



PLA DE MESURES ANTIFRAU AJUNTAMENT DE LA SÈNIA

Prevenió, detecció i correcció del frau

Índex

- 1- Introducció2
- 2.- Àmbit d'aplicació5
- 3.- Control intern5
- 4.- Comissió Antifrau6
 - 4.1.- Règim intern de funcionament de la Comissió Antifrau8
- 5.- Avaluació del risc i mesures antifrau9
 - 5.1.- Revisió d'avaluació del risc i mesures antifrau10
- 6.- Concepte de conflicte d'interessos10
- 7.- Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos11
 - 7.1.- Verificació de la DACI12
- 8.- Procediment de gestió de conflictes d'interessos12
- 9.- Concepte de frau i corrupció14
- 10.- Identificació de beneficiaris de fons del MRR15
 - 10.1.- Titular real16
- 11.- Indicadors de frau (banderes vermelles)16
- 12.- Eines de detecció18
- 13.- Comunicació de sospites i incompliments18
 - 13.1.- Canal de denúncies19
- 14.- Procediment d'actuació en cas de frau21
 - 14.1.- Recepció i recerca de denúncies21
 - 14.2.- Suspensió i revisió del procediment22
 - 14.3.- Comunicació a les Autoritats Competents23
 - 14.4.- Denúncia davant les Autoritats Competents23
 - 14.5.- Denúncia penal23
 - 14.6.- Col·laboració amb les Autoritats Competents24
 - 14.7.- Expedient disciplinari24
 - 14.8.- Incidència i classificació del frau24
 - 14.9.- Retirada del projecte25
 - 14.10.- Recuperació de fons25
- 15.- Conservació de la documentació25
- 16.- Formació26
- 17.- Supervisió, revisió i actualització26
- 18.- Minerva27
- ANNEXOS29



ANNEX I.- DECLARACIÓ POLITICOINSTITUCIONAL DE COMPROMÍS PEL REFORÇ DELS MECANISMES D'INTEGRITAT EN LA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS EN LA GESTIÓ, EXECUCIÓ O DESTÍ DE FONS EUROPEUS²⁹

ANNEX II.-A AVALUACIÓ DE RISCOS, PROBABILITAT I IMPACTE DE RISCOS. MAPA DE RISCOS I MATRIU D'AVALUACIÓ³¹

ANNEX II. -B ESQUEMA D'AUTOAVALUACIÓ ORDRE HPF 1030/2021³²

ANNEX III.- MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI). ORDE HFP 55/2023.³⁷

ANNEX IV.- MODEL DE CONFIRMACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS. ORDE HFP 55/2023.³⁸

ANNEX V.- CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS.³⁹

ANNEX VI. – BANDERES ROIGES EN LA DETECCIÓ DE LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÈS⁴⁴

ANNEX VII.- LLISTA DE COMPROVACIÓ DE BANDERES ROIGES EN LA DETECCIÓ DE LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS⁴⁸

1- Introducció

El present document estableix el “Pla de mesures antifrau” de l'Excm. **Ajuntament de La Sénia** (d'ara endavant també l'Excm. Ajuntament o Ajuntament), de conformitat amb el que es disposa 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, conforme al marc establert en el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) és un instrument promogut per la Unió Europea per a mitigar l'impacte de la pandèmia COVID-19, transformant la societat amb l'objectiu de modernitzar el teixit productiu, impulsar la “descarbonització” i el respecte al medi ambient, fomentar la digitalització i la millora de les estructures i recursos destinats a la recerca i a la formació i aconseguir, en definitiva, una major capacitat de la societat a l'hora de donar resposta a problemes com el de la pandèmia.

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa Next Generació EU, el major instrument d'estímul econòmic mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel coronavirus

Per a això, l'esmentat Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer de 2021, estableix en el seu article 22 una sèrie de mesures als Estats membres que vagin a executar aquest Mecanisme de Recuperació i Resiliència amb l'objectiu de protegir els interessos financers de la Unió Europea i vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades s'ajusti al Dret nacional i de la Unió, en particular pel que fa a la



prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos i a la identificació dels beneficiaris últims de les ajudes, així com dels contractistes i subcontractistes.

L'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i el Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència ("Reglament del MRR"), Protecció dels interessos financers de la Unió imposa una sèrie d'obligacions als Estats membres, com a beneficiaris del Mecanisme de Recuperació i Resiliència interessos financers de la Unió, en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió, entre elles:

a) a) "Comprovar periòdicament que el finançament proporcionat s'hagi utilitzat correctament de conformitat amb totes les normes aplicables i que tota mesura d'aplicació de les reformes i dels projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència s'hagi aplicat correctament de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos;

b) b) Prendre les mesures oportunes per a prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos segons es defineixen en l'article 61, apartats 2 i 3, del Reglament Financer que afectin els interessos financers de la Unió i exercitar accions legals per a recuperar els fons que hagin estat objecte d'apropiació indeguda, també respecte a qualsevol mesura per a l'execució de les reformes i els projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència;"

En compliment de l'anterior, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix l'obligació a tots els elements que participin en l'atribució, gestió i beneficis de fons procedent de la UE al reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Així, el seu art. 6 estableix a tota entitat decisòria o executora que participi en l'execució de les mesures del PRTR l'obligació de disposar d'un "Pla de mesures antifrau" que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en matèria de prevenció, detecció i correcció de frau, corrupció i conflictes d'interessos.

La citada Ordre i per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR, recull un article específicament dedicat a aquesta matèria, l'article 6. Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, que en el seu apartat 1 indica 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 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".

Per a aconseguir aquests objectius, cada Estat membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per a aconseguir aquests objectius.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebraren en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla: té quatre eixos transversals que es vertebraren en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:



- la transició ecològica
- la transformació digital
- la cohesió social i territorial
- la igualtat de gènere

Per a fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilitació es van establir mitjançant 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 Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, és necessària la configuració i desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. Per a això s'ha aprovat 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.

El present document incorpora els mecanismes a implantar per l'Excm. Ajuntament de La Sénia, per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, de manera proporcionada, ateses les característiques específiques i a l'avaluació dels riscos de frau i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una convenient protecció dels interessos de la Unió Europea. Aquest mecanisme, a més, estructura les mesures antifrau entorn dels quatre elements clau del denominat "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.

Les mesures definides són aplicable a tot el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia.

