principis continguts en el PRTR.
- L'anàlisi del nivell de risc que representi un contractista o subcontractista dependrà, entre altres, dels següents factors:
 - o El nivell de corrupció i de regulació del país en el qual el contractista o subcontractista tingui la seva central.
 - o L'origen dels productes o serveis que subministri.
 - o El nivell de relació que el contractista o subcontractista tingui amb paradisos fiscals.
 - o La petició de pagaments en efectiu o a empreses diferents del contractista o subcontractista.
 - o La recomanació de la contractació del contractista o subcontractista per un càrrec públic.



- El nivell de relació que el contractista o subcontractista tingui amb el sector públic i el pes d'aquest en la seva activitat.
 - La reputació del contractista o subcontractista en el mercat.
 - Els antecedents judicials i empresarials del contractista o subcontractista.
 - La suficiència dels seus recursos materials i humans per a la realització de l'activitat prevista.
 - El nivell de coneixement de l'accionariat real del contractista o subcontractista.
- En funció de la concurrència o no d'aquests factors, els contractista o subcontractistes seran classificats segons el seu nivell de risc que marcaran la freqüència i l'abast de les revisions que l'entitat efectuarà sobre els mateixos, tot això regulat en el Procés d'identificació del beneficiari final i dels contractistes o subcontractistes.

10. Procediment relatiu a la prevenció i la correcció de situacions de conflicte d'interessos

10.1 Qüestions generals

El present procediment té com a finalitat la comunicació, detecció i gestió de situacions de conflictes d'interessos per a prevenir que es produeixin o, en cas de produir-se, realitzar una gestió adequada d'aquests, a fi de prevenir que alguna persona de la corporació obtingui algun benefici, econòmic o no econòmic, propi o per a un tercer, de manera il·lícita, tot això motivat per un conflicte d'interessos originat per un interès personal o bé per la relació amb un tercer.

L'Ajuntament vol evitar qualsevol tipus de situació que impliqui que els interessos personals d'algun dels seus empleats: (i) entrin en conflicte o (ii) puguin provocar un conflicte d'interessos amb el PRTR.

És per això que, a més de tenir en compte els Principis ètics establerts en l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Público, s'hauran de tenir en compte els següents:

- a) **Evitar els conflictes d'interessos:** hauran d'apartar-se de qualsevol activitat en la qual es tingui o pugui tenir, directament o indirectament, qualsevol interès personal o hi hagi o pugui haver-hi qualsevol tipus d'implicació d'una Persona vinculada.
- b) **Comunicar els conflictes d'interessos:** hauran de comunicar al superior jeràrquic les situacions o possibles situacions de conflictes d'interessos, d'acord amb el procediment establert en el present procediment.
- c) **Mantenir una igualtat de tracte:** no s'haurà de donar cap tracte de favor o perjudici a cap contractista, subcontractista o beneficiari en termes de contractació, atorgament de fons, beneficis, decisions, etc. En particular, es respectarà el sistema d'execució i presa de decisions que, sent compatible amb la normativa vigent, es tingui establert.



- d) **Actuar amb independència i objectivitat:** s'ha d'actuar en tot moment, a més de professionalment, amb neutralitat i imparcialitat. En conseqüència, s'ha d'evitar prevaler interessos propis o els interessos de persones vinculades sobre les fites i objectius del PRTR.

10.2 Procediment de comunicació i gestió de conflictes d'interessos

S'estableix el present procediment per a identificar, analitzar i gestionar aquelles situacions de conflictes d'interessos que puguin produir-se en l'entitat, amb l'ajuda de la documentació que s'adjunta com a Annex 5 i 6.

10.2.1 Reconeixement de conflictes d'interessos

Un dels problemes principals que sorgeix en les situacions de conflictes d'interessos és no saber identificar-los o bé, una vegada identificats, creure que no afectaran la presa de decisions.

És responsabilitat de cada persona de l'organització declarar qualsevol conflicte d'interessos i que aquest conflicte sigui revisat.

Així mateix, en els qui concorre la situació de conflicte d'interessos, han d'abstenir-se d'intervenir o influir en la presa de decisions fins a resoldre's el present procediment.

Amb la finalitat de determinar l'existència de possibles conflictes d'interessos, s'haurà de comunicar al superior jeràrquic les següents situacions:

- a) **Mandats i ocupacions externes:** quan una persona de l'ajuntament formi part o vagi a formar part de qualsevol entitat privada, ja sigui com a membre del consell d'administració o direcció, que sigui o vagi a ser contractista, subcontractista o beneficiari dels PRTR.
- b) **Interessos financers personals:** quan una persona de l'entitat sigui o vagi a ser participi d'un contractista, subcontractista o beneficiària i/o participi o vagi a participar en el procés de contractació o d'atorgament de fons.

10.2.2 Comunicació de conflictes d'interessos

Les persones de l'entitat que tingui coneixement d'algun conflicte d'interessos que els afecti han de comunicar-lo al seu superior jeràrquic, abans de participar en l'activitat o relació que hagi originat la situació objecte de la comunicació o bé en el moment de tenir coneixement del conflicte d'interessos.

Per a la comunicació poden utilitzar, entre altres mitjans, el correu electrònic dirigit al seu superior jeràrquic i/o als membres de la Comissió antifrau.



10.2.3 Declaració d'absència de conflictes d'interessos

Les persones que s'incorporin a la gestió o execució dels PRTR i, especialment, el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment hauran d'emplenar els següents documents annexos al present Procediment, els quals seran revisats per a analitzar possibles conflictes d'interessos:

1. **Formulari de comunicació de conflictes d'interessos (Annex 5)** per a comunicar i analitzar si es troben culpables en alguna situació de conflicte d'interessos.
2. **Declaració d'absència de conflictes d'interessos (Annex 6)**, mitjançant la qual garanteixen que no es troben en situació de cap conflicte d'interessos i que comunicaran qualsevol qüestió sobre aquest tema.

Els contractistes, subcontractistes i beneficiaris dels fons també hauran de completar la **Declaració d'absència de conflictes d'interessos de l'Annex 6** previ a la seva contractació o concessió de la subvenció.

10.2.4 Comprovació de la informació

Una vegada comunicada una situació de conflictes d'interessos es recaptarà la informació oportuna i s'analitzarà la situació sobre aquest tema.

En el cas que la persona que hagi de decidir sobre el conflictes d'interessos li pugui generar al seu torn un conflictes d'interessos, aquesta persona s'abstindrà de la participació en aquesta decisió.

Per a avaluar l'existència o no del possible conflicte d'interessos, s'haurà de comptar amb la informació facilitada per la persona que el comunica, podent sol·licitar que amplii la mateixa per a arribar a resoldre la situació, la qual haurà de remetre aquesta informació i documentació en el termini més breu possible o bé en un termini màxim de 3 dies hàbils des de la recepció de la sol·licitud.

Es podrà recaptar també informació d'altres persones i àrees a fi d'analitzar la situació de conflictes d'interessos i, si escau, quines mesures adoptar per a solucionar-ho. En tot cas, s'haurà de verificar la 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).

La informació que s'obtingui durant la recerca i tot el procés haurà de ser tractada sempre amb la màxima confidencialitat i imparcialitat.

10.2.5 Resolució dels conflictes d'interessos



Pel que respecta a la resolució del conflicte d'interessos, com a principi general prevaldran les fites i objectius del PRTR, per la qual cosa en cas d'existir un conflicte d'interessos entre persones de l'ajuntament amb un contractista, subcontractista o beneficiari, hauran d'abstenir-se de participar.

El superior jeràrquic, o la Comissió antifrau en el cas de manca de superior jeràrquic, estudiarà i emetrà un informe de resolució per escrit en el qual establirà les mesures oportunes per a esmenar la situació de conflicte d'interessos en cas d'haver-ho.

L'Ajuntament podrà autoritzar, expressament i per escrit, una situació de conflicte d'interessos en casos singulars i, sempre que, es compleixin les següents condicions:

- a) No calgui esperar un perjudici significatiu per a cap de les parts en conflicte ni per a les fites i objectius del PRTR.
- b) El perjudici no significatiu es vegi compensat pels beneficis a obtenir.
- c) No sigui contrari a la legislació vigent. S'haurà de tenir en compte, en particular, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Público relatiu als Principis ètics; i l'article 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.

