

PLA DE MESURES ANTIFRAU

ÍNDEX

I- Objecte, context i àmbit d'aplicació

II- Avaluació de Riscos en matèria de frau, corrupció i conflictes d'interès.

III- Estructura del pla antifrau.

- Declaració Institucional
- Codi ètic i Codi de Bon Govern
- Mesures de prevenció dels conflictes d'interès
- Mesures de lluita contra el frau i la corrupció
- Formació i sensibilització

IV- Mesures de prevenció dels conflictes d'interès.

- Concepte
- Mesures per a la prevenció dels conflictes d'interès
- Mesures de correcció davant possibles conflictes d'interessos detectats.

V- Mesures de lluita contra el Frau i la Corrupció

- Concepte de frau i corrupció
- Mesures de prevenció del frau
- Mesures de detecció del frau
- Mesures de correcció
- Mesures de persecució

VI- Seguiment i control periòdic del pla Antifrau.

- Supervisió
- Revisió i actualització del pla
- Comunicació i difusió

ANNEXES

ANNEX NÚM. 1- MAPA DE RISCOS

ANNEX NÚM. 2- DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DEL CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS.

ANNEX NÚM. 3- CODI ÈTIC

ANNEX NÚM. 4- MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS

ANNEX NÚM. 5- MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PRTR.

I- Objecte, context i àmbit d'aplicació

El Consell Europeu, en data 21 de juliol de 2020, va aprovar la creació del programa *Next Generation EU* per estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys causats per la pandèmia de COVID19. Aquests fons han de servir per avançar cap a una Unió Europea més ecològica, més digital i més resiliència davant els canvis i reptes futurs.

El mes de setembre de 2021 es va aprovar l'**Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre per la que es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en endavant PRTR.**

L'article 6, de l'ordre, disposa en el seu apartat 1, que *tota entitat decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un "Pla de mesures antifrau" que 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, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.*

En concret l'apartat 6.5.a, estableix que tota entitat decisora o executora, en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre o, si escau, des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del PRTR, haurà d'haver aprovat el Pla de mesures antifrau.

Entre la normativa aplicable a aquest Pla antifrau cal destacar la següent:

Normativa Europea:

- Reglament (UE) del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, en tot allò referent al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer).
- Directiva (UE) 2017/1371, del Parlamento europeo y del Consejo de 5 de julio de 2017, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del Derecho penal (Directiva PIF). DOUE de 28 de julio de 2017, núm. 198.

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, que configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i el Consell de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del Dret Penal (Directiva PIF). DOUE de 28 de juliol de 2017, núm. 198.
- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedient i en els plecs rectors dels contractes que s'hagin de finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei estatal 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei estatal 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei estatal 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, en virtut del qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Així com les disposicions que modifiquin o desenvolupin aquestes normes i totes aquelles que regulin les qüestions tractades al Pla.

En aquest sentit, i en compliment del mandat esmentat, s'aprova aquest Pla, que té per objecte definir les principals accions que cal adoptar per evitar el mal ús o el frau dels recursos financers del PRTR i, d'aquesta forma prevenir, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgastin i compleixin amb les finalitats per les quals estan assignats..

El Pla Antifrau serà d'aplicació al Consell Comarcal del Gironès, en endavant CCG, i a l'Escola de Música del Gironès, en endavant EMG, en compliment d'allò que estableixen les disposicions legals aplicables, i sense perjudici de què aquestes entitats puguin adoptar les seves pròpies mesures en aplicació de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, i, especialment, la relativa a l'avaluació dels riscos de frau i corrupció de l'entitat.

Estan subjectes a les disposicions del Pla de Mesures antifrau:

- El personal funcionari, laboral i eventual.
- Els membres electes.
- Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió, en el marc d'un conflicte d'interès.
- Assessors externs, professionals o membres de comissions o grups de treball que participin en la preparació o en els treballs preliminars de processos de contractació pública o de subvencions o ajudes, així com en l'elaboració d'estudis

o dictàmens, que puguin incórrer en conflicte d'interès.

II- Avaluació de Riscos en matèria de frau, corrupció i conflictes d'interès.

L'avaluació de riscos d'incompliment, especialment de frau i corrupció en els processos més sensibles, és la base del Pla de Mesures Antifrau, ja que ajuda als gestors i gestores públics a la seva identificació i a dissenyar i mantenir els controls i accions mitgadores adients.

