

PLA DE MESURES ANTIFRAU

2023-2026



Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ I ANTECEDENTS	2
2. ÀMBIT SUBJECTIU	2
3. MARC JURÍDIC I CONCEPTUAL.....	3
4. DEFINICIONS BÀSIQUES	5
5. LA NECESSITAT I FINALITAT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	8
6. VIGÈNCIA DEL PLA	8
7. GOVERNANÇA DEL PLA ANTIFRAU	9
7.1. Governança del Pla.....	9
7.2. Recursos Humans.....	9
7.3. Contractació.	9
7.4. Unitats gestores dels projectes.....	9
7.5. Comissió antifrau	10
7.6. Responsable de compliment.....	11
8. MESURES PER LA LLUITA CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ	12
8.1. Mesures de prevenció	12
8.2. Mesures de detecció.....	13
8.3. Mesures de correcció.....	14
8.4. Mesures de persecució.....	16
9. PROTOCOL PER A LA GESTIÓ DELS CONFLICTES D'INTERÈS.....	17
9.1. Deures de comunicació, abstenció i exercici de la facultat d'exclusió	17
9.2. Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI)	17
9.3. Protocol de gestió de conflictes d'interès declarats	18
9.4. Gestió de conflictes d'interès no declarats.....	19
9.5. Registre de situacions de conflictes d'interès	20
10. ACCIONS DE DIFUSIÓ I INFORMACIÓ DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	20
11. APROVACIÓ I ENTRADA EN VIGOR DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	20
20	
12. SISTEMA DE REVISIÓ DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU	21

1. INTRODUCCIÓ I ANTECEDENTS

El Consell Europeu va aprovar la creació del programa *Next Generation*, en data 21 de juliol de 2020. L'objectiu principal d'aquest és estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys ocasionats per la pandèmia mundial Covid-19.

El Pla de Recuperació transformació i resiliència (en endavant PRTR), aprovat del Consell de la Unió Europea el 13 de juliol de 2021, es configura com aquell instrument promogut per la Unió Europea, aprovat per complir diverses finalitats com: mitigar els impactes de la Pandèmia Covid-19, transformar la societat, modernitzar el teixit productiu, impulsar la descarbonització i el respecte al medi ambient, fomentar la digitalització i la millora de les estructures i recursos destinats a la investigació i formació.

Dins l'ordenament jurídic espanyol, entrà en vigor, en data 1 d'octubre de 2021, la Ordre HPF/1030/2021, de 29 de setembre, pel que es configura el sistema de gestió del PRTR. Concretament l'article 6.1 d'aquesta normativa estableix: *"...tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures dels PRTR haurà de disposar d'un **Pla de mesures antifrau (PMA)** 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, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos."*

Tot això deriva dels anomenats sistemes de protecció financers de la Unió Europea els quals es troben regulats a l'article 12 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.

L'EMD de Jesús, com entitat executora del PRTR, estableix el present pla, recollint en el mateix tots els requisits d'obligat compliment, tant per a l'ens local, personal propi com per tercers que es relacionin directa o indirectament amb ell.

L'EMD de Jesús, pretén l'aprovació del present document per poder complir de forma satisfactòria els objectius de tota entitat pública tant de servei públic i com de gestió de recursos econòmics i fons públics. Treballant per consolidar una cultura de la integritat pública en tots els seus nivells.

2. ÀMBIT SUBJECTIU

De conformitat amb el regulat a l'article 1 de l'Ordre HPF/1030/2021, el present pla, és d'aplicació a totes les entitats del sector públic. S'aplicarà a totes les persones, autoritats o treballadors públics de l'EMD de Jesús implicant en la gestió de diner públic. I al totes

aquelles persones en responsabilitats anàlogues dins l'organigrama de Jesús Activitats i Serveis SL.

El seguit de mesures seran d'aplicació a l'execució dels projectes executats per aquest ens local i finançats amb càrrec a fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

2. Les mesures contemplades en el present Pla resultaran d'aplicació als següents subjectes:

- a) Als empleats públics de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús que facin tasques de gestió, control i pagament de projectes que siguin finançats amb càrrec a fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència,
- b) A aquells altres agents en els quals s'hagi delegat alguna de les funcions enumerades en l'apartat anterior, com ara assessors, experts, col·laboradors o contractistes, amb independència de la naturalesa retribuïda o no de la seva participació en l'exercici d'aquestes.
- c) A aquells beneficiaris, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades per l'Entitat Municipal Descentralitzada

3. MARC JURÍDIC I CONCEPTUAL

MARC JURÍDIC:

És aplicable a aquest Pla de Mesures Antifrau la següent normativa:

Normativa Europea:

- Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i de Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).
- Reglament (UE, Euratom) 2020/2092, del Parlament Europeu i de Consell, de 16 de desembre, sobre un règim general de condicionalitat per a la protecció del pressupost de la Unió.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, de Parlament Europeu i de Consell, de 18 de juliol, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer de la UE).
- Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF).