L'Excm. Ajuntament de La Sénia té el compromís ferm i absolut d'evitar, i no tolerar en absolut, conductes de frau, corrupció ni l'existència de conflictes d'interessos i de garantir que, en el seu àmbit d'actuació, els fons gestionats s'han utilitzat de conformitat amb les normes d'aplicació, protegint els interessos financers de la Unió en el marc del MRR. En el cas que, malgrat els mitjans establerts per a evitar la comissió de les anteriors conductes, es cometin les mateixes, s'adoptaran les mesures necessàries, amb plena col·laboració amb les autoritats competents perquè s'aclareixin les responsabilitats oportunes de qualsevol dels responsables.

Amb el triple objectiu general indicat anteriorment, així com de minimitzar el risc de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos reforçar els seus controls, l'Excm. Ajuntament de La Sénia comptarà amb:

- Una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI).
- Una Comissió Antifrau per al seguiment dels eventuais riscos, tal com es detallarà més endavant, que exercirà també funcions de comitè avaluador.
- Un procediment de control.
- Un procediment de seguiment del compliment dels controls definits en l'Excm. Ajuntament.

De manera addicional, el present document té per objecte atendre els requeriments realitzats en l'esmentada norma a fi de situar a aquesta Administració en els més alts estàndards d'ètica, transparència i bon govern exigits per la societat civil en l'actualitat.



A tots els efectes, i com a entitat executora, aquesta Entitat Local elabora el Pla de Mesures antifrau de l'Ajuntament el contingut del qual figura a continuació.

2.- Àmbit d'aplicació

L'observança i aplicació de les mesures definides en el present Pla antifrau és imperativa per a tot el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia.

Tots ells han de conèixer i complir el present Pla, i per tant els correspon a ells especialment el compliment de les següents funcions:

- Actuar en tot moment conforme als més alts nivells d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.
- Dur a terme les mesures de prevenció, detecció i correcció establertes en el present Pla antifrau i en els documents que el complementen, així com en la normativa aplicable respecte a la gestió dels fons del MRR.
- Analitzar amb detall qualsevol sospita de frau i/o l'existència de conflictes d'interessos. Per a això, en l'Annex V del present Pla, es detallen una sèrie d'indicadors o banderes vermelles d'actes que poden facilitar la detecció de casos de frau.
- Abstenir-se d'executar procediments de gestió, control i/o pagaments en relació amb els fons del MRR que presentin indicis de frau, havent de comunicar-les de manera immediata a la Comissió Antifrau.
- Atendre les sol·licituds d'informació relatives a les alertes enviades a la Comissió Antifrau o a qualsevol altra informació que aquesta requereixi.
- Obligatòria de realització i assistència a jornades formatives.
- El present Pla Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que seran aplicable i observança en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).

3.- Control intern

De conformitat amb el que es disposa en la normativa comunitària i al principi de bona gestió financera, l'Excm. Ajuntament de La Sénia durà a terme les tasques de gestió i/o execució de fons del MRR amb estricta subjecció a un control intern eficaç i eficient, adaptat a cada mètode d'execució i amb plena observança i respecte a la normativa interna del sector públic.

Seràn principis rectors de les mesures de control intern implementades en l'Excm. Ajuntament de La Sénia, a fi d'assegurar la seva adequació i eficàcia, el compliment de les bones pràctiques internacionals i sectorials incloent, en particular, els següents elements:

- a) La separació de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament;



- b) Una estratègia adequada de gestió i control de riscos que inclogui controls a nivell dels beneficiaris dels fons del MRR;
- c) La prevenció de conflictes d'interessos;
- d) Unes evidències d'auditoria adequades i la integritat de les dades en els sistemes de dades;
- e) Procediments de supervisió de l'eficàcia i l'eficiència;
- f) Procediments per al seguiment de les deficiències detectades en relació amb el control intern;
- g) L'avaluació periòdica del correcte funcionament de les mesures contingudes en el present Pla anticorrupció.

De manera específica, l'Excm. Ajuntament de la Sénia exigirà als sol·licitants, contractistes i subcontractistes de fons del MRR que hagin adoptat, de manera prèvia, un pla de mesures antifrau que compleixi, almenys, amb els requisits contemplats 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, en matèria de prevenció, detecció i correcció del frau i el seu compromís a l'estricta compliment de la legislació aplicable i principis ètics.

Així mateix, s'obligarà als beneficiaris dels fons del MRR que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial l'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI), adjunta al present Pla antifrau com a Annex III.

De manera addicional, hauran de comprometre's a mantenir en tot moment un comportament ètic que li permeti establir relacions legítimes i productives amb els seus contractistes, subcontractistes i amb entitats públiques. Havent de comportar-se de tal mode que no indueixi als anteriors subjectes a violar els seus deures d'imparcialitat o qualsevol precepte legal.

4.- Comissió Antifrau

La Comissió Antifrau és l'òrgan responsable de l'adequada aplicació de les mesures antifrau en matèria de prevenció, detecció i reacció. La Comissió Antifrau de l'Excm. Ajuntament de La Sénia designada està integrada per personal propi amb especial capacitació pertanyent als següents serveis i/o dependències, designació realitzada mitjançant Acord de Ple.

La Comissió Antifrau és un òrgan col·legiat multidisciplinari format per persones integrants de les diferents unitats, departaments, serveis o àrees implicades en la gestió i/o execució dels fons del MRR, en particular a les següents fases del procés:

- Selecció de les operacions.
- Procediments de contractació.
- Comprovacions relatives a la verificació documental i sobre el terreny.
- Autorització dels pagaments.

Per a garantir un veritable control, la Comissió Antifrau estarà formada pels següents



membres:

President: Sr. Ivan Cristóbal Esteller Tena, secretari – interventor de l'Ajuntament de la Sénia o qui legalment el substitueixi.

Secretària: Maria Lourdes Basco Vives, Administrativa de l'Ajuntament de la Sénia.

Vocal: Míriam Muñoz Vidal, tècnic mig en gestió administrativa adscrita al departament de Secretaria.

Vocal: Lorena Ventaja Pérez, tècnic mig en gestió administrativa.

Vocal: Elena Ferré Boix, Administrativa adscrita al departament d'Intervenció – Tresoreria.