La resolució serà comunicada a la persona, explicant les raons de la seva adopció i es realitzarà un seguiment per a assegurar la comprensió i la implementació d'aquesta.

10.2.6 Arxiu documentació i expedient

Caldrà arxivar tots els documents i elements adjunts (formularis, documentació proporcionada, informes, etc.) que s'hagin originat pel present procediment.

En el registre quedarà constància de manera clara i ordenada de la següent informació:

- Identitat de les persones afectades per un conflicte d'interessos.
- Data en la qual s'ha originat el conflicte.
- Funcions o serveis del PRTR als quals fa referència el conflicte.
- Motiu de l'aparició del conflicte i descripció de la situació.
- Descripció del procés de gestió, minimització o, en el seu cas, subsanació de la situació.

11. Procediment de detecció i seguiment de casos sospitosos

L'objectiu del present procediment de seguiment de casos és definir les accions a realitzar per l'Ajuntament, com a entitat responsable i gestora de fons públics, a fi de detectar i dur a terme el



seguiment de casos sospitosos de frau com preveu l'article 6.5.g) de l'Ordre HFP/1030/2021, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR.

Aquest té com a objectiu la detecció i el seguiment de casos sospitosos quan es disposi, com a mínim, d'una sospita fundada d'una situació de frau relacionada amb la gestió dels fons de la Unió Europea del PRTR per part d'una persona física o jurídica, inclosos els contractistes o subcontractistes, beneficiària dels Fons de la UE.

11.1 Qüestions generals

Amb caràcter previ a l'aplicació del procediment de seguiment de casos sospitosos, s'haurà d'haver realitzat una avaluació del beneficiari seguint allò establert al Procediment d'avaluació del risc de frau i s'haurà d'haver elaborat i signat l'Informe de Gestió corresponent, pel que es determina que el beneficiari és apte per rebre els Fons de la UE. Un cop s'ha determinat que el beneficiari és apte per rebre els Fons de la UE, aquest procediment serà aplicable, seguint els terminis de seguiment establerts al PRTR.

Aquest procediment té com a finalitat la detecció i el seguiment de casos sospitosos de frau relacionats amb els Fons de la UE, de manera que el beneficiari no pugui obtenir algun benefici de forma il·lícita.

La Comissió antifrau és l'encarregada de fer el seguiment dels possibles casos de frau relacionats amb els Fons de la UE. És a dir, ha de fer un seguiment i, si escau, detectar si els Fons de la UE s'han gastat de forma fraudulenta per part d'un beneficiari.

La Comissió antifrau tindrà les funcions següents:

- Realitzar el seguiment de la gestió dels Fons de la UE per part dels Beneficiaris i, si escau, detectar possibles fraus d'acord amb el que estableix aquest Procediment.
- Assegurar-se que es compleixen amb els terminis de seguiment establerts al PRTR.
- Demanar tota la informació periòdica requerida per realitzar l'Informe de Seguiment i l'Informe de Previsions, així com de recollir i analitzar la informació inclosa a l'Informe de Seguiment.
- Quan es detecti un cas sospitós de frau, cal aplicar l'estipulat en el present procediment.
- Sol·licitar l'auxili de l'entitat responsable i la gestora en cas que sigui necessari.
- Arxivar i custodiar tota la informació que es va demanant durant el seguiment d'un cas sospitós de frau.

La Comissió antifrau estarà formada per una persona de cada departament dels següents:

- Secretaria
- Intervenció
- Tresoreria



- Contractació
- Recursos Humans

La designació de les persones que constituïran la Comissió antifrau es realitzarà mitjançant Decret d'Alcaldia.

11.2 Detecció de casos sospitosos de frau

El Procediment de detecció i seguiment de casos sospitosos s'inicia una vegada la Comissió antifrau detecta que el beneficiari es troba en una situació de possible frau, o quan la Comissió sospiti fonamentadament que el beneficiari es pot trobar en situació de possible frau.

Es considera que un beneficiari es troba en situació de possible frau quan s'observin a l'eina informàtica desviacions en els mesuraments i mecanismes de verificació d'Indicadors de les Fites i Objectius.

Així mateix, a títol enunciatiu, però no limitatiu, la Comissió antifrau també podrà sospitar que el beneficiari es troba en situació de possible frau sobre la base de fets com els següents:

- La recepció de comunicacions denunciant un possible ús fraudulent dels Fons de la UE a través dels mecanismes de comunicació de les sospites de frau establerts per l'Ajuntament.
- La publicació en mitjans de comunicació de notícies que es puguin relacionar amb un ús fraudulent dels Fons de la UE.
- La concurrència d'alguna de les situacions de possible frau enumerades a l'Annex 7.

L'òrgan de gestió, amb la periodicitat establerta al PRTR, s'encarregarà d'elaborar l'Informe de Gestió i l'Informe de Previsions, així com de recollir i analitzar la informació inclosa a l'Informe de Seguiment, amb l'objectiu de detectar desviacions que puguin tenir l'origen en un possible frau, i n'informarà a la Comissió antifrau.

11.3 Actuació davant casos sospitosos de frau

La detecció d'un possible frau comportarà la immediata suspensió del PRTR assignat al beneficiari.

S'hauran d'aplicar les mesures corresponents per a:

- a. Verificar si s'ha produït un frau dels fons del PRTR.
- b. Suspendre cautelarment els fons del PRTR assignats.
- c. Evitar que es continuï cometent un frau amb els fons del PRTR.

Aquestes mesures hauran d'aplicar-se des del moment en què es detecti un possible frau fins a verificar si realment s'ha produït.

En el supòsit de confirmar que s'hagués produït un frau, hauran de mantenir-se aquestes mesures. En cas contrari, hauran d'aixecar-se.



11.4 Seguiment de casos sospitosos de frau

En el supòsit d'haver detectat un possible frau de fons del PRTR, s'haurà de realitzar un seguiment d'aquests fons per a corroborar si efectivament s'està o s'ha produït un frau. Haurà de mantenir-se aquest seguiment durant un termini de sis (6) mesos des de la detecció del frau o bé des que s'haguessin recaptat suficients proves irrefutables que no s'ha produït un frau. El seguiment consistirà en recaptar informació periòdicament a fi de corroborar si s'està produint un frau.

A títol enunciatiu que no limitatiu, la informació que es podrà recaptar i/o examinar serà la següent:

- L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar les subvencions concedides.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar les subvencions concedides.
- La comprovació material de les inversions finançades.
- Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si escau, la resolució de concessió.
- Qualsevol altres comprovacions que resultin necessàries en atenció a les característiques especials de les activitats subvencionades.

Una vegada recapta tota la informació, si es corrobora que efectivament s'està produint un frau dels fons del PRTR, haurà d'aplicar-se el Procediment de recuperació de fons gastats fraudulentament i haurà de posar-se en coneixement de les autoritats competents aquesta qüestió, perquè iniciïn els procediments administratius o judicials pertinents contra el beneficiari.

11.5 Arxiu de documentació

S'han d'arxivar tots els documents i elements (evidències de sospita de frau, informes, etc.) que s'hagin originat durant el procés de seguiment de casos sospitosos de frau.

La Comissió antifrau serà la responsable de recopilar, gestionar, arxivar i custodiar la documentació que es generi en compliment del que disposa el procediment de seguiment de casos sospitosos. Tots els documents es conservaran en el gestor d'expedients corresponent.

La documentació es conservarà en els sistemes d'informació únicament durant el període que sigui necessari i proporcionat als efectes de complir la legislació vigent i d'acord amb les normatives que s'estableixin en matèria de conservació de la documentació a l'organització, a fi de deixar evidència del compliment del Pla de Mesures Antifrau.



12. Procediment de recuperació dels fons del PRTR gastats fraudulentament

12.1 Detecció i alerta de casos sospitosos de frau

Aquest procés ve precedit de la detecció de fets susceptibles de ser sospitosos de frau. L'Ajuntament ha de disposar dels mecanismes suficients de detecció d'aquestes potencials situacions. L'aplicació d'aquests mecanismes depèn de l'establert tant a la Política de prevenció de la corrupció, el frau i els conflictes d'interès. Tanmateix, va íntimament lligat amb el Procediment de detecció i seguiment de casos sospitosos.

L'Ajuntament basa les seves relacions en els principis de transparència i igualtat d'oportunitats i descarta qualsevol actuació il·lícita orientada a defraudar els fons del PRTR.

