



Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament del Masnou 2025-2027

*Memòria del Comitè Tècnic d'Integritat
sobre l'estat d'execució del Pla de l'any
2025*



Sumari

	Pàg.
Introducció	2
Context i antecedents	3
Avaluació de l'execució del Pla de mesures antifrau 2025	5
Conclusions	7
Annex 1. Test d'autoavaluació i risc (16/07/2025)	9



Introducció

Aquesta Memòria sobre l'estat d'execució del *Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament del Masnou 2025-2027* corresponent a l'any 2025, ha estat elaborada pel Comitè Tècnic d'Integritat d'acord amb allò que s'estableix al procediment *PR-SII-005 Revisió, avaluació i millora del sistema d'integritat institucional*.

L'abast temporal de la Memòria correspon a l'any 2025.



Context i antecedents

Arran de la pandèmia de la COVID-19, la Unió Europea va aprovar el programa **NextGeneration**, aprovat pel Consell d'Europa el 21 de juliol 2020 per estimular la recuperació econòmica dels països de la Unió i fer front a les greus conseqüències econòmiques i socials causades per la pandèmia.

L'instrument principal d'aquets programa és el **Mecanisme 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:

1. Promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la Unió.
2. Enfortir la resiliència i la capacitat d'ajustament dels estats membres.
3. Mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi COVID.
4. Donar suport a la transició ecològica i digital.

El mateix reglament preveu que cada estat membre ha de dissenyar un pla que inclogui les reformes i els projectes que proposa per assolir aquests objectius. En el cas d'Espanya aquest és el **Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR)**.

El desplegament dels programes i fons Next Generation EU, en el marc del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) i del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), comporta l'acceptació i l'aplicació d'un marc de compliment de mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió, incloent-hi la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats, en línia amb el que ja preveia el Tracta de Funcionament de la Unió Europea.

“La Unió i els estat membres combatran el frau i tota activitat il·legal que afecti els interessos financers de la Unió mitjançant mesures adoptades en virtut del que disposa el present article, que hauran de tenir un efecte dissuasori i ser capaces d'oferir una protecció eficaç als Estats membres i a les institucions, òrgans i organismes de la Unió”.

En aquesta línia l'Estat espanyol va iniciar la regulació amb el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del PRTR.

Posteriorment es van adoptar i recollir mesures d'agilització i control 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.

L'article 6.01 d'aquesta ordre indica que:

Amb la finalitat de donar compliment a les obligacions de l'article 22 del Reglament (UE) 241/2020 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit respectiu actuació, els fons corresponent 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 conflicte d'interessos.

En conseqüència l'Ajuntament del Masnou, en qualitat d'entitat executora d'actuacions finançades amb càrrec a fons provinents de programes inclosos en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), té l'obligació de dotar-se d'un **Pla de mesures antifrau** i mantenir-lo actualitzat durant la vigència del programa NextGeneration.



El Sistema d'integritat institucional de l'Ajuntament del Masnou va entrar en vigor l'any 2022 fruit de l'acord del Ple municipal, en sessió ordinària el 17 de març d'aquell any, juntament amb una declaració de compromís de lluita contra el frau.

Per l'any 2024 l'Ajuntament es va dotar d'un nou pla de mesures antifrau articulat a través de les necessitats de millora detectats en la memòria del pla de mesures 2022-2023 i tenint present el cicle antifrau: la prevenció, la detecció la correcció i la persecució.

L'Ajuntament del Masnou va aprovar un nou pla de mesures antifrau pel període 2025-2027, coincidint amb el període d'altres plans municipals, tenint en compte les millores observades en la memòria del pla de mesures 2024.