Normativa interna:

- Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i el format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Reial Decret 203/2021, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament d'actuació i funcionament de el sector públic per mitjans electrònics.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (estatal).
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (catalana).
- Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública, desenvolupa en aquests aspectes la Llei 19/2014.

MARC CONCEPTUAL:

- Fons europeu Next Generation UE i Pla de Recuperació Transformació i Resiliència.

Amb l'objectiu de fer front a les greus conseqüències negatives que va comportar el COVID-19, tant en l'àmbit econòmic com social, el Consell d'Europa en data 21 de juliol de 2020 va aprovar el programa Next Generation UE. Aquest programa s'implantava per aconseguir el compliment de l'objectiu exposat per part dels països de la UE i contribuir amb la seva recuperació econòmica.

Aquest Programa conté com a instrument principal, el Mecanisme Europeu de Recuperació i Resiliència (MRR), establert pel Reglament (UE) 2021/241 del Parlament

Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, que té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajustament dels estats membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i donar suport a la transició ecològica i digital.

D'acord amb el que preveu el mateix Reglament (UE) 2021/241, cada Estat membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes que proposa l'Estat per assolir aquests objectius.

L'esmentat Fons MRR assigna a Espanya fins a 140.000 milions d'euros entre els anys 2021 i 2026. Per accedir al MRR l'estat espanyol havia de redactar i presentar a aprovació el seu Pla de Recuperació Transformació i Resiliència (PRTR) que va ser aprovat pel Consell d'Europa el 13/07/2021 i que recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, d'entrada, entre els anys 2021-2023, i el programa de reformes estructurals, projectes d'inversió i canvis normatius que es preveuen abordar.

- Pla de mesures antifrau:

És definit com un dels elements d'integritat que formarà part del sistema d'integritat pública de l'EMD de Jesús.

4. DEFINICIONS BÀSIQUES

En la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF) transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei orgànica 1/2019, de modificació de la Llei orgànica 10/1995, del Codi Penal, en el Reglament UE Euratom 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost de la Unió s'estableixen les següents definicions:

Conflictes d'interès → Qualsevol situació que comprometi l'exercici imparcial i objectiu de les funcions de quantes persones participen en l'execució dels fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic, comercial o laboral, o qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal. Els conflictes d'interessos poden afectar també aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes les actuacions dels quals siguin finançades amb càrrec a aquests fons.

Conflictes d'interès aparent → Un conflicte d'interessos que 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).

Conflictes d'interès 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.

Conflictes d'interès real → Implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

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

Corrupció passiva → L'acció d'un empleat públic que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol mena, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

Frau → A l'efecte del que es preveu en aquest Pla, qualsevol acció o omissió intencionada relativa:

- a) A la utilització o a la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència;
- b) A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte;
- c) Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits.

Frau sistèmic → Es considerarà frau sistèmic quan es trobin evidències que els fets o conductes han afectat l'execució de diversos (almenys tres) projectes.

Frau puntual → Es considerarà frau puntual quan s'observi que els fets o conductes han tingut un impacte limitat o aïllat, no afectant l'execució de més de dos projectes.

Irregularitat → Tota infracció d'una disposició del Dret de la Unió Europea corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general la Unió Europea o als pressupostos administrats per aquestes mitjançant una despesa indeguda.

Titular real → La persona o persones físiques que tinguin la propietat o el control en últim terme del client o la persona o persones físiques per compte de les quals es dugui a terme una transacció o activitat, amb inclusió, com a mínim, de:

a) la persona o persones físiques que en últim terme tinguin la propietat o el control d'una persona jurídica a través de la propietat directa o indirecta d'un percentatge suficient d'accions o drets de vot o drets de propietat en aquesta entitat, incloses les carteres d'accions al portador, o mitjançant el control per altres mitjans, exceptuant les societats que cotitzin en un mercat regulat i que estiguin subjectes a requisits d'informació concordes amb el Dret de la Unió o a normes internacionals equivalents que garanteixin l'adequada transparència de la informació sobre la propietat.