L'Ajuntament exigirà a tots els seus membres que actuïn amb total transparència en qualsevol fase que tingui relació amb els fons públics del PRTR i que cooperin activament tant en l'exercici de les funcions de gestió amb les entitats responsables dels subprojectes en els que estiguin involucrats, com amb les autoritats públiques i judicials competents, en cas de detecció de casos sospitosos de frau.

L'incompliment o la participació en accions de frau en matèria de despeses relacionades amb els fons públics europeus donarà lloc a la incoació d'expedients de règim disciplinari, que podran derivar en conseqüències sobre les persones implicades, i fins i tot en un procés penal.

S'haurà d'avaluar la gravetat dels fets i comunicar-los front als òrgans competents, aportant les evidències que s'hagin pogut recavar en el procés d'investigació previ.

12.2 Denúncia dels fets a les autoritats competents

L'Ajuntament prendrà les mesures necessàries per a la tramitació dels procediments legalment establerts a efectes d'exigir responsabilitats a qui correspongui, així com el rescabament de les quantitats dels fons del PRTR indegudament percebudes.

Serà necessària la denúncia a aquests efectes, tant a les Autoritats Públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació d'Antifrau i, en última instància, a la Oficina Europea de la Lluita contra el Fraude: així com a la Fiscalia i els tribunals competents, si fos el cas.

Les mesures de denúncia permeten que el frau pugui ser investigat i es procedeixi a la plena recuperació dels imports fraudulentament gastats.

12.3 Procés de recuperació de fons del PRTR desemborsats indegudament

En aquest procés existeixen dos contextos principals, en els quals l'Ajuntament podrà prendre mesures per a la tramitació de processos legalment establerts, ambdós destinats a la recuperació de fons indegudament gastats:



- f) Reintegrament d'una subvenció (art. 35 i següents de la Llei General de Subvencions (LGS))
- g) Sancions en matèria de subvencions (art. 59 i següents de la LGS).

Es podrà elevar els fets front els òrgans responsables de les entitats decisora o competent per a procedir a iniciar el procés de reintegrament en cas de detectar accions fraudulentas, independentment de les sancions administratives o penals que puguin correspondre.

Per al reintegrament es podrà informar a l'òrgan responsable competent de la necessitat d'aplicar alguna de les mesures cautelars citades a l'art. 35 de la LGS, segons s'aprecii de les circumstàncies del cas; especialment, si s'ha detectat qualsevol frau en el destí de les quantitats suposadament justificades per part del beneficiari. Aquestes mesures cautelars hauran d'estar subjectes a la resolució motivada i complir amb unes garanties mínimes i notificar-se a l'interessat per a poder recórrer-les.

Per a poder iniciar el procés de reintegrament o resolució de la subvenció s'haurà de revisar els motius establerts als arts 36 i 37 de la LGS.

La Comissió antifrau haurà d'analitzar l'abast de les quantitats dels fons gastats fraudulentament o de forma indeguda i remetre un informe a l'òrgan decisor o responsable per a que aquest pugui determinar la lesivitat de la subvenció.

El procediment de reintegrament haurà d'executar-se en ple compliment dels articles 41 i següents de la LGS.

L'organització cooperarà en tot el possible per a que el procediment de reintegrament acabi amb resolució expressa dins del termini de 12 mesos des de la data d'acord d'iniciació, de conformitat amb l'article 42 de la LGS. Passat el termini citat es donarà per finalitzada la via administrativa, donant pas a la jurisdicció contenciós-administrativa.

Paral·lelament i de forma independent a l'obligació de reintegrament seran aplicables els articles 59 i següents, referents a l'aplicació de sancions pecuniàries, en cas d'infraccions administratives tipificades als arts. 56, 57 i 58 de la LGS. Pel que fa referència a la imposició de sancions penals pels mateixos fets que els definits a les sancions administratives establertes amb motiu de les sancions concedides, regirà el principi de *non bis in idem*.

En el cas que la irregularitat amb potencial frau dels fons del PRTR provingui d'un context de contractació pública amb un contractista i/o subcontractat, es procedirà a l'aplicació de les clàusules de resolució que s'haguessin previst en el plec de les condicions administratives particulars i, complementàriament, s'aplicarà l'establert als articles 188 i següents de la Llei de Contractes del Sector Públic sobre els efectes derivats de l'incompliment del contracte (resolució del contracte, incautació de garanties preestablertes, indemnització de danys i perjudicis, etc.).



13. Procediment d'identificació del beneficiari final i dels contractistes i subcontractistes

13.1 Identificació del perceptor final de fons: beneficiaris de les ajudes

Les entitats decisores i executores dels components inclouran en les convocatòries d'ajudes previstes en el Pla, com a mínim, els següents requeriments en relació amb la identificació dels beneficiaris, siguin persones físiques o jurídiques:

- NIF del beneficiari.
- Nom de la persona física o raó social de la persona jurídica.
- Domicili fiscal de la persona física o jurídica.
- Acceptació de la cessió de dades entre les Administracions Públiques implicades per a donar compliment al que es preveu en la normativa europea que és aplicable i de conformitat amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (adjunt com a Annex 8)
- Declaració responsable relativa al compromís de compliment dels principis transversals establerts en el PRTR i que poguessin afectar l'àmbit objecte de gestió (adjunt com a Annex 9).
- Els beneficiaris que desenvolupin activitats econòmiques acreditaran la inscripció en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que ha de reflectir l'activitat econòmica efectivament desenvolupada a la data de sol·licitud de l'ajuda.

Les entitats decisores i executores dels components aportaran la informació referida en l'apartat anterior, almenys trimestralment, amb el format i procediment que defineixi l'Oficina d'Informàtica Pressupostària de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, amb l'objectiu de facilitar l'adequat compliment de les obligacions de gestió i seguiment que derivin del que es disposa en el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021.

13.2 Identificació del perceptor final dels fons: contractistes i subcontractistes

Les entitats decisores i executores dels components inclouran en el procediments de licitació que s'enquadrin en el desenvolupament de les actuacions previstes en el PRTR les següents obligacions en relació amb la identificació dels contractistes i subcontractistes:

- NIF del contractista o subcontractistes.
- Nom o raó social.
- Domicili fiscal del contractista i, en el seu cas, subcontractistes.



- Acceptació de la cessió de dades entre les Administracions Públiques implicades per a donar compliment al que es preveu en la normativa europea que és aplicable i de conformitat amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (adjunt com a Annex 8).
- Declaració responsable relativa al compromís de compliment dels principis transversals establerts en el PRTR i que poguessin afectar l'àmbit objecte de gestió (adjunt com a Annex 9).
- Els contractistes acreditaran la inscripció en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, que ha de reflectir l'activitat efectivament desenvolupada en la data de participació en el procediment de licitació.

Les entitats decisores i executores dels components aportaran la informació referida en l'apartat anterior, almenys trimestralment, amb el format i procediment que defineixi l'Oficina d'Informàtica Pressupostària de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, amb l'objectiu de facilitar l'adequat compliment de les obligacions de gestió i seguiment que derivin del que es disposa en el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021.

13.3 Base de dades dels beneficiaris d'ajudes, de contractistes i subcontractistes

Serà competència de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, les Administracions Tributàries Forals, l'Administració Tributària Canària, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i la Direcció General de Patrimoni de l'Estat, en coordinació amb la Secretaria General de Fons Europeus, arbitraran els procediments d'intercanvi d'informació necessaris per a configurar la Base de dades dels beneficiaris de les ajudes, de contractistes i subcontractistes», en compliment del que es preveu en article 22.2 d) del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021 que s'integrarà, almenys, amb l'estàndard mínim de significació econòmica que es detalla a continuació:

- Societats mercantils, grups de societats, agrupacions i unions temporals d'empreses, cooperatives i qualsevol altra entitat o persona física que exerceixi una activitat econòmica amb un import net anual de la xifra de negocis o volum d'operacions a l'efecte d'IVA o impost indirecte equivalent superior a dos milions d'euros.
- Titulars amb una participació superior al vint-i-cinc per cent del capital social o, en el seu cas, del Fons Patrimonial, en qualsevol de les entitats esmentades en el guió anterior.
- Persones físiques o jurídiques que ostentin la condició de beneficiaris d'ajudes per import superior a set mil euros, conforme als registres disponibles en la Base de Dades Nacional de Subvencions.