Avaluació de l'execució del Pla de mesures antifrau 2025

Acció prevista	Termini previst	Avaluació	Valoració
1) Aprovar el Pla de mesures antifrau (PMA) per al període 2025-2027. El PMA serà objecte de seguiment anual i d'una revisió completa en finalitzar la seva vigència (2025-2027)	02/ 2025	<p>El Ple municipal, en sessió ordinària del 20 de febrer de 2025, va aprovar el Pla de mesures antifrau pel període 2025-2027.</p> <p>El <i>Pla de mesures antifrau (PMA)</i> és l'instrument mitjançant el qual es despleguen i s'implementen les accions necessàries per al funcionament del SII. Consisteix en l'itinerari organitzat sistemàtic per a la consolidació d'un SII que tingui també en compte el compliment dels requisits de les mesures antifrau derivades dels Fons Next Generation UE.</p> <p>El Pla es configura com un seguit d'accions a desenvolupar, amb un abast temporal corresponent al període 2025-2027.</p> <p>El Pla, que és objecte d'avaluació en aquesta Memòria, s'ha publicat al Portal de transparència de l'Ajuntament.</p> <p>El PMA estructura les accions antifrau de manera proporcionada i entorn a quatre elements clau de l'anomenat cicle antifrau, que són: la prevenció, la detecció la correcció i la persecució.</p>	
2) Divulgar, internament i externament, el PMA per al període 2025-2027, així com els seus continguts	02/2025	<p>El <i>Pla de mesures antifrau 2025-2027</i> ha estat publicat al Portal de transparència de l'Ajuntament.</p> <p>Tots els procediments aprovats i els models de declaració d'absència de conflicte d'interès es troben publicats al Portal de transparència de l'Ajuntament i dins del gestor d'expedients BPM.</p> <p>Complementàriament, el 7 de març de 2025 la Gerència municipal va trametre un correu informatiu a tot el personal de l'Ajuntament informant del nou PMA així com dels aspectes més rellevants del SII.</p>	
3) Confeccionar un programa d'accions de formació i sensibilització sobre la integritat institucional per al període 2025-2027	03/2025	<p>El Comitè Tècnic d'Integritat (CTI) va aprovar el 5 de maig de 2025 el Pla d'accions de formació i sensibilització del PMA 2025-2027.</p> <p>La gerència municipal ha dut a terme accions formatives individualitzades per a resoldre dubtes sobre la gestió de subvencions amb fons NextGenerationEU als responsables tècnics així com l'acompanyament en les diferents fases del procediment.</p>	
4) Elaborar d'una guia amb els principals components del SII i la seva aplicació en els diferents procediments administratius per a consulta de tot el personal	05/2025	<p>En data 9 de maig de 2025 es va aprovar per decret d'alcaldia número 1733 la guia d'aplicació del Sistema d'Integritat Institucional, elaborada pel CTI.</p> <p>La guia es va trametre a tot el personal en data 12 de maig de 2025 i es troba disponible als documents interns del BPM.</p>	
5) Crear la comissió ètica, prevista al Codi de bon govern i transparència.	05/2025	<p>La Comissió Ètica és un òrgan consultiu de l'Ajuntament del Masnou regulat a l'article 12 del Codi de bon govern i transparència municipal de l'Ajuntament del Masnou, aprovat l'any 2017. Aquesta Comissió té un paper significatiu en el SII.</p> <p>En data 1 d'abril de 2025 per decret d'alcaldia número 1226 es va nomenar de les persones membres de la Comissió Ètica de l'Ajuntament del Masnou, a excepció del representat del Consell de la Vila que va ser nomenat en data 26 de novembre de 2025 per decret d'alcaldia número 4175.</p>	



Acció prevista	Termini previst	Avaluació	Valoració
6) Realitzar el control periòdic establert al procediment PR-SII-004 Control dels riscos per la integritat. Elaboració del corresponent informe semestral de resultats	06/2025	El control periòdic corresponent al primer semestre de l'any 2025 constata una millora substancial respecte els resultats del darrer informe semestral tot i que cal seguir incidint en els aspectes clau per assolir el grau d'eficàcia en la seva aplicació. L'aprovació de la guia d'aplicació del SII i la seva posada a disposició del personal es preveu que tingui un grau d'impacte alt que permeti augmentar l'eficàcia del SII. Tanmateix, en el mes de juliol estava previst realitzar la formació al nou personal amb l'objectiu de que sigui coneixedors del seu paper en la correcta implementació del SII. No s'ha detectat cap situació que comporti un risc per a la integritat de l'Ajuntament del Masnou.	
7) Dur a terme una sessió formativa anual sobre els principals components del SII i entrega de la guia a tot el personal de nova incorporació	06/2025	L'acció formativa sobre els principals elements del SII i del PMA i la seva aplicació en els procediments pel personal de nova incorporació, prevista al pla de formació, es va dur a terme el 18 de juliol de 2025 a les 10h a la Sala de les Lletres de l'Edifici Centre. Hi van assistir 18 treballadors municipals. La guia es va trametre a tot el personal en data 12 de maig de 2025 i es troba disponible als documents interns del BPM.	
8) Dur a terme l'avaluació anual del risc en els termes de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre	07/2025	S'ha dut a terme l'avaluació anual del risc en els termes de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre en relació amb els subprojectes subvencionats amb fons NGEU.	
9) Analitzar del funcionament dels diferents procediments que despleguen el SII	07/2025	El CTI ha elaborat un únic informe sobre el funcionament dels elements del SII on es recull el seguiment i l'avaluació dels procediments <i>PR-SII-001 Resolució de dubtes i dilemes ètics en matèria d'integritat institucional</i> , <i>PR-SII-002 Gestió d'informacions sobre vulneracions de la integritat</i> i <i>PR-SII-003 Tractament de casos sospitosos i situacions de frau</i> . Aquest informe va ser aprovat pel CTI i elevat a l'Alcaldia en 1 d'octubre de 2025. L'Ajuntament del Masnou no ha rebut cap comunicació pels canals interns o externs sobre l'existència de dubtes, vulneracions de la integritat ni alertes de casos sospitosos i situacions de frau. No s'observen propostes de millora d'aquests tres procediments en no haver-se posat en marxa i no poder fer una valoració pràctica dels mateixos.	
10) Realitzar el control periòdic establert al procediment PR-SII-004 Control dels riscos per la integritat. Elaboració del corresponent informe semestral de resultats	12/2025	El control periòdic corresponent al segon semestre de l'any 2025 mostra un increment significatiu pel que fa a les DACI en els expedients de contractació i subvencions. Fruit de detectar la impossibilitat de consolidar la monitorització del risc, es proposa la modificació del procediment PR-SII-004 per dur a terme un mostreig aleatori, donat que no s'ha cap situació que comporti un risc per a la integritat de l'Ajuntament del Masnou. Dins d'aquest semestre s'ha modificat el model MDSII-103 DACI. Contractació. Contractes menors per incloure un punt amb la declaració responsable de no estar inclòs en cap causa d'incompatibilitat, incapacitat o prohibició per a contractar amb l'Administració. Tanmateix, amb l'objectiu de perfeccionar el SII, s'ha modificat el text que s'inclou en els acords d'òrgans col·legiats per a subscriure la DACI per esmentar que el model que es subscriu va ser aprovat per decret d'alcaldia número 1122 de 17 d'abril de 2023.	