El CCG, i l'EMG, disposaran de mecanismes per identificar els riscos que concorren i els avaluarà conforme a paràmetres d'impacte i probabilitat de materialització del risc.

Aquesta avaluació es durà a terme amb la participació de personal amb responsabilitats en els processos analitzats, i es revisarà anualment, i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

La identificació dels riscos i la descripció del mètode d'avaluació dels mateixos es recull al document al MAPA DE RISCOS, que s'adjunta com a ANNEX NUM. 1.

III- Estructura del pla antifrau.

El Pla Antifrau consta de diversos elements estructurals:

1.- Declaració institucional.

El CCG, i l'EMG, es comprometen al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions.

En aquest sentit, es realitza una declaració institucional conjunta, amb la finalitat de reforçar i reafirmar el compromís amb la ciutadania, amb el manteniment d'un sistema d'integritat comarcal, de forma que tots els processos, conductes i resultats de l'acció comarcal responguin a la normativa vigent i als principis i valors ètics compartits, i especialment de lluita contra el frau i la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interès.

S'adjunta com a ANNEX NUM. 2 la declaració institucional del CCG i de l'EMG.

2.- Codi Ètic i Codi de Bon Govern.

El Codi Ètic i Codi de Bon Govern és l'element central del Pla de Mesures Antifrau, i ha de ser utilitzat per construir un marc ètic comú per al conjunt de persones que treballen al CCG i a l'EMG.

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern el CCG i l'EMG, aproven un Codi Ètic i de Conducta com a element central del Pla Antifrau i de tot el sistema d'integritat, per construir un marc ètic comú pel conjunt de persones que treballen a la institució sense perjudici de la seva posició, condició o règim jurídic de vinculació. El personal inclòs dins l'àmbit subjectiu haurà de subjectar la seva actuació a les lleis que li resulten d'aplicació, però també als principis i valors que s'exterioritzen en aquest Codi.

S'adjunta aquest Codi Ètic com a ANNEX NUM. 3.

3.- Mesures de prevenció dels conflictes d'interès.

Els conflictes d'interès són situacions que confronten el deure professional amb l'interès particular. Tot i que no constitueixen un acte de corrupció en si mateix, suposen un risc evident, ja que el treballador públic i els membres electes poden esbiaixar efectivament el seu judici professional com a conseqüència d'aquesta situació de conflicte d'interès que acabi determinant un acte de corrupció. Amb la finalitat de prevenir, detectar i corregir les situacions de conflictes d'interès es mantindran mesures actives per revenir-les, així com procediments per corregir-les.

4.-Mesures de lluita contra el frau i la corrupció

L'objectiu essencial del Pla de Mesures Antifrau és garantir un ús dels recurs públics conforme a l'interès general i amb un compliment rigorós de la finalitat que tenen.

Els actes de frau i corrupció suposen un greu atac a aquesta gestió dels recursos públics, i a més de les conseqüències econòmiques, tenen un efecte devastador a la reputació de les institucions i en la confiança de la ciutadania a la governança pública.

El CCG i l'EMG, mantindran mesures per tal de prevenir, detectar, corregir i perseguir el grau i la corrupció.

5.- Formació i sensibilització

La cultura d'integritat en l'àmbit preventiu troba la seva essència en el fet que els comportaments i hàbits dels actors institucionals que intervenen en els processos de decisió, gestió o execució de fons estiguin alineats amb els valors, principis i les normes de conducta i d'actuació establerts, així com el respecte al marc jurídic vigent i als drets de la ciutadania. És per això que és imprescindible que tot el personal i els membres electes del CCG i de l'EMG coneguin i comprenguin adequadament el contingut d'aquests documents, s'adhereixin a la cultura ètica que es pretén consolidar, i contribueixi al compliment i promoció de la mateixa en funció de la seva posició. Amb aquesta finalitat, el CCG i l'EMG, promouran la formació i sensibilització en matèria d'integritat i lluita contra el frau en base a:

- La sensibilització i difusió del Pla de Mesures Antifrau entre els càrrecs electes i alts càrrecs.
- La sensibilització i difusió del Pla al conjunt de la plantilla, amb estratificació de la formació en funció de les responsabilitats.
- La resolució de dilemes ètics i dubtes interpretatius, habilitant canals per tal de que aquests es puguin resoldre.
- La integració dels elements del Pla en els processos de gestió de personal i recursos humans, per tal de traslladar els elements estructurals al personal de nova incorporació.