Seran competències de la Comissió Antifrau les següents:

- Supervisar i controlar, en tot moment, el compliment de les disposicions legals i normativa interna de l'Excm. Ajuntament de La Sénia.
- Implementar i impulsar, de forma continuada, la cultura ètica i de tolerància zero davant el frau, la corrupció i l'existència de conflictes d'interessos en l'Excm. Ajuntament de La Sénia.
- Elaborar, gestionar i mantenir actualitzat el Pla de mesures antifrau amb la finalitat de detectar situacions de risc o fallades en els controls establerts, incompliments del mateix o comportaments irregulars del personal que participa en la gestió dels fons del MRR en l'Excm. Ajuntament de La Sénia.
- Custodiar la documentació referent al Pla de mesures antifrau, el seu desenvolupament, execució pràctica, així com tota aquella informació documentada resultant en la gestió dels fons del MRR en l'Excm. Ajuntament de La Sénia.
- Supervisar i controlar les actuacions de tot el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia que participi en la gestió i/o execució dels fons del MRR.
- Establir mesures amb la finalitat de prevenir, detectar, corregir i reaccionar davant fets de frau, corrupció i/o conflictes d'interessos.
- Sensibilitzar, informar i formar a tot el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia que participi en la gestió i/o execució dels fons del MRR de les mesures implantades per a prevenir, detectar i corregir casos de frau, corrupció i conflictes d'interessos.
- Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
- Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió que el frau realment s'ha produït.
- Informar l'Alcaldia-Presidència i Secretaria General de la Corporació de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, si és el cas, de les mesures correctores aplicades.
- Assegurar l'aplicació del règim disciplinari que sancioni, adequada i proporcionalment, l'incompliment de les mesures establertes en el Pla antifrau.
- Instaurar i donar a conèixer entre el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia el canal de denúncies. Cuidar de la correcta detecció i recerca de possibles casos de frau, corrupció i conflictes d'interessos i que es posa fi a aquests.
- Assegurar la recuperació dels fons que han estat objecte d'apropiació indeguda, subministrant la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris.
- Reportar a l'Autoritat Decisora i/o Executora els indicis o evidències de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos.



- Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les conseqüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
- Denunciar, en cas de ser necessari, a les Autoritats competents, Ministeri Fiscal i/o Tribunals els casos de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos.
- Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades per la Comissió Antifrau en l'àmbit de la seva competència.
- Assumirà, així mateix, competències de seguiment i supervisió en relació amb futures reglamentacions sobre qualssevol qüestions o matèries relatives a regulació, compliment normatiu en la matèria i control.

La Comissió Antifrau podrà sol·licitar en l'exercici de les seves funcions la col·laboració d'altres òrgans, departaments, àrees i persones de l'Excm. Ajuntament de La Sénia, així com d'Assessors Externs.

Aquesta mateixa comissió antifrau exercirà les funcions de comitè d'avaluació i serà l'encarregada de dur a terme les avaluacions de l'entitat a què fa referència 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. Aquesta avaluació es durà a terme, com a mínim, una cop cada sis mesos.

4.1.- Règim intern de funcionament de la Comissió Antifrau

La Comissió Antifrau es reunirà una vegada cada tres mesos, mentre es mantingui en vigència el PRTR, tret que requereixi convocar una reunió extraordinària, perquè s'hagi produït un assumpte d'especial rellevància, amb caràcter d'urgència que requereixi una decisió immediata. Aquesta convocatòria extraordinària es realitzarà de manera immediata, una vegada rebuda la comunicació interna, i tindrà per objecte analitzar la comunicació rebuda i la procedència de la seva comunicació a l'Autoritat Decisora o Executora corresponent i, si és el cas, a l'Autoritat Pública competent.

També es reunirà la Comissió Antifrau en sessió extraordinària quan es rebí un requeriment d'informació per part de l'Autoritat Responsable, Autoritat de Control i/o qualsevol altra Autoritat Pública Competent, Ministeri Fiscal i/o jutjat o Tribunal.

I podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la persona encarregada de realitzar la Convocatòria.

La convocatòria i desenvolupament de les reunions de la Comissió Antifrau, així com l'acta de les seves sessions es durà a terme conforme al que es disposa en la Llei 49/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, així com en la resta de disposicions aplicables.

Sense perjudici de l'anterior, les actes de les sessions haurien d'estar signades per tots els membres de la Comissió Antifrau que hagin assistit a aquesta reunió i contenir, almenys, el següent:

- Ordre del dia.
- Fets destacables en el Pla antifrau.
- Decisions preses respecte al mateix, si és el cas.



- Resum de l'anàlisi d'operacions sospitoses de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos, així com les decisions preses i, si és el cas, les comunicacions realitzades a l'Autoritat Decisora o Executora i/o Autoritat Pública competent.

La Convocatòria a la mateixa serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria i havent de realitzar-se amb una antelació de quaranta-vuit (48) hores, havent d'acompanyar-se del corresponent Ordre del dia dels assumptes a tractar.

Les actes, juntament amb la resta de documentació que hagi estat objecte d'anàlisi, hauran de ser arxivats i custodiats.

En tot cas, els assistents a les reunions de la Comissió Antifrau guardaran secret dels acords d'aquesta Comissió i s'abstindran de revelar informacions, dades i informes als quals tinguin accés en l'exercici del seu càrrec, així com d'utilitzar-los en benefici propi o de tercers. Tals obligacions subsistiran encara que hagin deixat d'exercir les seves funcions.

Sense perjudici de les reunions periòdiques, els membres de la Comissió Antifrau hauran de mantenir contacte permanent amb la finalitat de prendre en cada cas les decisions en les quals es requereixi la seva intervenció de conformitat amb el present Pla.

5.- Avaluació del risc i mesures antifrau

L'Excm. Ajuntament de La Sénia, per a poder dissenyar les mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que l'Ens Local abordi la prèvia autoavaluació referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentament.

Sense perjudici de la resta de mesures antifraus establertes en el present Pla, es podrà per l'Ajuntament si fos necessari i precís, desenvolupar un Pla d'acció que estableixi les mesures correctores a implantar per l'Excm. Ajuntament de La Sénia a fi de reduir o evitar, en la mesura que sigui possible, el frau.

La Comissió Antifrau realitzarà, durant el mes següent a la implantació del present Pla antifrau una avaluació del risc, impacte i probabilitat de frau en els processos clau de l'execució del PRTR.