La informació de la Base de dades estarà disponible a l'efecte de les consulta i anàlisi de risc que puguin desenvolupar els òrgans comunitaris i nacionals que tinguin atribuïdes competències per al



desenvolupament d'actuacions de control en el marc del PRTR, fins a la finalització del període de comprovació que derivi de la normativa de la Unió Europea que sigui aplicable.

13.4 Subministrament d'informació de períodes anteriors a l'entrada en vigor de l'ordre

Les entitats decisores i executores dels components hauran d'aportar informació sobre els perceptors d'ajudes, contractistes i subcontractistes, que hagin reportat compensacions econòmiques durant els anys 2020 i 2021, per actuacions desenvolupades en el marc del PRTR, amb el format i procediment que defineixi l'Oficina d'Informàtica Pressupostària de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

14. Canal de denúncies i procediment de gestió de la denúncia

És necessari que l'Ajuntament compti amb un canal intern d'enviament d>alertes d'incompliments de fàcil accés, que pugui ser utilitzat per treballadors i tercers (com a clients o proveïdors) i que garanteixi la confidencialitat i protecció dels denunciants i d'altres involucrats enfront de represàlies.

La confidencialitat de les comunicacions rebudes és el pilar fonamental del canal de denúncies, garantint, en tots els casos, la confidencialitat sobre la identitat de qui informa i la informació facilitada, de les persones afectades i dels tercers mencionats a les mateixes, excepte quan sigui requerida per les autoritats judicials conforme l'establert en les lleis amb totes les salvaguardes en elles establertes.

L'Ajuntament garanteix que no prendrà represàlies contra qui, de bona fe, i d'acord amb els paràmetres legalment establerts, informi d'aquelles conductes i aparença de conducta contrària a la normativa, ni implicarà la violació de les restriccions sobre revelació d'informació.

14.1 Òrgan responsable

La Comissió antifrau serà l'encarregada de dur a terme la recerca de denúncies per a poder determinar si s'ha produït una infracció de la normativa, i serà la receptora de les comunicacions del canal de denúncies.

La Comissió antifrau nomenarà un dels seus membres com a responsable de la gestió del canal de denúncies el qual podrà actuar individualment en el cas que els fet denunciats no revesteixin especial rellevància i/o es tracti de matèries que no requereixin un coneixement molt especialitzat.

Els membres de la Comissió antifrau hauran de:

- Guardar màxima confidencialitat sobre la recerca.
- Aplicar les mesures de seguretat per a salvaguardar la confidencialitat de la recerca.
- No revelar cap informació de la recerca a persones que no formin part de l'Equip de Recerca (ni tan sols de l'obertura o existència de la recerca) .



- En el moment en què siguin coneixedors de l'obertura de la recerca i abans d'iniciar la seva participació, comunicar al Responsable qualsevol situació de conflicte d'interès (cònjuge, descendent, ascendent, parents per afinitat o consanguinitat fins al 4 grau dels involucrats en els fets investigats). El membre en qüestió s'abstindrà de continuar participant en la recerca i serà apartat d'aquesta.

14.2 Canal de denúncies

L'Ajuntament posarà a disposició tant de tercers com dels seus treballadors un canal de denúncies o bústia ètica, que compleixi amb les següents garanties:

1. Confidencialitat. L'ajuntament vetllarà perquè no es reveli la identitat del denunciant sense el seu consentiment exprés a cap persona que no sigui membre autoritzat del personal competent per a rebre o seguir les denúncies. L'anterior també aplicarà en cas d'informació que pogués revelar directament o indirectament la identitat del denunciant.

Sense perjudici de l'anterior, no es requerirà el consentiment exprés del denunciant en cas que la corporació estigui obligada per llei a revelar la identitat en el marc d'una recerca duta a terme per les autoritats nacionals o en el marc d'un procés judicial. No obstant això, l'ajuntament informarà en la mesura que sigui possible amb anterioritat al denunciant en aquells casos en els quals no precisi el seu consentiment per a revelar la seva identitat, tret que això pogués comprometre la recerca o el procediment judicial

2. Accés limitat. L'accés a les dades contingudes en qualsevol canal de denúncies estarà limitat exclusivament als membres de la Comissió antifrau, als qui desenvolupin funcions de control intern i de compliment a aquest efecte, és a dir, a persones autoritzades i als encarregats de tractament que eventualment es designin a aquest efecte.

No obstant això, serà lícit concedir l'accés a aquestes dades a altres persones, inclòs a tercers, quan resulti necessari per a l'adopció de mesures disciplinàries o per a la tramitació de procediments judicials que si escau procedeixin. Sense perjudici de la notificació a l'autoritat competent de fets constitutius d'il·lícit penal o administratiu, només quan pogués procedir a l'adopció de mesures disciplinàries contra un treballador, aquest accés es permetrà al personal amb funcions de gestió i control de recursos humans.

3. Conservació i trasllat de la informació. Les dades de caràcter personal del canal de denúncies recaptats durant la fase de recerca o inspecció seran accessibles únicament pel personal expressament autoritzat a això i per aquesta raó hauran de conservar-se en carpetes amb mesures de seguretat reforçada per a preservar la identitat i garantir la confidencialitat de les dades corresponents a les persones afectades per la informació subministrada, especialment les dades del denunciant en cas que s'hagués identificat. La corporació establirà en les seves normes d'ús de dispositius tecnològics i seguretat informàtica corresponents les mesures a aplicar per a la conservació, el tractament i el trasllat d'aquestes dades.

L'Ajuntament haurà d'informar, tant als treballadors com a tercers, de l'existència d'aquest canal de denúncies o bústia ètica.



14.3 Gestió d'una denúncia

En aquesta fase, la Comissió antifrau recaptarà la informació necessària per a realitzar una anàlisi dels fets investigats, comprovar la veracitat, claredat i contingut de la mateixa i la rellevància dels fets i decidir si admet o no a tràmit la denúncia.

Per a això, a criteri del propi de la Comissió antifrau, es podrà:

1. Concedir audiència al denunciant, que podrà estar acompanyat per un representant sindical o qualsevol altra persona de la seva confiança que designi.
2. Sol·licitar l'ajuda del responsable de departament/àrea on hagin succeït els fets per a recaptar més informació sobre aquests.
3. Concedir audiència als possibles testimonis i informar-los de la necessitat de mantenir la confidencialitat en el procés.
4. Concedir audiència a l'investigat o qualsevol altra persona de la seva confiança que designi.
5. Sol·licitar documents, informacions i altres declaracions personals per escrit, si fos necessari.

Analitzada la informació anterior, la Comissió antifrau realitzarà un informe que inclogui un resum dels fets, les evidències recollides, una conclusió i una proposta d'acció. Així mateix, en aquest informe es farà esment a les persones que s'hagin entrevistat, quin ha estat el contingut de les preguntes i quines conclusions s'han obtingut d'elles.

La Comissió antifrau enviarà a la persona comunicant un justificant de recepció de la mateixa en el termini de set dies hàbils des de la seva recepció. També posarà en coneixement del que realitzi la comunicació les actuacions realitzades en el seguiment de la mateixa i la decisió adoptada.

La Comissió antifrau haurà de documentar, guardar i arxivar, durant al menys, cinc anys o el termini que per disposició legal es requereixi, totes les comunicacions i denúncies.

La Comissió antifrau no tramitarà la informació rebuda quan els fets no afectin als fons del MRR, sense perjudici de remetre la informació a l'àrea competent per raó de la matèria per al seu anàlisi o investigació.

15. Procediment per prevenir el doble finançament

15.1 Prohibició de doble finançament

Qualsevol projecte finançat pel PRTR haurà de respectar els límits establerts en relació amb les ajudes públiques i, especialment, evitar el doble finançament.



Queda prohibit el doble finançament de projectes del PRTR, en cap cas podran ser subvencionats dues vegades les mateixes despeses, ja sigui amb fons provinents del PRTR o de qualsevol altra subvenció nacional o de la Unió Europea.

Sense perjudici de l'anterior, els projectes del PRTR podran rebre ajuda d'altres programes i instruments nacionals o de la Unió Europea sempre que aquesta ajuda no cobreixi el mateix cost.