IV-MESURES DE PREVENCIÓ DELS CONFLICTES D'INTERÈS

1.- Concepte

A) DEFINICIÓ

Un conflicte d'interès és aquella situació de risc en què l'interès particular d'una persona pot interferir en l'exercici adequat del seu discerniment professional, afectant a la seva imparcialitat i objectivitat.

S'entén que existeix aquest conflicte, de conformitat amb l'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) estableix que existeix conflicte d'interès (CI) «*cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal*».

Correspon doncs, a les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interès.

En conseqüència, aquest conflicte d'interès,

1. És aplicable a totes les partides administratives i operatives a tots els mètodes de gestió.
2. Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte.
3. Reclama l'actuació davant qualsevol situació que es percebi com un potencial conflicte d'interès.

B) ACTORS IMPLICATS EN POSSIBLES CONFLICTES D'INTERÈS:

- a) Els **empleats públics** que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els que s'han delegat algunes d'aquestes funcions.
- b) Aquells **beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes**, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons públics, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos públics i, especialment, els interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interès.

C) CLASSIFICACIÓ DELS POSSIBLES CONFLICTES D'INTERÈS

Atenent la situació que motivaria els conflictes d'interès, pot distingir-se entre:

- a) **Conflictes d'interès aparent:** quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari poden comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, encara que finalment no es trobi un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions d'aquesta persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- b) **Conflicte d'interessos potencial:** quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa que podrien ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- c) **Conflicte d'interessos real:** existeix 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.

2.- Mesures per a la prevenció dels conflictes d'interès.

El CCG i l'EMG, promouran les mesures que es detallen a continuació per tal de prevenir l'existència de conflictes d'interès:

2.1. Comunicació i informació al personal de totes les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les formes d'evitar-lo:

- Aprovació del Pla Antifrau.
- Sessió de presentació del Pla per a càrrecs polítics, funcionaris i treballadors del CCG i de l'EMG.
- Creació d'un canal denúncies.
- Enllaç a la pàgina web del CCG i de l'EMG del Pla Antifrau.

2.2. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) als intervinents en els diferents procediments, el personal que redacti els documents de licitació/bases, i/o convocatòries, els experts que avaluïn les corresponents sol·licituds/ofertes/propostes, els membres del comitè d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i demès òrgans col·legiats que poguessin intervenir en els procediments. En aquest últim cas, la declaració es realitzarà a l'inici de la corresponent reunió –per tots els intervinents en la mateixa- i es reflexarà a l'Acta. En els procediments de contractació, l'òrgan de contractació a l'hora d'adjudicar el contracte, farà declaració expressa d'absència de conflicte d'interès. La DACI també serà obligatòria per els beneficiaris de l'ajuda corresponent, els contractistes i subcontractistes.

S'adjunta com a ANNEX NUM. 5 la Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI).

2.3. Comprovació d'informació, a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades.

2.4. Declaració de béns patrimonials, de les activitats que els proporcionin o que els puguin proporcionar ingressos econòmics, i de la participació en societats de qualsevol tipus dels alts càrrecs, tant en el moment de prendre possessió del càrrec com en el moment de cessar.

2.5. Abstenció en la presa de decisions. Davant de situacions de conflicte d'interès real, l'eina que ajuda a gestionar-los és l'abstenció. L'abstenció és l'última barrera de protecció en els casos en què el conflicte ja és present, i en què apartar la persona del procés decisorí és l'única mesura que permet preservar la imparcialitat de la decisió. Aquesta és una mesura que cal adoptar en el moment en què es detecta un conflicte d'interès real d'un càrrec o servidor públic. En aquest sentit, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix els motius d'abstenció. Com a mesura per abordar aquesta qüestió, cal que el servidor públic comuniqui la situació de possible conflicte d'interès perquè el superior jeràrquic confirmi per escrit si considera que existeix. Si és així, s'ha de determinar que la persona cessi tota activitat relacionada amb aquest assumpte i cal adoptar qualsevol altra mesura addicional que correspongui, de conformitat amb el dret aplicable.