El fet que una persona física tingui una participació en el capital social del 25% més una acció o un dret de propietat superior al 25% en el client serà un indicatiu de propietat directa. El fet que una societat, que estigui sota el control d'una o diverses persones físiques, o que múltiples societats, que estiguin al seu torn sota el control de la mateixa persona o persones físiques, tinguin una participació en el capital social del 25% més una acció o un dret de propietat superior al 25% en el client serà un indicatiu de propietat indirecta. L'anterior s'aplicarà sense perjudici del dret dels Estats membres a decidir que un percentatge menor pugui ser indicatiu de propietat o control. L'existència de «control per altres mitjans» podrà determinar-se, entre altres maneres, de conformitat amb els criteris establerts en l'article 22, apartats 1 a 5, de la Directiva 2013/34/UE del Parlament Europeu i del Consell. b) en cas que, una vegada esgotats tots els mitjans possibles i sempre que no hi hagi motius de sospita, no s'identifiqui a cap persona conformement a l'incís i), o en cas que hi hagi dubtes que la persona o persones identificades siguin els titulars reals, la persona o persones físiques que exerceixin un càrrec de direcció d'alt nivell, les entitats obligades conservaran registres de les mesures preses per a identificar a qui exerceix la titularitat real conformement a l'incís i) i al present incís.

5. LA NECESSITAT I FINALITAT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

El present document, regula el pla de mesures antifrau, el qual es definit com aquell instrument de planificació, amb la finalitat última que la seva implementació o el seu control intern i extern serveixi perquè sigui una de les eines principals per prevenir la corrupció institucional.

La finalitat del present pla és protegir els interessos financers de la Unió Europea, conforme al que es disposa en 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, en aquells projectes que gestioni l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús i obtinguin finançament amb càrrec a aquest Mecanisme.

Per aquest motiu, totes les mesures establertes en aquest Pla estaran orientades a fer efectiu el principi de bona gestió relatiu a la prevenció eficaç del frau, les irregularitats i els conflictes d'interès que estableix l'article 3.2.j) del Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

6. VIGÈNCIA DEL PLA

El present Pla té com a objectiu marcar les línies estratègiques principals en matèria d'integritat, prevenció, detecció, correcció i persecució de situacions de risc de corrupció i conflicte d'interessos en l'acció de l'administració. Les mesures proposades parteixen d'una avaluació, que s'ha d'anar actualitzant de forma periòdica per tal de tenir una fotografia exacta dels principals riscos a fer front per part de l'administració.

Tenint en compte que el qüestionari s'ha d'anar actualitzant, la vigència del present Pla es fixa en tres anys des de la seva aprovació, moment en el qual s'hauran de tornar a plantejar l'adopció de noves mesures organitzatives o tècniques per tal de salvaguardar els interessos de l'administració local.

En el cas de que durant les avaluacions periòdiques o motivades que realitzi el comitè al llarg d'aquest període es detectessin possibles situacions que suposessin un risc de situació de frau o conflicte d'interès, caldria actualitzar aquest document amb les noves mesures que s'adoptessin. En aquest sentit, es considera que el pla no és una eina rígida, sinó que s'anirà adaptant a les situacions que es vagin produint.

7. GOVERNANÇA DEL PLA ANTIFRAU

7.1. Governança del Pla

1. La gestió de les mesures contemplades en aquest Pla correspondrà als òrgans i/o unitats orgàniques de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús que tinguin atribuïda la competència per a la seva execució.

7.2. Recursos Humans.

Sense perjudici de les funcions ordinàries que ja el corresponen, en execució del Pla de mesures antifrau, correspondrà en matèria de Recursos Humans l'exercici de les següents funcions:

Planificar i programar les activitats de formació al personal que s'estableixen com a mesures de prevenció.

- a) Instruir els procediments disciplinaris al fet que donin lloc les irregularitats que es detectin en execució dels projectes finançats amb fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

7.3. Contractació.

Sense perjudici de les funcions generals que té atribuïdes en relació amb els procediments d'adjudicació de contractes públics, en execució del Pla de mesures antifrau, correspondrà en matèria de contractació de Contractació, l'exercici de les següents funcions:

- a) Realitzar les comprovacions d'informació i documentació respecte dels expedients de contractació.
- b) Recopilar les declaracions d'absència de conflictes d'interès de les persones que participin en els procediments d'adjudicació vinculats a projectes finançats amb fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- c) Sol·licitar dels contractistes i subcontractistes l'autorització de cessió de dades a l'efecte d'auditoria i control d'ús i la informació sobre titularitat real del contractista o subcontractista.