15.2 Mecanismes per evitar el doble finançament

- Amb la finalitat d'evitar el doble finançament d'un projecte amb fons del PRTR, haurà de comprovar-se prèviament a la seva concessió:
 - Que no s'hagi atorgat una subvenció del PRTR sobre un projecte que cobreixi la mateixa despesa.
 - Que no s'hagi atorgat qualsevol altra subvenció, nacional o de la Unió Europea, sobre un projecte que cobreixi la mateixa despesa.
- Els gestors del projecte PRTR hauran de completar els Annex 10 i Annex 11 amb la finalitat d'analitzar si la subvenció, previ al seu atorgament, no incorre en doble finançament.
- S'haurà de consultar les bases de dades de subvencions nacionals i de la Unió Europea a fi de verificar que a un projecte no se li hagi concedit una subvenció que cobreixi la mateixa despesa i, en tot cas, haurà de consultar-se la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS).
- En el cas que es detectés a través de qualsevol base de dades que les despeses del projecte a sufragar amb fons del PRTR ja haguessin estat subvencionats pel PRTR o altres subvencions, haurà de denegar-se la concessió d'aquesta.
- En el cas que, posteriorment a la seva concessió, es tingués constància que el projecte subvencionat pogués haver-se-li concedit una altra subvenció que cobreixi les mateixes despeses, haurà de verificar-se aquesta qüestió mitjançant els mecanismes abans exposats i, si escau, s'aplicarà el Procediment de detecció i seguiment de casos sospitosos.

16. Formació

L'Ajuntament promourà una activitat constant de formació i sensibilització en tots els nivells de l'organització en relació amb el PRTR, les seves principals normes que ho desenvolupen i sobre els riscos del frau i la corrupció i els controls sobre aquest tema.

Tot el personal de l'organització que participi en el PRTR haurà de rebre formació i participar activament en els cursos o accions formatives impartides. Així mateix, tot el personal de recent incorporació haurà de rebre formació en aquesta matèria, com una obligació de la seva relació contractual amb l'entitat

- a) La formació podrà basar-se en sessions presencials o en cursos d'e-learning.



- b) La sensibilització podrà basar-se en qualsevol mena de materials i instruments de comunicació i formació que permetin conscienciar sobre la matèria a tots els nivells de l'entitat.

Es realitzaran les següents actuacions en matèria de formació i sensibilització:

- a) Elaborarà un pla de formació i sensibilització en matèria de PRTR.
- b) Gestionarà l'elaboració dels materials formatius i la seva impartició.
- c) Realitzarà un seguiment de la seva execució.
- d) Avaluarà els seus resultats.
- e) Assegurarà la traçabilitat de les sessions impartides.
- f) Obtindrà evidències de les sessions impartides (materials, assistents, etc.).

El pla de formació contindrà, almenys, els següents punts:

- a) Sessió anual de les àrees més sensibles del PRTR impartida per un professional especialista en la matèria, intern o extern.
- b) Sessions formatives específiques dirigides als nous empleats, inclosos els contractats amb caràcter temporal, en ocasió de la seva incorporació.
- c) Lliuraments periòdics de documents i/o materials informatius per a tots els empleats i tercers, entre ells, contractistes, subcontractistes i beneficiaris, que participin en el PRTR.

El responsable d'impartir els cursos de formació elaborarà un informe que certifiqui la realització, superació, assistència, modalitat, dates i continguts d'aquests.

S'adoptaran les mesures disciplinàries que consideri oportunes, conforme a la legislació vigent aplicable en cada cas, amb el personal que es negui a participar i/o superar els cursos o accions formatives.

Es monitorarà a través de l'Informe de gestió del PRTR l'evolució dels següents paràmetres en relació amb la formació i sensibilització:

- i. Nombre de sessions formatives, presencials i e-learning.
- ii. Nombre de campanyes de sensibilització.
- iii. Percentatge d'empleats que han rebut formació de tots els nivells de l'entitat
- iv. Nivell d'evidència de la formació impartida.

17. Supervisió, revisió i actualització

La facultat de supervisió i revisió de les mesures previstes en aquest Pla antifrau, la formació continua, i en el seu cas, l'actualització del Pla, serà de la Comissió Antifrau. Per a això, podrà sol·licitar l'assessorament d'experts externs.



Aquest Pla serà actualitzat periòdicament per tal de reflectir els canvis i millores realitzats.

Es realitzarà una verificació constant de l'aplicació d'aquest Pla i es proposaran les modificacions oportunes en les circumstàncies següents:

1. Quan es posin de manifest infraccions o supòsits en què demostrin la necessitat de reforçar les mesures previstes en el Pla.
2. Quan es produeixin canvis significatius en l'entitat, en la seva estructura de control o en l'execució del PRTR.
3. Quan es produeixin modificacions legals o jurisprudencials específiques del PRTR o generals que així ho aconsellin.



ANNEX 1: QÜESTIONARIS D'AUTOAVALUACIÓ

Test aspectes essencials

Àmbit avaluació

Òrgan/Entitat:

Avaluador:

Càrrec:

Data:

Aspectes essencials (l'incompliment requereix correcció immediata)	SI	NO	NO PROCEDEIX
A. Considera que tenen coberta la funció de control de gestió/auditoria interna?			
B. Aplica procediments per al seguiment de fites, objectius i projectes?			
C. En els seus processos de presa de decisions, avalua de forma sistemàtica els principis:			
i. Impactes mediambientals no desitjats (<i>Do no significant harm, DNSH</i>).			
ii. Etiquetatge digital i etiquetatge verd.			
iii. conflicte d'interès, frau i corrupció.			
iv. Prevenció doble finançament.			
v. Règim Ajuts d'Estat.			
vi. Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes.			
vii. Comunicació.			

Test control de gestió

Anàlisi per àrees, grau de compliment i risc

Àrea : Control de Gestió / Auditoria Interna

Pregunta	Grau de compliment
----------	--------------------



	4	3	2	1
1. Disposeu d'un servei o recursos humans específics?				
2. Apliquen procediments clarament definits?				
3. Elaboren un Pla de Control i se n'avalua l'execució?				
4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?				
5. S'eleven els resultats obtinguts a la direcció o als responsables?				
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?				
7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?				
8. Assegureu l'aplicació de mesures correctores a curt termini?				
9. Realitzen feines de validació específiques sobre l'Informe de Gestió?				
10. Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.	40			
Punts relatiu (punts totals/punts màxims).				

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

Test fites i objectius				
Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Hi ha experiència prèvia en gestió per objectius?				
2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i els objectius? (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari a l'annex III.A).				



3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?				
4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius al Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

Test de danys mediambientals				
Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu"? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list annex III.B de l'Ordre).				
2. Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?				
3. No tenen incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció



Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'Entitat Executora a l'Entitat Decisora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, a particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?				
PREVENCIÓ				
3. Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es comprometi a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos?				
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?				
DETECCIÓ				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o puntuació de riscos?				
11. Hi ha alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
CORRECCIÓ				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				



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 escaigui?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.	64			
Punts relatiu (punts totals/punts màxims).				

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

Ajuts d'Estat				
Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, si escau, per realitzar la notificació prèvia/comunicació oportuna de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre Ajuts d'Estat? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).				
2. Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?				
3. No tenen antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajuts d'Estat?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajuts d'Estat per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.	16			
Punts relatiu (punts totals/punts màxims).				

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.



Doble finançament				
Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament a l'execució del PRTR? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).				
2. Es disposa de recursos humans específics per fer aquesta tasca?				
3. No tenen incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc de l'MRR o de qualsevol altre fons europeu)?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

Estimació de risc: Taula de valoració				
Àrea	Grau de compliment			
	(a) Punts relatius	(b) Factor de ponderació	(c) Valor assignat	Valor
Control de gestió.		18%		
Fites i objectius.		34%		
Danys mediambientals.		12%		
Conflicte d'interès, prevenció del frau i de la corrupció.		12%		
Compatibilitat Règim d'ajudes d'estat.		12%		



Evitar Doble Finançament.		12%	
TOTAL		100%	

Nota: Valors de referència.