2.6. Recusació. L'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, preveu el mecanisme de recusació en cas d'incompliment del deure d'abstenció i el defineix com el dret de les persones interessades a demanar l'apartament de la persona recusada. Aquesta petició es pot adreçar directament al superior jeràrquic o al canal de denúncies.

2.7. Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local corresponent), en particular, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics, 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.

3.- Mesures de correcció davant possibles conflictes d'interessos detectats.

Com a mesures per a abordar els possibles conflictes d'interessos detectats es recullen les següents:

3.1. Comunicació de la situació que pot suposar l'existència d'un conflicte d'interès perquè el superior jeràrquic confirmi per escrit si considera que el mateix existeix. Sí així fos determinarà que la persona cessi tota activitat relacionada amb aquest assumpte i adoptarà qualsevol altra mesura addicional que correspongui de conformitat amb el Dret aplicable.

Aquesta comunicació podrà practicar-se directament al superior jeràrquic, a la Comissió de Seguiment del Codi Ètic i del Pla de Mesures Antifrau, o bé a través del canal de denúncies.

3.2. Aplicació estricta de la normativa interna (estatal, autonòmica o local corresponent), en particular, del 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim

Jurídic del Sector Públic, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

V- Mesures de lluita contra el Frau i la Corrupció

1.- Concepte de frau i corrupció

La Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (d'ara endavant, Directiva PIF) estableix que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador a l'article 7.

En compliment de tal previsió, aquesta Directiva ha estat transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per a transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.

D'acord amb l'article 3.1. de la Directiva (UE) 2017/1371, -PIF-) la definició de frau en matèria de despeses consisteix en qualsevol «acció o omissió intencionada, relativa:

- 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.
- A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.
- Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi».

Es precisa que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè existeixi irregularitat. L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que «constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o als pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

2.- Mesures de prevenció del frau

L'article 22 del Reglament del MRR obliga als Estats membres a adoptar les mesures oportunes per a prevenir, detectar i corregir el frau i la corrupció i exercitar accions legals per a recuperar els fons que poguessin haver estat objecte d'apropiació indeguda.

Per tant, les entitats que participen en l'execució d'actuacions del PRTR han d'aplicar les mesures proporcionades contra el frau, estructurades entorn dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

En conseqüència, aquest Pla proposa les següents mesures:

2.1. Mesures preventives de frau i corrupció.

Les mesures preventives són aquelles dirigides a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable, i seran les que es detallen a continuació:

- **Desenvolupar una cultura ètica.**

Mitjançant una declaració institucional es deixa constància del foment de valors com la integritat, l'objectivitat, la rendició de comptes i l'honradesa. Aquesta es converteix en un codi de conducta que es fa arribar a tots els membres de l'organització i també als ciutadans. Entre les actuacions que s'inclouen en aquest apartat està també la creació d'un canal de denúncies.

- **Formació i conscienciació.**

Es posaran en marxa accions formatives per a tots els nivells jeràrquics, que inclouran reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i transferència de coneixements. Se centraran en la identificació i avaluació dels riscos, l'establiment de controls específics, l'actuació en cas de detecció de frau, la identificació de casos pràctics de referència, etc.

- **Implicació de les autoritats de l'organització.**

Aquestes manifesten, mitjançant la Declaració que acompanya a aquest Pla antifrau, el seu compromís ferm contra el frau i tolerància zero davant el frau. Aquestes autoritats desenvoluparan un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per a gestionar el risc de frau.

- **Repartiment segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament,** evidenciant-se aquesta separació de manera clara, de manera que es deixarà constància de cada responsable directe en el mapa d'avaluació de riscos.

- **Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades,** deixant evidència d'aquest, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de sofrir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:

- Elaboració d'un mapa de riscos (Annex I) en el qual s'identificaran:
 - Les mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
 - Els possibles conflictes d'interessos.
 - Els resultats de treballs previs d'auditories internes.
 - Els resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.
 - Els casos de frau detectats amb anterioritat.
- **Sistema de control intern eficaç**, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centren en pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin i amb responsables directes.
- **Anàlisi de dades**. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, es creuaran dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc.