Conclusions

El pla de mesures antifrau 2025-2027 comptava amb tot un seguit de components implementats durant els anys 2022-2024 en el marc del Sistema d'integritat institucional.

La primera conclusió a obtenir, fruit de l'examen de l'estat d'execució de les accions previstes al *Pla de mesures antifrau*, és l'adequada consecució dels objectius marcats.

A continuació tractarem els objectius assolits i les possibles millores a realitzar:

- 1) S'han dut a terme totes les accions definides al programa operatiu per al desplegament del *Sistema d'integritat institucional* i l'execució del *Pla de mesures antifrau*.
- 2) Amb aquestes accions s'han incorporat i modificat alguns elements constitutius del *Sistema d'integritat institucional* (SII) de l'Ajuntament del Masnou que s'agrupen en quatre capes o nivells i resten de la manera següent:

1. **Capa estratègica.** Conté els fonaments de l'ètica i la gestió pública íntegra a l'Ajuntament. Dins d'aquesta destaquen:
 - 1.1. Declaració institucional.
 - 1.2. Definició del Sistema d'integritat institucional.
 - 1.3. Codi de bon govern i transparència.
 - 1.4. Codi ètic al servei públic de Catalunya.
 - 1.5. Codi ètic i de conducta en la contractació pública de la Generalitat de Catalunya
 - 1.6. Política de prevenció del frau.
2. **Capa instrumental.** Agrupa els mecanismes de sensibilització i difusió i els d'alerta, així com els protocols i els processos associats a la seva gestió. Els mecanismes són formats per:
 - 2.1. Pla de mesures antifrau.
 - 2.2. Programa de formació.
 - 2.3. Instrucció de gestió dels Subprojectes corporatius finançats amb fons NextGenerationEU de l'Ajuntament del Masnou (2025)
 - 2.4. Procediments:
 - PR-SII-001 Resolució de dubtes i dilemes ètics.
 - PR-SII-002 Gestió d'informacions sobre vulneracions de la integritat.
 - PR-SII-003 Tractament de casos sospitosos i situacions de frau.
 - PR-SII-004 Control de riscos per a la integritat.
 - PR-SII-006 Gestió del conflicte d'interès.
 - 2.5. Declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI):
 - MD-SII-001 DACI Genèrica.
 - MD-SII-101 DACI Contractació. Participants en procés de preparació i tramitació.
 - MD-SII-102 DACI Contractació. Contractistes i subcontractistes.
 - MD-SII-103 DACI Contractació. Contractes menors (modificació 2025).
 - MD-SII-104 DACI Contractació. Contractistes i subcontractistes PRTR.
 - MD-SII-105 DACI Contractació. Òrgan de contractació unipersonal.



MD-SII-201 DACI Subvencions. Participants en procés de preparació i tramitació.

MD-SII-301 DACI Personal. Participants en procés de selecció.

Actualment s'està revisant que, en tots els expedients en que és necessari, estigui correctament complimentat i signat.