Risc baix	Total Valor assignat ≥ 90
Risc mitjà	Total Valor assignat ≥ 80
Risc alt	Total Valor assignat ≥ 70

ANNEX 2: LLISTAT DE RISCOS DE FRAU

#	Riscos frau	Probabilitat	Impacte
Aspecte generals			
R0001	Risc de no implantar un Pla de Mesures antifrau d'acord amb els principis que es recullen en el PRTR espanyol		
R0002	Risc que no estigui aprovat el pla per part de l'entitat decisora o executora 90 dies abans que es tingui coneixement de la participació de PRTR.		
R0003	Risc de no preveure la realització d'una avaluació del risc de frau.		
R0004	Risc de no definir mesures preventives adequades i proporcionades per a reduir el risc residual de manera acceptable.		
R0005	Risc que les persones que decideixin sobre els fons es vegin influenciades per tercers (contractistes, subcontractistes, beneficiaris, altres funcionaris, etc.)		
R0006	Risc que la decisió de concessió de fons sigui adoptada individualment per una sola persona		
R0007	Risc de concedir fons sense haver estat revisada la concessió prèviament per l'òrgan que correspongui		
R0008	Risc de sol·licitar o obtenir regals u obsequis de contractistes, subcontractistes o beneficiaris dels fons		
R0009	Risc de no detectar declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets per a la concessió de fons		
R0010	Risc de concedir fons a ofertes amb sobre costos per obtenir fraudulentament més fons		
R0011	Risc de concedir fons a ofertes que amaguen sobre costos que en cas d'haver-se declarat no s'haguessin concedit		
R0012	Riscos de concedir més fons dels aprovats per a un projecte		
R0013	Risc que es destinin els fons, totalment o parcialment, a fins diferents per als que van ser concedits		
R0014	Risc d'abandonament fraudulent d'un concurs per part d'un contractista o subcontractista per afavorir un tercer		
R0015	Risc d'introduir requisits especials de contractació per beneficiar un		



	contractista o subcontractista		
R0016	Risc de facilitar l'accés privilegiat a plecs de contractació relacionats amb el PRTR		
R0017	Risc d'establir concursos innecessaris per executar fons del PRTR		
Prevenió del Fraud			
R0018	Risc d'analitzar i avaluar l'avaluació del risc del frau		
R0019	Risc de no fer la revisió del risc de frau amb caràcter biennal o anual, segons el tipus de frau.		
R0020	Risc de no revisar adequadament tots els processos en què pugui existir frau		
R0021	Risc de no realitzar formació per identificar conductes que puguin identificar frau		
Detecció			
R0022	Risc de no definir un procediment de seguiment de casos sospitosos de frau.		
R0023	Risc de no definir procediments de seguiment per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau		
R0024	Risc de no implementar les mesures oportunes per evitar un conflicte d'interessos en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat i per fer front a situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflictes d'interessos.		
R0025	Risc de no gestionar adequadament el conflicte d'interessos		
R0026	Risc que no funcioni adequadament el canal ètic o de denúncies		
Correcció			
R0027	Risc de no revisar tots els processos que hi puguin estar involucrats quan hi hagi un procés en què s'hagi detectat un risc de frau.		
R0028	Risc de no implementar correctament els controls per eradicar el frau sistèmic.		
R0029	Risc de no implementar correctament els controls per eradicar un frau puntual.		
Persecució			
R0030	Risc que no se suspengui el procediment d'obtenció dels fons.		
R0031	Risc que no es notifiqui les autoritats i els organismes implicats		
R0032	Risc que no comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, cas en què serà aquesta la que se'ls comunicarà a l'entitat decidora, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control. Denunciar, si fos el cas, els fets a les autoritats públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA–, per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud;		
R0033	Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari;		
R0034	Denunciar els fets, si escau, davant del Ministeri Fiscal, quan sigui procedent .		



ANNEX 3: DECLARACIÓ DE COMPROMÍS DE LA LLUITA CONTRA EL FRAU

D. _____, amb DNI/NIE/PASSAPORT núm. _____, i domicili en _____, com a intervinent en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant, el "PRTR") de l'Ajuntament de Vic (d'ara endavant, "l'entitat"), MANIFESTA:

- 1) Que coneix el Codi de conducta dels alts càrrecs i de bon govern de l'Ajuntament de Vic / els Principis ètics recollits en l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Empleat Públic.
- 2) Que ha llegit i comprès plenament aquests principis, declarant estar compromès amb els mateixos i desenvolupar les conductes conforme a ells.
- 3) Que en cap cas cometrà ni ajudarà a cometre un acte de frau o corrupció relacionat amb el PRTR.
- 4) Que posarà en coneixement mitjançant correu electrònic a la Comissió antifrau i/o el canal de denúncies o bústia ètica de l'Ajuntament de Vic qualsevol fet en el qual s'observi un incompliment d'aquests principis, coneixent que l'incompliment d'aquests principis constitueix una infracció molt greu de les obligacions relacionades amb el PRTR.

I en prova de la seva conformitat, llegida i trobada conforme, signa el present document

ANNEX 4: FORMULARI DE RECEPCIÓ DE REGALS I HOSPITALITATS

*Aquest formulari ha de completar-se en totes les circumstàncies en les quals un empleat **rebi un regal o hospitalitat d'un tercer per un valor superior a 50 euros**. El propòsit d'aquest formulari és identificar possibles violacions de la Política de prevenció de la corrupció, el frau i els conflictes d'interessos i registrar les incidències. Aquest formulari no és l'única manera de reportar un incident, totes les situacions poden ser reportades al superior jeràrquic.*

Dades de l'empleat que rep el regal o hospitalitat:

Nom i cognoms	
DNI	
Departament i Càrrec	
Organització	

Taula a completar per l'empleat:



#	Preguntes	Respostes
1.	Dades del tercer del qual es rep un regal (<i>nom i cognoms o denominació social</i>)	
2.	Breu descripció del producte rebut	
3.	Valor aproximat (<i>si es desconeix indicar "Es desconeix"</i>)	
4.	Data de lliurament o acceptació (<i>dia/mes/any</i>)	
5.	Aporta algun benefici a l'entitat i quin benefici?	
6.	<p>El regal reuneix algunes de les característiques següents? (indicar en el seu cas quines mitjançant la lletra)</p> <p>a) S'està rebent amb la finalitat d'obtenir un tracte preferent, que se li concedeixin contractes o una subvenció del PRTR.</p> <p>b) Es realitza amb la finalitat d'influir en una decisió, en atenció al seu càrrec o no es realitzi o retardi un acte que s'hagués de practicar.</p> <p>c) Es realitza a canvi de tenir accés a informació privilegiada (per exemple, a l'esborrany del plec d'un concurs públic o de concessió d'una subvenció del PRTR, o a la redacció o modificació dels mateixos)</p> <p>d) Es tracta de diners en efectiu o equivalents a aquest (com vals de descompte o certificats de regals).</p> <p>e) Es tracta d'una prestació o recepció de serveis a títol gratuït (incloses promeses d'ocupació).</p> <p>f) Es tracta de regals oferts per contractistes, subcontractistes o beneficiaris que estiguin participant en un procés de selecció o concessió d'una subvenció.</p>	<i>(En cas de complir amb qualsevol de les característiques, abstenir-se d'acceptar i informar de la situació immediatament).</i>
7.	Qualsevol altra informació rellevant	

El sotasignat, per la present declara:

- 1) Que la informació continguda en el formulari és veritable i es compromet a proporcionar evidència documental, si és requerit.
- 2) Que ha llegit les polítiques del PRTR i, especialment, la Política de prevenció de la corrupció, el frau i els conflictes d'interessos de l'entitat i està compromès amb la integritat de l'entitat i el deure d'informar de qualsevol evidència d'incompliment.
- 3) Que és conscient que la falta de veracitat de la informació o la distorsió de la informació pot ser constitutiu d'una infracció molt greu, podent incórrer en responsabilitat legal.



ANNEX 5: FORMULARI DE COMUNICACIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS

Nom i cognom:	
DNI:	
Càrrec i funcions dins del PRTR:	
Organització:	<input type="checkbox"/> L'Ajuntament de Vic <input type="checkbox"/> Altra organització (indicar): <hr/>
Data:	
Firma*:	<input type="checkbox"/> Es tracta d'un formulari per incorporació al procediment de gestió del PRTR <input checked="" type="checkbox"/> Es tracta d'una comunicació d'un possible conflicte d'interessos <hr/>

**Mitjançant la signatura del present formulari, el signant manifesta ser conscient que l'entitat podrà investigar tota la informació que permeti la legislació vigent sobre ell i corroborar i/o verificar que la informació que hagi aportat en completar el present formulari, juntament amb els seus documents annexos, és verídica i real. El signant declara, voluntàriament, que el formulari que s'adjunta és, segons el seu coneixement, veritable i complet, i manifesta conèixer que el descobriment d'una omissió material o d'una falsedat en el present formulari i/o en els documents o informació sol·licitades, pot comportar la terminació d'un contracte existent o d'una negociació en curs, a més de les accions legals que l'entitat pugui interposar.*

En cas de tenir algun dubte es pot contactar amb la Comissió antifrau a través del correu electrònic.