7.4. Unitats gestores dels projectes.

En execució de les mesures establertes en el present Pla de mesures antifrau, correspondrà a les unitats orgàniques, a les quals s'hagi encomanat l'execució de projectes finançats amb càrrec a fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència la realització de les següents funcions:

- a) Vetllar pel comportament ètic i íntegre del personal, intern o extern, que participi en l'execució dels projectes.
- b) Verificar en el marc de cada projecte la inexistència d'indicadors d'alerta de risc de frau, i comunicar al Responsable de compliment aquells la presència dels quals es detecti.
- c) Efectuar les consultes a les bases de dades corresponents per a verificar la informació i documentació aportada per beneficiaris, socis, contractistes i subcontractistes durant l'execució dels projectes finançats amb fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- d) Realitzar les comunicacions que resultin precises amb beneficiaris, socis, contractistes o subcontractistes, en el marc de l'adopció de mesures antifrau.
- e) Valorar inicialment en el seu respectiu àmbit l'existència d'un conflicte d'interessos i informar de les actuacions dutes a terme al Responsable de compliment.
- f) Sol·licitar dels beneficiaris de subvencions l'autorització de cessió de dades a l'efecte d'auditoria i control d'ús i la informació sobre titularitat real del beneficiari.

7.5. Comissió antifrau

1. Per al seguiment de l'execució de les mesures recollides en aquest Pla, es preveu la creació d'una Comissió Antifrau de l'EMD que estarà formada pels següents membres, un dels quals actuarà com a secretari:

El secretari-interventor, el funcionari o treballador de l'EMD que participi en les tasques de Contractació i el funcionari o treballador de l'EMD que estigui encarregat de la gestió dels fons del MRR.

La participació del personal que dugui a terme les funcions de secretaria - intervenció no afectarà en cap cas l'exercici de les funcions d'assistència i control que aquest tingui assignades. Si per alguna circumstància no resultés possible garantir la compatibilitat de la participació del referit funcionari amb l'exercici independent de les referides funcions aquest s'abstindrà de participar en la corresponent sessió, excepte que aquesta circumstància hagi estat esmenada.

2. A les sessions de la Comissió antifrau es podrà convidar a aquelles persones que, per raó de la naturalesa dels assumptes a tractar, estimi convenient.
3. Correspondrà a la Comissió Antifrau, en execució de les mesures establertes en aquest Pla, les següents funcions:
 - ➔ Vetllar pel correcte desenvolupament i compliment del pla.
 - ➔ Coordinar i programar les accions per a la seva implementació.
 - ➔ Analitzar el seu funcionament i proposar modificacions.
 - ➔ Informar periòdicament Alcaldia i Gerència sobre les actuacions relatives a aquest.
 - ➔ Promoure periòdicament la realització de noves avaluacions de risc de frau conforme al qüestionari establert en 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.

7.6. Responsable de compliment.

1. Per al seguiment de la implantació i aplicació de les mesures previstes en aquest Pla es designarà un responsable de compliment.
2. En particular, correspondrà al responsable de compliment, en execució de les mesures establertes en aquest Pla, les següents funcions:
 - a) Investigar les situacions de frau.
 - b) Avaluar les situacions que siguin subsumibles en algun dels supòsits qualificats de «banderes vermelles», i adoptar les mesures de correcció necessàries després de confirmar-se que suposen un risc de frau.
 - c) La recerca, avaluació i qualificació dels supòsits de frau com a sistèmic o puntual.
 - d) Proposar als òrgans competents l'adopció de les mesures de correcció que resultin procedents, en funció de la qualificació del frau com a sistèmic puntual.
 - e) Proposar l'adopció de mesures de prevenció i detecció addicionals a les ja previstes en aquest Pla.
 - f) La gestió i seguiment del canal intern de denúncia interna. A través del canal intern de denúncia es rebran les denúncies, es registraran i posteriorment s'investigaran. A més, es mantindrà la comunicació amb el denunciant i, en cas necessari, se sol·licitarà informació addicional i finalment se l'informarà sobre les

mesures previstes o adoptades per a seguir la seva denúncia i sobre el resultat final d'aquesta.

g) Comunicar, quan resulti oportú al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, a l'Agència Catalana Antifrau, o a l'Oficina Europea de Lluita Antifrau (OLAF).