Així les coses i amb l'objectiu d'informar, prevenir, gestionar i controlar en la mesura que sigui possible la probabilitat o possibilitat d'ocurrència de cadascun dels riscos detectats, es recollirà:

- Els diferents riscos de frau susceptibles de ser comesos.
- Les conductes o actuacions que generen el risc.
- Actuacions i/o controls interns establerts en l'Excm. Ajuntament de La Sénia que tracten d'evitar i minimitzen el risc.
- Les actuacions, mesures i/o controls interns que es duran a terme en l'Excm. Ajuntament de la Sénia per a mitigar el risc

S'adjunta al present Pla el contingut a avaluar com a Annex II, sent aquest document en el qual es recullin els resultats d'aquesta avaluació.

De manera addicional, amb l'objectiu d'avaluar el grau d'aplicació de les mesures



contingudes en el present Pla, la Comissió Antifrau emplenarà, en el termini màxim d'un mes des de la seva aprovació, el test d'avaluació de conflictes d'interès, prevenció del frau i la corrupció adjunt també en l'Annex II.

5.1.- Revisió d'avaluació del risc i mesures antifrau

Correspon a la Comissió Antifrau la revisió anual de l'avaluació del risc, impacte i probabilitat de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i la seva revisió periòdica i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal. També correspon a la Comissió Antifrau l'emplenament anual del test de conflictes d'interès, prevenció del frau i la corrupció.

Atesos els resultats de la revisió esmentada anteriorment, la Comissió Antifrau revisarà i actualitzarà les mesures de prevenció, detecció i correcció de frauds, corrupció i conflictes d'interessos. A aquest efecte, la Comissió Antifrau rebrà en la primera reunió de l'any l'informe d'avaluació.

La Comissió Antifrau durà a terme un pla d'acció per a esmenar les deficiències detectades amb motiu dels informes a dalt citats.

6.- Concepte de conflicte d'interessos

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'interessos «quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal». L'entrada en vigor d'aquest reglament va donar un enfocament horitzontal, més clar, ampli i precís, destacant que:

- a És aplicable a totes les partides administratives i operatives en totes les Institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- b Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte.
- c Davant qualsevol situació que es «percebi» com un potencial conflicte d'interessos s'ha d'actuar.
- d Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interessos.

El conflicte d'interessos és, potser, la figura més delicada en la gestió administrativa pels possibles actors implicats en el conflicte d'interessos. Conforme a les prescripcions referides en l'Ordre, hem d'entendre com a actors implicats a:

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



Això fa que, atesa la situació que motivi el conflicte d'interessos, es distingeixi entre:

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

De manera explicativa, conforme al que s'estableix en l'art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, es presenta a continuació una sèrie de situacions que poden generar conflicte d'interès i que hauran de ser evitades pel personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia:

- Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.
- Tenir interessos econòmics amb sol·licitants de fons (la titularitat d'accions, els compromisos professionals, ser soci o administrador, representant legal, membre de la junta directiva, etc.), inclosos els interessos que es tinguin entre membres de la família, a saber, pare, mare, espòs/a, germans/as, descendents legítims de primer nivell i parelles;
- Tenir relacions personals i d'amistat amb sol·licitants de fons;
- Tenir relacions clientelars amb sol·licitants de fons.

7.- Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos

Totes aquelles persones que participin en els procediments de gestió, execució, control i pagament de fons del MRR hauran d'emplenar, de manera prèvia, la Declaració



d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI), adjunta al present Pla antifrau com a Annex III.

En tot cas, la DACI haurà de ser subscripta pel responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot emplenar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'Acta.

Conforme a l'expressat en l'apartat 3, serà obligatòria la subscripció de la DACI pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda amb càrrec als fons del MRR, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

En emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de 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.

7.1.- Verificació de la DACI

La Comissió Antifrau s'encarregarà d'acabar les Declaracions d'Absència de Conflicte d'Interessos emplenades pel personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia i dels beneficiaris dels fons del MRR mitjançant l'encreuament de la informació continguda en ella amb la informació resultant de fonts com, per exemple:

- Informació externa (per exemple, informació sobre un potencial conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos).
- Comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'avaluació de riscos intern o els indicadors de frau definits en l'Annex III del present Pla;
- Controls aleatoris;
- La utilització de les eines d'informació referides en l'apartat 12 del present Pla.

8.- Procediment de gestió de conflictes d'interessos

El personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia, de conformitat amb el que es disposa en l'art. 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic i en la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, haurà d'actuar, en tot moment, en compliment dels principis ètics i de transparència operants en el sector.

Aquests principis han estat plasmats en el Codi ètic i de conducta de l'Excm. Ajuntament de La Sénia, adjunt al present Pla antifrau com a Annex IV.



De manera específica, el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia haurà d'actuar, en tot moment, amb la màxima lleialtat, deguda diligència i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i estarà regida pels principis d'imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelistes o qualssevol altres que puguin col·lidir aquest principi.

El personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia s'abstindrà en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.

En cas de conflicte d'interès, i com a procediment de resolució, el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia haurà d'actuar com sigui:

- Posar en coneixement de la persona física o jurídica amb la qual existeix conflicte d'interès, l'existència d'aquest i la paralització de les actuacions fins a la seva resolució.
- Posar en coneixement del superior jeràrquic immediat la situació que genera conflicte d'interès i si el conflicte l'afecta personalment o a través d'una persona vinculada, detallant el seu objecte i les principals condicions de l'operació o decisió projectada.
- Abstenir-se de realitzar qualsevol actuació fins que es prengui una decisió sobre aquest tema i li sigui comunicada pel superior jeràrquic immediat.
- Realitzar les actuacions que li siguin ordenades des del superior jeràrquic immediat.

El personal de l'Excm. Ajuntament de la Sénia estarà sotmès al procediment d'abstenció i recusació previst en els arts. 23 i 24, respectivament, de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, així com al règim sancionador establert en l'art. 27 de la Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern, art. 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació, així com en qualsevol altra normativa aplicable. Així mateix, es tindrà en compte el previngut en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

La no abstenció en els casos en què concorri alguna d'aquestes circumstàncies donarà lloc a la responsabilitat que procedeixi.

El superior jeràrquic resoldrà sobre l'abstenció i recusació de les persones que es trobin en situació de conflictes d'interessos de forma motivada, deixant constància de la seva decisió per escrit.

Els òrgans jeràrquicament podran ordenar l'abstenció de la persona que es trobi en una situació de conflicte d'interès de tota intervenció en l'expedient. L'abstenció no implicarà, necessàriament, i en tot cas, la invalidesa dels actes en què hagin intervingut, havent-se d'analitzar les actuacions desenvolupades en cada cas en concret i resoldre's de manera fundada. Si és el cas, el superior jeràrquic podrà cancel·lar l'acte amb càrrec als fons del MRR afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment afectada.