**INSTRUCCIONS
(Llegir atentament)**

Quin és l'objectiu d'aquest Formulari?

Un element clau per a la concessió dels fons del PRTR és assegurar que els seus processos de presa de decisions no es vegin afectats per conflictes d'interessos. El present formulari d'informació està destinat a identificar i abordar els conflictes d'interessos potencials i reals.

Què és un conflicte d'interessos?

S'entén per conflicte d'interessos, de conformitat amb l'article 61 del Reglament (UE) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer), quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.



Els conflictes d'interessos es poden classificar en funció de la proximitat:

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 seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
2. **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 haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
3. **Conflictes 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 concretes 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.

Els conflictes d'interessos es poden classificar en funció de les persones afectades:

1. **Conflicte d'interessos propi:** aquella situació en què una persona ha de prendre una decisió que l'afecta a ella mateixa i a un tercer (per exemple, decidir que persona de l'entitat ha de gestionar els fons).
2. **Conflicte d'interessos amb tercers:** aquella situació en què una persona ha de prendre una decisió que afecta a un o diversos tercers (per exemple, decidir al fet que contractista ha d'atorgar l'execució dels fons).

Els conflictes d'interessos es poden classificar en funció de l'objectiu perseguit amb la decisió:

1. **Conflicte d'Interessos positiu:** aquella situació en què una persona vol afavorir-se a si mateixa o a un tercer, normalment a causa d'una amistat i/o la seva bona relació amb el mateix (per exemple, contractar aquesta persona, donar-li preferència a l'hora d'atendre les seves sol·licituds, no imposar-li una sanció, etc.).
2. **Conflicte d'Interessos negatiu:** aquella situació en què una persona vol perjudicar un tercer, normalment a causa d'una enemistat i/o mala relació amb el mateix (per exemple, no vol contractar-li, no atendre les seves peticions, imposar-li una sanció, etc.).

Què s'entén per persona vinculada?

A l'efecte del present formulari i de conformitat amb l'article 23 de Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic es consideraran Persones vinculades a les següents:

- a) El cònjuge, parella o les persones amb anàloga relació d'afectivitat
- b) Els ascendents, descendents i col·laterals consanguinis fins a quart grau i les seves Parelles.



- c) Els ascendents, descendents i col·laterals per afinitat fins a segon grau i les seves Parelles.
- d) Aquelles persones íntimament lligades (amics, coneguts o parents no inclosos en els apartats anteriors) que podrien afectar la presa de decisions, tant si és per una relació d'amistat íntima o enemistat manifesta.

Què s'entén per contractista o subcontractista?

És una persona natural o jurídica que mitjançant un contracte s'obliga enfront d'una Administració Pública a dur a terme qualsevol prestació que constitueixi l'objecte propi d'un contracte administratiu. Únicament podran contractar amb el sector públic les persones naturals o jurídiques, espanyoles o estrangeres, que tinguin plena capacitat d'obrar, no estiguin culpables en una prohibició per a contractar, acreditin la seva solvència econòmica, financera i tècnica o professional o, en el seu cas, es trobin degudament classificades, i comptin amb l'habilitació professional o empresarial exigible en cada cas.

Què s'entén per beneficiari?

Tindrà la consideració de beneficiari de subvencions la persona que hagi de realitzar l'activitat que va fonamentar el seu atorgament o que es trobi en la situació que legitima la seva concessió. Quan el beneficiari sigui una persona jurídica, i sempre que així es prevegi en les bases reguladores, els membres associats del beneficiari que es comprometin a efectuar la totalitat o part de les activitats que fonamenten la concessió de la subvenció en nom i per compte del primer tindran igualment la consideració de beneficiaris.

Què faig si tinc preguntes?

En cas de tenir algun dubte es pot contactar amb la Comissió antifrau a través del correu electrònic.

PREGUNTES

a) S'ha de respondre a totes les preguntes contingudes en el formulari.

b) Ha de respondre's les preguntes amb sinceritat i aportant tota la informació sol·licitada.

c) Si es necessita més espai per a alguna resposta, es pot continuar en fulla a part, signant-la, indicant la data i adjuntant la fulla al present formulari

1. ¿És empleat, membre, soci, administrador, directiu, etc. d'alguna corporació, societat, associació, fundació o una altra organització pública o privada diferent a l'entitat, bé sigui activitat remunerada com no remunerada?

Sí:

No:

Si ha respost afirmativament, indiqui les dades de l'organització i descriu la seva activitat.



2. Si ha respost afirmativament a la pregunta 1. ¿Aquesta organització és o ha sol·licitat ser contractista o subcontractista dels fons del PRTR de l'entitat?

Sí: No:

Si ha respost afirmativament, indiqui que activitat o negoci relacionats amb el PRTR que executaran.

3. Si ha respost afirmativament a la pregunta 1. ¿Aquesta organització és beneficiària o ha sol·licitat fons del PRTR de l'entitat?

Sí: No:

Si ha respost afirmativament, indiqui que activitat o negoci s'ha sufragat amb la subvenció.

4. Vostè és beneficiari dels fons del PRTR de l'entitat o bé té algun interès econòmic relacionat de manera directa o indirecta amb els fons del PRTR de l'entitat (per exemple, finançar una activitat, desenvolupar un negoci, etc.)?

Sí: No:

Si ha respost afirmativament, indiqui a continuació de què es tracta.

5. Alguna persona vinculada seva és o ha sol·licitat ser contractista o subcontractista dels fons del PRTR de l'entitat o és membre, soci, administrador, directiu, etc. d'alguna corporació, societat, associació, fundació o una altra organització pública o privada diferent a l'entitat que sigui o hagi sol·licitat ser contractista o subcontractista?

Sí: No:



Si ha respost afirmativament, especifiqui el nom i cognoms d'aquesta persona, el lloc i l'activitat que desenvolupa, juntament amb les dades del contractista o subcontractista.

6. Alguna persona vinculada seva és beneficiària o ha sol·licitat fons del PRTR de l'entitat o és membre, soci, administrador, directiu, etc. d'alguna corporació, societat, associació, fundació o una altra organització pública o privada diferent a l'entitat que sigui o hagi sol·licitat ser beneficiària?

Sí: No:

Si ha respost afirmativament, especifiqui el nom i cognoms d'aquesta persona, el lloc i l'activitat que desenvolupa,.

7. Coneix alguna altra relació, disposició, transacció o assumpte que pogués ocasionar un conflicte d'interessos en relació amb els fons del PRTR de l'entitat?

Sí: No:

Si ha respost afirmativament, descriu la situació a continuació.

ANNEX 6: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS

Sr./Sra. _____, amb DNI/NIE/PASSAPORT núm. _____, com a membre de l'òrgan/ Conseller Delegat/ Gerent/ de l'entitat _____, amb NIF núm. _____, i domicili fiscal en _____ a fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/ subvenció, el sotasignat, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient _____ membre de l'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR que participa com a contractista/entitat destinatària de l'encàrrec/ subcontractista, MANIFESTA:



PRIMER.- Estar informat del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», sent aquestes:

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

SEGON.- Que no es troba/n culpable/s en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre en el seu/s persona/s cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

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

QUART.- Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostrï que sigui falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/ judicials que estableixi la normativa d'aplicació.