3. Per a garantir que el responsable de compliment actua amb independència en l'exercici de les citades funcions, la seva destitució -quan la seva designació recaigui en un membre de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús-, o la resolució del seu contracte -en el cas que la designació recaigui en una persona física o jurídica aliena a l'organització de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús-, haurà de ser objecte d'informe previ del Ple.

8. MESURES PER LA LLUITA CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ

Les mesures per la lluita contra el frau i la corrupció que vol incorporar l'EMD de Jesús per tal d'erradicar les situacions que puguin arribar a suposar o suposin un risc de frau, segueixen els quatre elements clau del cicle: prevenció, detecció, correcció i persecució.

De confitat amb el regulat al Reglament (UE) 241/2021, s'obliga als Estats membres a adoptar les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir el frau i la corrupció i exercitar les accions legals oportunes per recuperar els fons que poguessin haver sigut objecte d'aprovació indeguda. Per tant, les entitats que participin en l'execució d'actuacions del PRTR han d'aplicar les mesures proporcionades contra el frau.

8.1. Mesures de prevenció

1. Les mesures de prevenció tenen per objectiu reduir les possibilitats de cometre frau mitjançant la implantació de mecanismes que permetin afrontar els riscos d'una manera proactiva i que, al seu torn, aportin seguretat als subjectes intervinents en la gestió dels fons del PRTR.

2. Les mesures de prevenció a implantar seran les següents:

a) Formular una declaració institucional en la qual es reculli la postura oficial de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús respecte de la seva decidida voluntat de combatre el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en la gestió dels fons públics en general incloent els que provinguin del Pla de Recuperació, Transformació

i Resiliència. Aquesta declaració institucional es donarà a conèixer a tot el personal municipal i es publicarà en l'apartat específic de la seva pàgina web dedicat a la lluita contra el frau:

- b) Programar accions formatives, en el marc del Pla anual de Formació Corporativa de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús, en matèria d'ètica i integritat pública. Aquestes estaran especialment adreçades als qui participen en la gestió dels fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Aquestes accions formatives prestaran especial atenció a les obligacions establertes per la normativa respecte del règim d'incompatibilitats, els codis de conducta i a reconèixer algunes formes en què es manifesta la corrupció, les seves causes i conseqüències. La seva finalitat és conscienciar als empleats públics de la importància de la integritat en l'exercici del seu càrrec, augmentar la seva sensibilització i presa de consciència respecte a possibles situacions fraudulentament i capacitar-los per a detectar i actuar en cas de frau.
- c) Donar publicitat, mitjançant l'àrea de Comunicació de l'EMD, dels projectes, subvencions, ajudes i contractes que reben finançament dels fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència en l'apartat específic de la pàgina web de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús dedicat a Fons Next. L'objectiu és augmentar la transparència sobre la utilització dels fons europeus per a l'execució dels corresponents projectes.

8.2. Mesures de detecció

1. Com que les mesures de prevenció no proporcionen una protecció total contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos i, per aquesta raó, resulta necessari establir mecanismes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapen a la prevenció.
2. Les mesures de detecció previstes són les següents:
 - a) Aplicar un sistema de «banderes vermelles» que adverteixi sobre riscos potencials de frau en atenció a uns certs indicadors d'alerta establerts en aquesta matèria per les autoritats nacionals o europees competents. En l'Annex II d'aquest Pla s'estableixen alguns indicadors de risc específics per a ajudar a alertar sobre el risc de frau i de conflictes d'interessos en el marc de projectes finançats amb fons del PRTR. La presència d'aquests indicadors obliga les unitats gestores dels projectes a descartar qualsevol dubte que susciti una bandera vermella, i a comunicar qualsevol

sospita de frau al Responsable de compliment, que serà la unitat administrativa encarregada d'avaluar la seva incidència. L'existència de banderes vermelles no suposa automàticament que s'hagi produït un frau o que pugui produir-se, sinó que la situació ha de ser verificada i supervisada amb la diligència deguda.