A fi del que es disposa en els paràgrafs anteriors, el superior jeràrquic realitzarà les verificacions i actuacions que consideri necessàries en el marc de les facultats que li atribueixin les disposicions normatives aplicables. A tals efectes, podrà sol·licitar la documentació o informació addicional que estimi oportuns, tant a la persona que es trobi



en situació de conflicte d'interès com al comunicant o altres òrgans, entitats o persones físiques que poguessin disposar de la documentació o informació que fos necessària.

El superior jeràrquic podrà adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que procedeixin i/o fer públic l'ocorregut per a garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per a impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

De manera addicional, si és el cas, el superior jeràrquic denunciarà l'existència de conflictes d'interessos a les autoritats competents.

En tot cas, el superior jeràrquic informarà la Comissió Antifrau de la possible existència de conflicte d'interessos declarada, de les verificacions i actuacions realitzades i de les decisions preses per a la gestió d'aquest.

9.- Concepte de frau i corrupció

L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (d'ara endavant també Directiva PIF) recull la definició de frau. En matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol «acció o omissió intencionada, relativa:

- a A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.
- b 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 en un principi».

L'apartat segon concreta aquest concepte en matèria de despeses relacionades amb la contractació pública.

No obstant això, el que es disposa en la Directiva en matèria de despeses, el terme "frau" s'utilitza per a descriure una gran varietat de comportaments mancats d'ètica i que també poden constituir il·lícits penals, com l'apropiació indeguda, el robatori, la malversació, el suborn, la representació errònia, la col·lusió, el blanqueig de capitals i l'ocultació de fets.

Per part seva, l'art. 4 de l'esmentada Directiva (UE) 2017/1371 estableix la definició de corrupció activa i passiva.

A l'efecte de la Directiva PIF, s'entén per corrupció passiva "l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, 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”.

Per corrupció activa s'entén: “L'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que 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”.

L'esmentada Directiva indica 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 en l'article 7 de la citada Directiva.

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.

S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es 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”.

10.- Identificació de beneficiaris de fons del MRR

De conformitat amb el que es disposa en l'art. 22.2 d) de la Directiva PIF, l'Excm. Ajuntament de La Sénia recaptarà, a l'efecte d'auditoria i control de l'ús de fons del MRR, en un format electrònic que permeti realitzar cerques i en una base de dades úniques, les categories harmonitzades de dades següents:

- a) El nom del perceptor final dels fons;
- b) El nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
- c) Els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista;
- d) Una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del MRR, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió.



10.1.- Titular real

A l'efecte de les presents normes, s'entén per titular real del perceptor dels fons o del contractista:

- a) La persona o persones físiques pel compte de les quals es pretén obtenir els fons o executar les actuacions pròpies del contractista.
- b) La persona o persones físiques que en últim terme posseeixin o controlin, directament o indirectament, un percentatge superior al 25 per 100 del capital o dels drets de vot d'una persona jurídica perceptora de fons o contractista, o que per altres mitjans exerceixin el control, directe o indirecte, de la gestió d'una persona jurídica perceptora de fons o contractista. S'exceptuen les societats que cotitzin en un mercat regulat de la Unió Europea.
- c) En el cas que no existeixi una persona física que posseeixi o controli, directament o indirectament, un percentatge superior al 25 per 100 del capital o dels drets de vot de la persona jurídica perceptora de fons o contractista, o que per altres mitjans exerceixi el control, directe o indirecte, de la persona jurídica perceptora de fons o contractista, es considerarà que exerceix aquest control l'administrador o administradors o la persona física representant de l'administrador persona jurídica perceptora de fons o contractista.
- d) La persona o persones físiques que siguin beneficiàries o controlin un percentatge superior al 25 per 100 dels béns d'una persona o instrument jurídic perceptor de fons o contractista, o, quan els beneficiaris estiguin encara per designar, la categoria de persones en benefici de la qual s'ha creat o actua principalment la persona o instrument jurídic.
- e) Quan no existeixi una persona física que posseeixi o controli directament o indirectament el 25 per 100 o més dels béns esmentats en l'incís anterior, tindrà la consideració de titular real la persona o persona físiques en última instància responsables de la direcció i gestió de l'instrument o persona jurídica, fins i tot a través d'una cadena de control o propietat.
- f) En el cas de Fundacions o Associacions, tindran la consideració de titulars reals les persones naturals que posseeixin o controlin un 25 per 100 o més dels drets de vot del Patronat o òrgan de representació de l'Associació, tenint en compte els acords o previsions estatutàries que puguin afectar la determinació de la titularitat real. Quan no existeixin persones naturals que compleixin aquests requisits, tindran la consideració de titular real els membres del Patronat i, en el cas de les Associacions, els membres de l'òrgan de representació o Junta Directiva.

11.- Indicadors de frau (banderes vermelles)

El personal de l'**Excm. Ajuntament de La Sénia** haurà d'examinar amb especial atenció qualsevol actuació que pugui ser sospitosa de frau.

Per a facilitar la detecció de possibles actuacions sospitoses de frau, s'ha establert en l'Annex V del present Pla uns indicadors de risc (banderes vermelles). La Comissió Antifrau s'encarregarà de realitzar una revisió anual i, si és el cas, actualitzarà aquesta relació.

Qualsevol indici o certesa de frau, o qualsevol actuació de risc de les establertes en l'Annex V, haurà de comunicar-se immediatament a la Comissió Antifrau per mitjà del Canal de denúncies (veure apartat 13 del present Pla).



Per a això s'haurà de comunicar a la Comissió Antifrau el resultat i les consideracions realitzades del fet o actuació, així com els documents de què es tracti i s'haurà de seguir el següent procediment:

- a) Abstenir-se d'executar qualsevol actuació en els quals existeixin indicis racionals o certesa de frau.
- b) Comunicar immediatament a la Comissió Antifrau a través del canal de denúncies.
- c) Seguir els procediments de control intern i comunicació assenyalats en el present Pla.