I en prova de la seva conformitat, llegida i trobada conforme, signatura el present document

ANNEX 7: LLISTAT DE POSSIBLES FRAUS

RISCOS D'INGRÉS I DESPESA
El Beneficiari demana que es rebin els Fons de la UE assignats mitjançant una altra societat
El Beneficiari no subministra informació o la subministra incompleta sobre els comptes bancaris
El Beneficiari sol·licita els Fons de la UE a través de paradisos fiscals
El Beneficiari proposa condicions contractuals o formes inusuals de rebre els Fons de la UE
El Beneficiari omet els requisits de seguiment per rebre els Fons de la UE
RISCOS LEGALS
El Beneficiari es nega a comprometre's a complir els requisits normatius per rebre els Fons de la UE
El Beneficiari es nega a proporcionar documentació que acrediti que no fa un ús fraudulent dels Fons de la UE rebuts
El Beneficiari desconeix la legislació contra la corrupció i/o blanqueig de capitals o no té un programa d'Anticorrupció i/o blanqueig de capitals
El Beneficiari es nega a col·laborar amb el Procediment de seguiment de casos sospitosos i/o en la subsegüent investigació dels fets
El Beneficiari ha posat obstacles per obtenir aprovacions finals per a l'assignació dels Fons de la UE
El Beneficiari es nega a detallar o definir clarament per escrit els serveis que ofereix
El Beneficiari no ha proporcionat la informació requerida o l'ha proporcionada de manera incompleta o inexacta
El Beneficiari realitza donacions a organismes públics, partits polítics o entitats vinculades a aquests
El Beneficiari realitza regals o obsequis a funcionaris públics o entitats vinculades a aquests
El Beneficiari té un conflicte d'interès en relació amb l'Entitat
El Beneficiari ha estat o té relacions familiars o de negoci amb funcionaris públics de l'Entitat
El Beneficiari és una societat sense recursos
El Beneficiari opera des de països o jurisdiccions de risc o subjectes a sancions
El Beneficiari utilitza persones amb mínima o no suficients habilitats, educació o experiència
El Beneficiari contracta amb tercers parts per realitzar les tasques que podria haver estat realitzada directament pel mateix o que no requereixen cap coneixement o habilitats especials
El Beneficiari utilitza documents identificatius sospitosos o inusuals
El Beneficiari ha proporcionat informació que difereix sobre la informació detectada o esperada
El Beneficiari utilitzar apartats postals o domicilis falsos
El Beneficiari té prohibit contractar l'Administració Pública

ANNEX 8: MODEL DE DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)



Sr/a, amb DNI, com a titular de l'òrgan/Conseller Delegat/Gerent de l'entitat, amb NIF, i domicili fiscal a

..... beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», declara conèixer la normativa que és aplicable, en particular les següents apartats de l'article 22, del 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:

La lletra d) de l'apartat 2: «recaptar, a l'efecte d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeti realitzar cerques i en una base de dades única, les categories harmonitzades de dades següents

- a) El nom del perceptor final dels fons;
b) El nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
c) Els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix en l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);
d) Una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».

Apartat 3« Les dades personals esmentades en l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractats pels Estats membres i per la Comissió als efectes i durada de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què es refereixen els articles 15, apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marc de la informació financera i de rendició de comptes integrada a què es refereix l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, en l'informe anual de gestió i rendiment».

Conforme al marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i tractament de les dades amb els fins expressament relacionats en els articles citats.

....., XX de de 202X

Firmat:

Càrrec:



ANNEX 9: MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)

Sr/a, amb DNI, com a titular de l'òrgan/Conseller Delegat/Gerent de l'entitat, amb NIF, i domicili fiscal a..... en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com contractista/ent 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 prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant, si s'escau, a les autoritats corresponents els incompliments observats. Addicionalment, atenent 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 seves sigles en anglès «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 s'escau, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

....., XX de de 202X

Firmat:

Càrrec:

ANNEX 10: QÜESTIONARI PER A GESTORS PER A PREVENIR I/O DETECTAR EL DOBLE FINANÇAMENT

Amb la finalitat d'assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajudes d'Estat i de facilitar l'elaboració dels preceptius informes i declaracions de gestió regulats en el PRTR, s'ha de respondre a les següents qüestions en relació amb un projecte subvencionat pel PRTR:

#	Pregunta	Resposta	
1.	Estem davant una ajuda d'Estat conforme a l'art. 107.1 *TFUE(1)? Per a ser-ho han de concórrer tots els requisits següents: a) Que l'ajuda sigui atorgada per l'Estat o per fons estatals, sota qualsevol forma. S'entenen incloses totes les Administracions Públiques. b) Que l'ajuda falsegi o amenaci amb falsejar la competència. c) Que l'ajuda afavoreixi a determinades empreses o produccions. d) Que l'ajuda afecti els intercanvis comercials entre Estats membres.	Sí	No
<i>Continuï únicament en cas d'haver marcat «Sí».</i>			
2.	S'aplica a l'ajuda el règim de minimis(2)?	Sí	No



<i>En cas d'haver marcat «Sí» en la pregunta 2, continuï amb la pregunta 6.</i>			
3.	L'ajuda d'Estat és considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) n. ° 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior(3), o per altres excepcions legalment establertes?	Sí	No
<i>En cas d'haver marcat «Sí» en la pregunta 3, continuï amb les preguntes 5 i 6.</i>			
4.	L'ajuda d'Estat ha estat notificada a la Comissió Europea, amb caràcter previ a la seva execució, conforme a l'article 108.3 TFUE?	Sí	No
<i>En cas d'haver marcat «NO» en les preguntes 2 i 3, ha de contestar «Sí» a la pregunta 4.</i>			
5.	L'ajuda d'Estat exempta de notificació prèvia ha estat comunicada a posteriori a la Comissió Europea en el termini reglamentari?	Sí	No
<i>En cas d'haver marcat «Sí» en la pregunta 3, ha de contestar «Sí» a la pregunta 5.</i>			
6.	L'ajuda d'Estat s'ha inclòs en la Base de dades Nacional de Subvencions?	Sí	No
<i>En cas d'haver marcat «Sí» a qualsevol de les preguntes anteriors, ha de contestar «Sí» a la pregunta 6.</i>			

(1) La Comissió aclareix els elements clau relatius al concepte d'ajuda d'Estat en la Comunicació 2016/C 262/01 de la Comissió relativa al concepte d'ajuda estatal conforme al que es disposa en l'article 107, apartat 1, del TFUE.

(2) Reglament (UE) 1407/2013 de la Comissió, de 18 de desembre de 2013, relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE a les ajudes de mínims; Reglament (UE) 1408/2013, de la Comissió, de 18 de desembre de 2013, relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE a les ajudes de mínims en el sector agrícola; Reglament (UE) 717/2014 de la Comissió, de 27 de juny de 2014 relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea a les ajudes de mínims en el sector de la pesca i de l'aqüicultura; Reglament (UE) 360/2012 de la Comissió, de 25 d'abril de 2012 relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE a les ajudes de mínims concedides a empreses que presten serveis d'interès econòmic general. En aquest cas han de complir-se amb totes les obligacions establerts en els Reglaments, prestant especial atenció al fet que no es depassin els límits establerts per a ser considerades ajudes de mínims.

(3) També l'ajuda d'Estat pot ser considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) 702/2014 de la Comissió, de 25 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajuda en els sectors agrícola i forestal i en zones rurals compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE o amb el Reglament (UE) n °1388/2014 de la Comissió, de 16 de desembre de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes a empreses dedicades a la producció, transformació i comercialització de productes de la pesca i de l'aqüicultura compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE. Si en un règim d'ajudes que es consideri compatible, existís alguna ajuda individual que hagi de ser notificada per sobrepassar els límits establerts, hauran de complir-se en relació amb aquesta, amb les obligacions de notificació.

ANNEX 11: CHECKLIST SOBRE DOBLE FINANÇAMENT

Amb la finalitat d'assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajudes d'Estat i de facilitar l'elaboració dels preceptius informes i declaracions de gestió regulats en el PRTR, s'ha de respondre a les següents qüestions en relació amb un projecte subvencionat pel PRTR:

#	Pregunta	Resposta	
1.	Està previst que el projecte finançat amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència rebi també finançament d'altres instruments, ja siguin nacionals o europeus?	Sí	No



<i>Continui únicament en cas d'haver marcat «Sí» en la pregunta 1.</i>			
2.	Existeix documentació acreditativa que el finançament procedent d'altres instruments no s'ha emprat a cobrir els mateixos costos finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència?	Sí	No
3.	Les actuacions finançades amb fons del Mecanisme de Recuperació Resiliència i les finançades amb altres instruments han quedat reflectides en el corresponent sistema operatiu de gestió (per exemple la Base de dades Nacional de Subvencions o la Plataforma de Contractació del Sector Publico) o en una altra base de dades amb funcions de seguiment i control	Sí	No
4.	El projecte compta amb el seu propi Codi Únic d'Identificació de Projecte?	Sí	No
<i>En cas d'haver marcat «NO» en qualsevol de les preguntes 2, 3 i 4 notificar-ho a l'òrgan de gestió del PRTR</i>			