b) Comprovar la informació i documentació aportada per part dels beneficiaris, socis, contractistes i subcontractistes (inclosa la declaració d'absència de conflicte d'interessos) als diferents projectes finançats amb càrrec a fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. La verificació i control tindrà lloc a través de la consulta a bases de dades com els registres mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic (ROLECE), el Registre d'Empreses Llicitadores (RELI) i/o el Registre de Contractes del Sector Públic. Així mateix, es podrà fer ús de tècniques informàtiques de prospecció de dades i fomentar altres mètodes proactius que permetin detectar possibles situacions de risc.

c) Utilitzar l'eina informàtica de *data mining*, amb seu a l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, MINERVA, com indica l'article 4 de l'Ordre HFP/55/2023. Correspondrà als responsables de les operacions iniciar el procediment d'anàlisi *ex ante* de risc de conflicte d'interès, amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds a cada procediment.

d) Establir un canal de denúncia intern per a rebre informació de possibles sospites de frau, corrupció o conflictes d'interessos no declarats. El canal de denúncia serà d'accés públic a través de l'apartat específic de la pàgina web de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús dedicat a la lluita contra el frau i garantirà la confidencialitat per a rebre i tractar la informació proporcionada pel denunciador, tal i com preveu la *Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció*, o la normativa que estigui vigent.

8.3. Mesures de correcció

1. L'adopció de mesures correctives tindrà lloc quan es detectin possibles fraus, o s'apreciïn sospites fundades de frau.

2. Com a mesura de precaució, quan es detecti un possible frau, o es tingui una sospita fundada, l'òrgan competent procedirà a suspendre provisionalment la tramitació o l'execució del projecte finançat amb càrrec als fons del Pla de Recuperació,

Transformació i Resiliència, inclosa la realització de pagaments, i a comunicar tal circumstància al responsable de compliment.

3. El responsable de compliment procedirà, en primer lloc a identificar als presumptes responsables, i a investigar, avaluar i qualificar els fets, determinant si es tracta d'una irregularitat no constitutiva de frau, un supòsit de frau sistèmic o puntual, o si els fets no són constitutius de cap irregularitat.

4. Abans d'adoptar qualsevol mesura que afecti personal de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús, o a un beneficiari de subvenció, soci, contractista o subcontractistes, es donarà audiència perquè puguin presentar les seves al·legacions.

5. Les irregularitats no constitutives de frau seran objecte d'esmena conformement a les fórmules de revisió dels actes administratius previstes en la normativa de procediment administratiu.

6. En el supòsit que es detectin fraus puntuals en algun projecte, l'òrgan competent, a proposta del responsable de compliment adoptarà alguna o algunes de les següents mesures:

- a) Anul·lar aquelles resolucions i actes de tràmit afectats per un cas de frau, i en el seu cas, retrotreure les actuacions fins al moment reavaluar el procediment d'adjudicació o de concessió de subvencions/ajudes;
- b) Resoldre de manera parcial o total els contractes afectats pel frau;
- c) Sol·licitar el reintegrament de les quantitats abonades a compte, o anticipades.

7. En el supòsit que es detecti l'existència d'un frau sistèmic que afecti l'execució de diversos projectes, l'òrgan competent, a proposta del responsable de compliment adoptarà alguna o algunes de les mesures previstes per als supòsits de frau puntual respecte de tots i cadascun dels projectes afectats pel frau, i a més, alguna o algunes de les següents:

- a) Avaluar el funcionament de les mesures de prevenció i detecció,
- b) Sol·licitar la reavaluació del nivell de risc i l'adopció de noves mesures per a corregir les fallades que hagués pogut existir.

8. De totes les mesures adoptades es donarà compte a la Comissió antifrau de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús.