3. Mesures de detecció de frau

Entenent que les mesures de prevenció no són suficients per a proporcionar una protecció completa contra el frau es trien determinats sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que poguessin escapar a la prevenció.

Les eines de detecció del frau inclouran:

- L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE).
- El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i de comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los.
- L'establiment de mecanismes adequats i clars per a informar de les possibles sospites de frau pels qui els detectin.

4. Mesures de correcció

Un cop realitzades les tasques de comprovació procedents, s'ha d'emetre l'informe corresponent, en què s'ha de fer constar si es considera que hi ha o no una conducta que pugui ser considerada frau o que sigui contrària a dret, als principis o a les regles ètiques i de bon govern.

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà per part de la Comissió de Seguiment del Codi Ètic i del Pla de Mesures Antifrau, les següents actuacions:

- La immediata suspensió del procediment.
- La notificació de tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
- La revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats a aquest.
- L'avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual.
- La retirada dels projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.

5. Mesures de persecució

Quan es detecti un frau o quan hi hagi sospites fundades de frau, s'haurà de:

1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els hi comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable.
2. Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
3. Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
4. Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

VI- Seguiment i control periòdic del pla Antifrau.

El CCG i l'EMG, assumeixen el compromís d'implantar, en breu termini, un sistema d'informació adequat per a facilitar el seguiment de les mesures del pla i també dur a terme les responsabilitats de prevenció, detecció i control dels actes contra la integritat, actes de frau o de corrupció.

Així mateix, s'habilitaran canals de comunicació interna i externa perquè el personal ocupat informe dels riscos percebuts en la seva gestió, així com les activitats inadequades o dels casos d'infraccions.

1- Supervisió

La Comissió de Seguiment del Codi Ètic i del Pla de Mesures Antifrau realitzarà un control

periòdic per a verificar el compliment de les regles del pla i els seus efectes pràctics.

El procés de seguiment garantirà que s'apliquen els mecanismes de control adequats per a les activitats de l'organització i que els procediments són seguits en tots els nivells. Més enllà de la periodicitat de la revisions i actualitzacions, els responsables de les diferents unitats informaran al màxim òrgan de direcció quan sorgeixin riscos elevats o nous que sigui necessari prevenir.

Finalment s'elaborarà un informe al final de l'any 2023 sobre el compliment de les mesures previstes en el pla (correspon al responsable de la integritat i prevenció de riscos). Aquest informe s'eleva al màxim òrgan de direcció.

3- Revisió i actualització del pla

L'informe anual d'execució del pla, així com la presència d'incompliments o casos de frau o corrupció, indicaran la necessitat de la seva actualització, en funció del seguiment realitzat, i recomanarà la seva revisió sempre que sigui necessari, tenint en compte les avaluacions previstes en l'apartat anterior.

S'avaluarà el compliment de les mesures del pla per part de la Comissió de Seguiment del Codi Ètic i del Pla de Mesures Antifrau, i es proposarà, en el seu cas, la revisió i adaptació a la realitat de l'òrgan de control a través de millores que garanteixin la transparència i minimitzin els riscos.

4- Comunicació i difusió

Es desenvoluparan i implantaran processos per a gestionar la informació i s'elaborarà un pla de comunicació que afavoreixi la participació i implicació de tot el personal. (per part de la persona responsable de la integritat institucional i prevenció de riscos de frau).

També s'habilitarà una bústia de correu que permeti que tot el personal de la institució pugui comunicar, a més de la informació rellevant en matèria d'integritat institucional, una altra sèrie de qüestions sobre riscos de gestió i aportar les propostes de millora que consideri oportunes. Les propostes presentades s'analitzaran per l'òrgan supervisor del pla.

Les mesures a adoptar en matèria d'informació i comunicació seran les següents:

- Acta d'avaluacions internes emeses pel responsable de prevenció en els processos.
- Revisions periòdiques dels mapes de riscos.
- Elaboració d'un informe anual de seguiment de les mesures implantades.
- Orientació dels controls financers/auditories als processos de risc identificats en els plans.
- Rendició al control extern de les avaluacions del òrgans de control propis i independents.

- Establiment d'un procediment perquè els servidors públics informin dels resultats de les acte avaluacions.
- Establiment d'un procediment/protocol amb les mesures de resposta davant situacions de corrupció o frau detectades.