Entre totes les alertes incorporades per a la detecció de possibles casos de frau, en el marc dels fons del MRR, es troben:

- L'existència d'un reduït nombre de licitadors o ofertes econòmiques presentades, tenint en compte els antecedents i les empreses actives en un determinat mercat;
- La presentació d'ofertes econòmiques per un licitador amb diferències substancials en preus o condicions tècniques respecte a licitacions prèvies de similar o idèntic contingut del mateix licitador, quan tals diferències no tinguin justificació aparent en canvis de les condicions del mercat o dels mètodes de producció o distribució del licitador o en les novetats del contracte licitat;
- L'existència d'ofertes amb idèntics o similars imports en les seves ofertes econòmiques o tècniques sense aparent justificació presentades per empreses no vinculades per una relació de control, directa o indirecta anàloga a la de l'art. 42 del Codi de Comerç per als grups de societats;
- L'existència de conductes d'algun o diversos dels licitadors que puguin ser indicatives de la seva falta d'interès a resultar adjudicatàries, com la negativa a esmenar defectes formals, a completar la documentació presentada, o a justificar les ofertes amb valors anormals o desproporcionats, o la presentació d'ofertes econòmiques o tècniques en condicions substancialment pitjors que les habituals en el mercat;
- La repetició al llarg del temps d'una mateixa empresa com a adjudicatària d'una mateixa licitació, dels mateixos lots en una licitació, encara malgrat l'existència de potencials competidors amb capacitat per a oferir en aquesta licitació, en els mateixos territoris, o amb una rotació apreciable entre les empreses adjudicatàries;
- La previsió de la subcontractació d'una part de l'objecte del contracte per part de l'empresa adjudicatària a una tercera empresa competidora, sense que existeixin raons tècniques que el justifiquin;
- La presentació d'una oferta econòmica entre empreses competidores agrupades en una unió temporal d'empreses que, tenint en compte els antecedents, les característiques tècniques i econòmiques de la licitació, la solvència econòmica o tècnica de les empreses afectades o el mercat de què es tracti, no tinguin una justificació adequada.



12.- Eines de detecció

Amb l'objectiu de detectar i prevenir el frau, el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia, a més de tenir en compte els indicadors de risc definits en l'apartat anterior, utilitzarà la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS) per a detectar que els beneficiaris i contractistes no han estat sancionats per la comissió d'infraccions en matèria de subvencions.

Adicionalment, farà ús d'eines de puntuació de riscos (com, per exemple, ARACHNE) per a dur a terme una l'avaluació del risc en les verificacions de la gestió, a fi d'identificar de manera efectiva i eficaç els projectes, contractes, contractistes i beneficiaris de major risc o qualssevol altres eines de prospecció de dades (“data mining”).

Amb ple respecte a la normativa de protecció de dades, l'Excm. Ajuntament de La Sénia cooperarà amb altres organismes públics i/o privats del sector a fi de detectar possibles situacions d'alt risc, fins i tot abans de la concessió dels fons del MRR als beneficiaris.

En cas d'obtenir un resultat positiu en relació amb l'existència de risc de frau, el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia haurà de seguir el procediment de comunicació d'actuacions sospitoses descrit en l'apartat anterior.

13.- Comunicació de sospites i incompliments

Quan el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia tingui sospita de casos de frau, corrupció o de l'existència de conflictes d'interessos haurà de comunicar-ho immediatament a la Comissió Antifrau a través del canal de denúncies, qui analitzarà amb urgència la informació rebuda i determinarà, si és el cas, la seva comunicació a l'Autoritat Decisora.

De manera addicional, el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia té l'obligació d'informar d'aquelles irregularitats, conductes amb presumpció delictiva o d'aquelles actuacions que suposin un incompliment de les mesures establerts en el present Pla antifrau i dels principis d'actuació definits en el Codi ètic i de conducta, adjunt al present pla com a Annex III.

A aquest efecte, l'Excm. Ajuntament de La Sénia ha implantat un Canal de denúncies, que ha estat posat en coneixement de tot el seu personal, mitjançant el qual poden reportar, de manera preferent, aquestes comunicacions a través del correu electrònic comunicacioncomissioantifrau@lasenia.cat, o a través de la seu electrònica de l'Ajuntament de la Sénia <https://lasenia.eadministracio.cat/info.0>

Les comunicacions rebudes en el Canal de denúncies seran gestionades per la Comissió Antifrau.

Tenint en compte el llistat d'indicadors de risc, es comunicarà des del personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia a la Comissió Antifrau, la qual valorarà la pràctica de gestions posteriors (recerca i comunicació a l'Autoritat Decisora Autoritat Pública Competent, Ministeri Fiscal i/o Jutjats o Tribunals -d'ara endavant també Autoritats Competents-).



13.1.- Canal de denúncies

El personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia té l'obligació d'informar d'aquelles irregularitats i conductes amb presumpció delictiva o d'aquelles actuacions que suposin un incompliment de mesures anticorrupció implantades a fi de garantir la seva eficàcia.

Per a això, l'Excm. Ajuntament de La Sénia ha implementat un Canal de denúncies mitjançant el qual el seu personal, beneficiaris de fons del MRR o terceres parts relacionades amb els anteriors pugui plantejar els seus dubtes en relació amb les mesures antifrau i/o normativa interna, així com reportar l'incompliment o actuacions amb aparença il·lícita de les disposicions legals o normativa interna dels quals tingui coneixement.

Les comunicacions es remetran mitjançant correu electrònic, en l'adreça comunicaciocomissioantifrau@lasenia.cat, o a través de la seu electrònica de l'Ajuntament de la Sénia <https://lasenia.eadministracio.cat>. El receptor d'aquestes comunicacions serà, en tot cas, la Comissió Antifrau. No obstant això, el personal, beneficiaris de fons del MRR o tercera part podrà realitzar els reportis mitjançant qualsevol altre mitjà que tingui al seu abast (bústies postals o pàgina web de l'Ajuntament), de tal forma que es pugui fer arribar fefaentment a l'Excm. Ajuntament de La Sénia la informació referida.

La comunicació es remetrà havent d'incloure les següents dades:

- Nom i cognoms de l'informant dels riscos o incompliments. Si bé l'Excm. Ajuntament de La Sénia tramitarà qualsevol comunicació i/o denúncia de manera anònima.
- Forma d'adquisició de la informació i veracitat d'aquesta informació.
- Descripció dels fets de la forma més concreta i detallada possible.
- Identificació, sempre que fos possible, de les persones que haguessin participats en els fets.
- Negocis, convocatòries, instruments o expedients afectats per la presumpta irregularitat o frau.
- Data certa o aproximada en la qual es van produir els fets.
- Òrgan o entitat que hagués gestionat les ajudes.
- Si és el cas, òrgans o entitats als quals, addicionalment, s'hagués remès la informació.