8.4. Mesures de persecució

1. Les mesures de persecució tenen per objectiu la repressió de conductes fraudulentament, evitar que tornin a produir-se, així com la reparació dels interessos financers de la Unió que hagin estat lesionats, així com i garantir que els fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència s'executen de conformitat amb el Dret de la Unió i nacional pertinent.
2. Qualsevol persona de les quals intervinguin en procediments d'execució de projectes finançats amb fons del PRTR té obligació de posar en coneixement del Responsable de compliment les seves sospites de frau per a la seva recerca i avaluació.
3. El Responsable de compliment comunicarà els casos de frau i les mesures adoptades a les autoritats competents per a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau, entre les quals es troben el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNAC), l'Oficina Antifrau de Catalunya, o l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).
4. Quan una acció fraudulenta pogués tenir indicis de ser constitutiva d'alguna de les conductes punibles descrites en els articles 306 i 308 de la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal, el Responsable de compliment el posarà en coneixement del Ministeri Fiscal.
5. Quan dels fets pugui derivar-se responsabilitat disciplinària per al personal de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús, l'òrgan competent en matèria de Recursos Humans procedirà a la tramitació de l'oportú procediment:
 - a) Davant la sospita de frau, es tramitarà un procediment d'informació reservada que s'orientarà a determinar, amb la precisió més gran possible, els fets susceptibles de motivar la incoació d'un procediment disciplinari, la identificació de la persona o persones que poguessin resultar responsables i les circumstàncies rellevants que concorrin en els uns i els altres.
 - b) Després de la finalització del procediment d'informació reservada, i en els casos que així es determini, s'instruirà un procediment disciplinari per a l'exigència de responsabilitats als responsables de les conductes fraudulentament que es detectin en

execució dels projectes finançats amb fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

6. Així mateix, i quan escaigui, s'exercitaran les accions legals i judicials pertinents per a reparar els danys i perjudicis que se li hagin pogut causar a l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús a conseqüència del frau comès.

9. PROTOCOL PER A LA GESTIÓ DELS CONFLICTES D'INTERÈS.

9.1. Deures de comunicació, abstenció i exercici de la facultat d'exclusió

1. Quan una de les persones esmentades en els supòsits contemplats en els apartats 2.2.a. i 2.2.b d'aquest Pla tingui un interès que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i independència haurà d'informar d'això per escrit al seu superior immediat. A més s'abstindrà de participar en qualsevol de les actuacions vinculades al procediment o als projectes en execució fins que es decideixi sobre la seva eventual substitució.

2. L'exclusió d'un operador econòmic de la participació en un procediment per la concurrència d'un conflicte d'interessos únicament podrà realitzar-se quan aquest conflicte no pugui resoldre's per mitjans menys restrictius.

9.2. Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI)

1. Com a mesura de prevenció dels conflictes d'interessos, tots els subjectes enumerats en l'apartat 2 que participin en la gestió i/o execució de projectes de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús finançats amb càrrec al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència hauran d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).

2. Les persones esmentades en els supòsits contemplats en els apartats 2.2.a i 2.2.b d'aquest Pla formularan les seves declaracions d'absència de conflictes d'interessos conforme al model establert en l'Annex III d'aquest Pla.

3. Igualment, hauran d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos els beneficiaris, socis, contractistes i subcontractistes de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Jesús les actuacions del qual siguin finançades amb càrrec a fons

del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. La documentació que reguli el respectiu procediment, establirà el formulari normalitzat al qual hauran d'ajustar-se aquestes declaracions.

4. Les declaracions d'absència de conflicte d'interessos formulades pels diferents intervinents en els procediments d'execució seran recopilades i custodiades pels òrgans responsables de cada procediment o fase dels projectes dels quals siguin responsables.

5. La negativa d'una de les persones obligades a formular la seva declaració d'absència de conflicte d'interessos serà comunicada al Responsable de compliment. En el cas d'operadors econòmics proposats com a adjudicataris, la no presentació d'aquesta manifestació impedirà l'adjudicació del contracte per causa imputable al contractista, amb els efectes que d'això es dedueixin.

6. S'exigirà la responsabilitat que procedeixi respecte d'aquells subjectes que cometin falsedat en la formulació de la seva declaració d'absència de conflicte d'interessos.

9.3. Protocol de gestió de conflictes d'interès declarats

1. Quan una de les persones esmentades en els supòsits contemplats en els apartats 2.2.a i 2.2.b d'aquest Pla declari davant els seus superiors o responsables que concorre en el mateix o que sospita la possible concurrència d'un conflicte d'interès real, aparent o potencial, procedirà la seva confirmació o, si escau, declaració d'inexistència de tal situació. Cautelament, i fins que es decideixi sobre la seva substitució la persona en qüestió estarà obligada a abstenir-se de tota intervenció en el procediment.

2. El superior jeràrquic o responsable de la persona que manifesti la concurrència d'un conflicte d'interès o les seves sospita haurà de confirmar per escrit a l'interessat en el termini de tres dies l'existència o no d'un conflicte d'interessos després d'avaluar les circumstàncies i fets comunicats i el risc de parcialitat en l'exercici de les funcions de la persona en qüestió. Així mateix, valorarà la necessitat de procedir a la seva substitució en el procediment per una altra persona, o al canvi dels seus rols i funcions. La substitució serà publicada o comunicada als participants en processos de concurrència competitiva als quals pogués afectar.