3. **Capa organitzativa.** Integra els recursos organitzatius necessaris per impulsar i materialitzar les actuacions.
 - 3.1. Ple municipal.
 - 3.2. Alcaldia.
 - 3.3. Comitè tècnic d'integritat.
 - 3.4. Comissió ètica (2025).
 4. **Capa de millora contínua.** Inclou els processos de seguiment i millora del sistema d'integritat, mitjançant la revisió i l'avaluació periòdica dels seus elements i de la seva efectivitat, en concret:
 - 4.1. PR-SII-005 Revisió, avaluació i millora del sistema d'integritat institucional.
- 3) A nivell d'incidència del SII en la cultura organitzativa de l'Ajuntament, s'està consolidant la seva aplicació en el si de l'organització. Pel que fa a la monitorització del risc, el CTI proposa modificar el procediment PR-SII-004 per tal de realitzar un mostreig aleatori, com en els contractes menors, donada la carrega administrativa que suposa realitzar la monitorització a tots els expedients de contractació -licitacions- i concessió de subvencions. Pel contrari, en els expedients de contractació de personal sí que s'ha integrat correctament i es manté la bona pràctica.

La conclusió global de l'avaluació del Pla de mesures antifrau 2025 és positiva, ja que s'han executat totes les accions previstes.



Annex 1. Test d'autoavaluació i risc (16/07/2025)

Test d'autoavaluació i risc

Ordre HFP/1030/2021. Annex II.B.5.

Entitat executora:	Ajuntament del Masnou
Càrrec:	Gerència
Data:	16/07/2025

Pregunta	Grau de compliment					
	4	3	2	1	0	
Àrea I. Control de gestió i auditoria interna.						
1	Disposa d'un servei o recursos humans específics?	x				
2	Apliquen procediments clarament definits?	x				
3	Elaboren un Pla de Control i s'avalua la seva execució?	x				
4	Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?	x				
5	S'eleven els resultats obtinguts a la Direcció o als Responsables?	x				
6	Analitzen l'aplicació de mesures correctores?	x				
7	Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?		x			
8	Assegura l'aplicació de mesures correctores en el curt termini?	x				
9	Realitzen treballs de validació específics sobre l'Informe de Gestió?		x			
10	Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?					x
Subtotal punts.		28	6	0	0	1
Punts totals.						35
Punts màxims.						40
Punts relatius (punts totals/punts màxims).						88%
Àrea II. Fites i objectius.						
1	Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?	x				
2	S'apliquen procediments per gestionar les fites i els objectius? (A aquests efectes es proporciona un qüestionari a l'annex III.A)	x				
3	S'ha rebut formació per la gestió de fites i objectius?	x				
4	Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?	x				
Subtotal punts.		16	0	0	0	0
Punts totals.						16
Punts màxims.						16
Punts relatius (punts totals/punts màxims).						100%
Àrea III. Danys mediambientals						



1	S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu"? (A aquests efectes es proporciona un model de llista de comprovació a l'annex III.B).	x					
2	Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?		x				
3	Hi ha absència d'incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu"?	x					
4	Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de "no causar perjudici significatiu" per tots els nivells d'execució?	x					
Subtotal punts.		12	3	0	0	0	
Punts totals.							15
Punts màxims.							16
Punts relatiu (punts totals/punts màxims).							94%
Àrea IV. conflicte d'interès i prevenció del frau i la corrupció							
1	Es disposa d'un "Pla de mesures antifrau" que permeti a l'entitat executora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en el que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès?	x					
2	Es constata l'existència del corresponent "Pla de mesures antifrau" a tots els nivells d'execució?	x					
Prevenció							
3	Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?	x					
4	Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?	x					
5	Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	x					
6	S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?	x					
7	S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos?	x					
8	S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?	x					
Detecció							
9	S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?	x					
10	S'utilitzen eines de prospecció de dades o puntuació de riscos?	x					
11	Hi ha algun canal per què qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	x					
12	Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	x					
Correcció							
13	S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o	x					



	puntual?					
14	Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	x				
Persecució						
15	Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?	x				
16	Es denunciïn, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?	x				
Subtotal punts.		64	0	0	0	0
Punts totals.		64				
Punts màxims.		64				
Punts relatiu (punts totals/punts màxims).		100%				
Àrea VI. Doble finançament						
1	S'apliquen procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o <i>check-list</i>).	x				
2	Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?	x				
3	Hi ha absència d'incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	x				
4	Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?	x				
Subtotal punts.		16	0	0	0	0
Punts totals.		16				
Punts màxims.		16				
Punts relatiu (punts totals/punts màxims).		100%				

Estimació global del risc			
Àrea	Punts relatiu	Factor de ponderació	Valor assignat
Control de gestió i auditoria interna.	88%	20%	18%
Fites i objectius.	100%	35%	35%
Danys mediambientals	94%	15%	14%
Conflicte d'interès i prevenció del frau i la corrupció	100%	15%	15%
Doble finançament	100%	15%	15%
Total		100%	97%