La comunicació podrà acompanyar-se, quan fos possible, de qualsevol documentació o element de prova que faciliti la verificació dels fets comunicats i la realització de les actuacions que corresponguin en relació amb aquests.

La confidencialitat de les comunicacions internes rebudes és el pilar fonamental del Canal de denúncies implantat en l'Excm. Ajuntament de La Sénia, garantint, en tot cas, la confidencialitat sobre la identitat de qui informa i la informació facilitada, de les persones afectades i dels tercers esmentats en aquestes, excepte quan sigui requerida per les autoritats judicials conforme al que s'estableix en les Lleis i amb totes les salvaguardes en elles establertes.

L'Excm. Ajuntament de La Sénia remetrà a la persona que realitzi la comunicació un justificant de recepció d'aquesta comunicació en el termini màxim de 7 dies des de la seva recepció. Així mateix, posarà en coneixement de qui realitzi la comunicació les actuacions realitzades en el seguiment de la mateixa i de la decisió adoptada, excepte disposició normativa en contra.



L'Excm. Ajuntament de La Sénia garanteix que no prendrà cap represàlia contra qui, de bona fe, i d'acord amb els paràmetres legalment establerts, reporti d'aquelles conductes o aparença de conducta contrària a la Llei i/o normativa interna, ni implicarà la violació de les restriccions sobre revelació d'informació.

L'anterior, sense perjudici del dret que assisteix al comunicant de posar en coneixement a través de canals denúncies implementats per les autoritats competents i canals de denúncia públics.

Davant la falta de resposta per part de la Comissió Antifrau, els comunicants d'actuacions sospitoses i/o irregularitats podran comunicar tals fets mitjançant el canal habilitat per a això pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) en l'adreça web <http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es/snca/paginas/comunicacionsnca.aspx>, òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

També es podrà realitzar la comunicació a través del OLAF, Agència Antifrau Europea: https://fns.olaf.europa.eu/main_es.htm.

De manera excepcional, sempre que no sigui possible la utilització del citat mitjà, podran utilitzar-se els següents:

Adreça postal:

Servei Nacional de Coordinació Antifrau

Intervenció General de l'Administració de l'Estat

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública

Carrer María de Molina 50, planta 12. 28006 - Madrid

Telèfon: 915.367.515.

CANAL SNCA

El Servei Nacional de Coordinació Antifrau, integrat en la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i amb competències de coordinació general a nivell nacional respecte la protecció d'interessos financers de la UE, s'ha configurat en el Pla com a part essencial del model en la coordinació de les actuacions antifrau.

Una eina fonamental per a aquestes actuacions és el Canal de denúncies del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència, mantingut per aquest Servei, que és l'encarregat de tramitar i donar curs a les comunicacions rebudes.

Els comunicants d'actuacions sospitoses i/o irregularitats podran comunicar tals fets mitjançant el canal habilitat per a això pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SCNA) en l'adreça web:

<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>.



De manera excepcional, sempre que no sigui possible la utilització del citat mitjà, podran utilitzar-se els següents:

Adreça postal:

Servei Nacional de Coordinació Antifrau Intervenció General de l'Administració de l'Estat Ministeri d'Hisenda i _Funció Pública

Carrer María de Malina 50, planta 12. 28006 –Madrid

Telèfon: 915.367.515

OFICINA EUROPEA DE LLUITA CONTRA EL FRAU (OLAF)

Qualsevol persona pot informar l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau (OLAF) de sospites de frau o corrupció que afectin els interessos financers de la Unió Europea.

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

Per carta a: Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Frau (OLAF), Recerques i Operacions B-1049 Brussel·les, Bèlgica

Per correu electrònic a: OLAF-COURRIER@ec.europa.eu

Per mitjà de les línies de telèfon gratuït: <http://ec.europa.eu/anti-fraud>

14.- Procediment d'actuació en cas de frau

14.1.- Recepció i recerca de denúncies

La Comissió Antifrau és l'òrgan encarregat de la gestió del Canal de denúncies i el receptor de les comunicacions rebudes.

En el moment en què es rebí una comunicació o denúncia a través del Canal de denúncies o quan es tingui notícia a través d'altres mitjans, fins i tot externs, d'una actuació sospitosa de frau o amb presumpció delictivitat del personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia o de tercers encarregats de la gestió, execució de fons del MRR, així com beneficiaris i/o els seus contractistes la Comissió Antifrau analitzarà el seu abast i la tramitarà.

La Comissió Antifrau realitzarà les verificacions i actuacions que consideri necessàries en el marc de les facultats que li atribueixin les disposicions normatives aplicables. A tals efectes, podrà sol·licitar la documentació o informació addicional que estimi oportuna, tant al comunicant com als òrgans, entitats o persones físiques que poguessin disposar de la documentació o informació que fos necessària.

La Comissió Antifrau no tramitarà la informació rebuda quan els fets no afectin els fons del MRR, sense perjudici de remetre la informació a l'àrea, òrgan o entitat competent per



raó de la matèria per a la seva anàlisi o recerca.

La Comissió Antifrau hauria de documentar, guardar i arxivar, durant almenys 5 anys o aquell que per disposició de caràcter legal requereixi un termini major, totes les comunicacions i denúncies. Les denúncies haurien d'incloure les següents dades:

- Les dades descrites en l'apartat 13.1 que han de constar en la comunicació efectuada.
- Data de notificació de la comunicació.
- Informació i/o documentació analitzada.
- La verificació o recerca realitzada.
- Motivació de la decisió adoptada.
- Codi d'identificació atorgat.

Els encarregats de rebre i/o tramitar les comunicacions/denúncies mantindran en tot moment un estricte deure de secret. De manera específica garantiran, en tot cas, la confidencialitat sobre la identitat de qui informa i la informació facilitada, conforme al que es disposa en el Reglament (UE) 2016/679, relatiu a la protecció de dades personals i altra normativa de desenvolupament que resulti d'aplicació, així com la normativa europea sobre canals de denúncies, els principis generals de les quals s'adopten fins a la transposició de la Directiva a Dret intern.

De conformitat amb el que es disposa en l'apartat anterior, la Comissió Antifrau remetrà a la persona comunicant un justificant de recepció de la mateixa en el termini màxim de deu (10) dies des de la seva recepció. També posarà en coneixement de qui realitzi la comunicació les actuacions realitzades en el seguiment de la mateixa i de la decisió adoptada, respectant-se la confidencialitat i la protecció de dades personals, i informant en el cas que es tracti de funcionaris públics, que no sofriran cap represàlia.