3. Si la recerca no corrobora l'existència d'aquest conflicte, es conclourà el procediment declarant la seva inexistència, si bé la informació recaptada i obtinguda podrà utilitzar-se per a correlacionar-la amb altres dades i fer anàlisis de riscos a fi de detectar àmbits sensibles.

4. Quan el conflicte afectés el titular de l'òrgan de contractació o en general, al titular de la competència per a resoldre el procediment, l'adopció de les mesures anteriors correspondrà al seu superior jeràrquic o a l'òrgan de govern de la institució.

5. Quan una de les persones esmentades en el supòsit contemplat en l'apartat 2.2.c d'aquest Pla manifesti que alguna de les esmentades en els apartats anteriors es troba afectada per un conflicte d'interès, l'òrgan competent per a la resolució del procediment en el qual participi adoptarà les decisions oportunes per a tractar d'evitar qualsevol possibilitat de frau o irregularitat, i en particular:

- a) Investigarà els fets i les circumstàncies comunicades per a determinar l'existència o no de risc de parcialitat en la presa de decisions, per a això podrà requerir a les persones afectades perquè, en cas necessari, presentin informació i elements de prova.
- b) Decidirà sobre la substitució de les persones potencialment afectades per un conflicte d'interessos;
- c) Determinarà els efectes que una eventual confirmació de l'existència d'un conflicte d'interessos pugui tenir sobre les actuacions ja executades en el si del procediment.
- d) Podrà excloure a un operador econòmic del procediment en qüestió, quan el conflicte d'interessos no pugui resoldre's per mitjans menys restrictius.

9.4. Gestió de conflictes d'interès no declarats

1. En exercici de les facultats d'inspecció que corresponen als òrgans encarregats de resoldre els procediments que es tramitin per a l'execució de projectes finançats amb càrrec al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aquests podran ordenar la recerca de qualsevol fet o circumstància que pugui afectar o comprometre la imparcialitat del personal que tramita el procediment sota la seva responsabilitat

2. Si la recerca corrobora l'existència de conflicte es conclourà el procediment declarant la seva inexistència, si bé la informació recaptada i obtinguda podrà utilitzar-

se per a correlacionar-la amb altres dades i realitzar anàlisis de riscos a fi de detectar àmbits sensibles.

3. En el cas que, fruit de recerca, es verifiqués la concurrència d'alguna situació de conflicte d'interès, l'òrgan competent adoptarà alguna de les mesures previstes en el protocol de gestió de conflictes d'interès declarats establert en l'apartat anterior.

4. De manera conseqüent, com a mesura de persecució de les situacions de conflicte d'interès, i una vegada corregida, l'òrgan competent adoptarà alguna o algunes de les següents mesures:

- a) Adoptar, o proposar l'adopció en cas de no resultar competent per a això, les mesures disciplinàries o administratives contra el personal implicat;
- b) Publicar el resultat de les actuacions realitzades, com a element dissuasiu, amb l'objectiu d'impedir que tornin a produir-se situacions similars.

9.5. Registre de situacions de conflictes d'interès

1. El Responsable de compliment mantindrà un registre de totes les situacions de conflictes d'interessos aparents, potencials o reals que s'hagin detectat amb la finalitat de demostrar en cas necessari com es van gestionar i quines mesures es van adoptar per a fer-los front.

2. La informació, i d'aquesta manera, aconseguir tenir futures referències per a la prevenció, detecció, i gestió conflictes futurs, així com poder millorar els procediments existents.

10. ACCIONS DE DIFUSIÓ I INFORMACIÓ DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

En relació amb el contingut del Pla de mesures antifrau, es desenvoluparà en un termini de 6 mesos un Pla de comunicació i difusió basat en la publicació a la pàgina web i la Comunicació i conscienciació dels tercers.

11. APROVACIÓ I ENTRADA EN VIGOR DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

El pla de mesures antifrau entrarà en vigor el dia següent de la seva aprovació per la Junta Veïnal de Jesús.

12. SISTEMA DE REVISIÓ DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

El pla antifrau s'ha de revisar i actualitzar cada any que sorgeixin canvis en la legislació o en l'organització, seguint el procediment idoni.

Jesús, desembre 2023