La Comissió Antifrau emetrà un informe escrit que contingui els motius de la decisió adoptada.

14.2.- Suspensió i revisió del procediment

De manera immediata, la Comissió Antifrau ordenarà suspendre el procediment (avaluació i selecció de sol·licitants, execució d'operacions -licitació, concurs, conveni, desenvolupament del projecte, etc.-, aprovació i realització de pagaments amb càrrecs als fons del MRR, etc.) i notificarà tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.

La Comissió Antifrau elaborarà un informe inicial amb la valoració i l'abast de la informació rebuda. En cas que un dels membres de la Comissió Antifrau es veiés afectat de manera directa per la comunicació o denúncia rebuda, haurà d'abstenir-se o ser recusat, conforme a la normativa d'aplicació, no podent participar en la instrucció de l'expedient ni tenir coneixement algun sobre les activitats de la Comissió Antifrau.



La verificació o recerca interna, haurà d'observar i seguir el procediment previst en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, a les disposicions reglamentàries, i així com a l'altra normativa d'àmbit autonòmic i local aplicable a cada moment.

Excepte disposició normativa en contra, durant el procediment es mantindrà informada a la Comissió Antifrau del seu estat, les actuacions realitzades en el seguiment de la mateixa i de la decisió adoptada.

La Comissió Antifrau s'encarregarà de revisar tots aquells projectes, subprojectes o línies d'acció que hagin pogut estar exposats al potencial frau comunicat. Per a això, haurà d'observar i complir amb el procediment previst en la Llei General de Subvencions, en el seu Reglament, i altres disposicions autonòmiques, per la qual es deleguen competències en els òrgans directius centrals i perifèrics de la Conselleria, i altra normativa aplicable.

La Comissió Antifrau podrà recaptar la col·laboració de quant personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia o de tercers experts que consideri oportú.

14.3.- Comunicació a les Autoritats Competents

L'Excm. Ajuntament de La Sénia comunicarà a l'Autoritat Decisora i/o a l'Autoritat Executora, com més aviat millor qualsevol fet o operació, fins i tot la mera temptativa, respecte al que, després de la revisió interna pertinent, existeixi indicatiu o certesa de frau.

14.4.- Denúncia davant les Autoritats Competents

Adicionalment, quan realitzat l'anàlisi expressada en l'apartat 13.1 s'entengui que existeixin indicis de frau o irregularitat o, en qualsevol altre moment, atesa la gravetat dels fets comunicats, a les facultats necessàries per a procedir a la seva verificació, als mitjans que es disposin a cada moment i a la resta de circumstàncies concurrents en cada cas, l'Excm. Ajuntament de La Sénia denunciarà tals fets davant al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SCNA) de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

La Comissió Antifrau no comunicarà, en cap moment, als participants en l'actuació comunicada que ha efectuat una comunicació a l'Autoritat Pública Competent, ni cap circumstància relacionada amb aquesta. El mateix aplicarà a la resta del personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia.

En les comunicacions a les Autoritats Competents hauria d'acompanyar-se un informe que reculli la informació sobre la decisió adoptada per la Comissió Antifrau respecte, així com la motivació d'aquesta decisió, amb esment de totes les mesures preses.

Aquest informe, s'acompanyarà de tota la informació rebuda de l'informant, les gestions realitzades per la Comissió Antifrau per a investigar les operacions comunicades i les circumstàncies de tota índole de les quals pugui inferir-se l'indici o certesa de frau.

14.5.- Denúncia penal

Si de la investigació interna, o en un moment posterior, es constatés l'existència, o hi hagués indicis racionals, de la comissió d'un il·lícit, la Comissió Antifrau presentarà la denúncia dels fets al Ministeri Fiscal i/o Jutjats o Tribunals competents. La Comissió



Antifrau, ni cap membre del personal d'Excm. Ajuntament de La Sénia, informará, en cap moment, a les persones denunciades de la interposició d'aquesta.

14.6.- Col·laboració amb les Autoritats Competents

L'Excm. Ajuntament de La Sénia col·laborarà amb la màxima diligència amb les Autoritats Competents expressades en els apartats anteriors. La Comissió Antifrau serà l'encarregada d'atendre i donar resposta als requeriments de les Autoritats Competents dins del termini indicat en aquests, tret que aquest requeriment disposés una altra cosa.

D'aquesta manera, excepte disposició en contra, quan el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia rebés un requeriment d'informació hauria de comunicar-li'l a la Comissió Antifrau, qui l'analitzarà, recopilarà tota la documentació i/o informació pertinent, redactarà la contestació i la remetrà a l'Autoritat Competent demandant d'informació.

Qualsevol requeriment rebut haurà de contestar-se adequadament i en termini, per la qual cosa l'Excm. Ajuntament de La Sénia exigirà la col·laboració de tot el personal al qual la se sol·liciti.

La Comissió Antifrau portarà un registre amb els requeriments de l'Autoritat Competent rebuts, així com de les respostes donades a aquests.

14.7.- Expedient disciplinari

L'Excm. Ajuntament de La Sénia, a fi de depurar les responsabilitats dels casos de frau, incoarà el pertinent expedient sancionador, iniciant quan calgui una informació reservada de manera prèvia.

Per a això, s'ajustarà al que es preveu en el Capítol II de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, a les disposicions reglamentàries, així com a l'altra normativa d'àmbit autonòmic i local aplicable a cada moment.

Respecte al seu personal, l'Excm. Ajuntament de La Sénia incoarà el procediment conforme a la potestat disciplinària atorgada en virtut del que es disposa en l'art. 94.1 de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, sense perjudici de la responsabilitat patrimonial o penal que pogués derivar-se de tals infraccions.

L'expedient disciplinari incoat complirà amb el que es preveu en el Títol VII de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, en les normes que les lleis de Funció Pública aprovin en desenvolupament d'aquest, i altra normativa Estatal, Autonòmica i Local vigent en el moment d'incoació de l'expedient.

A falta de normativa d'àmbit territorial que afecti el règim disciplinari dels empleats de les entitats locals en vigor, serà aplicable el Reial decret 33/1986, de 10 de gener, pel qual s'aprova el Reglament de Règim Disciplinari dels Funcionaris de l'Administració de l'Estat.

De manera general, l'expedient sancionador s'ajustarà al previngut en el Capítol III de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic i en la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

14.8.- Incidència i classificació del frau

La Comissió Antifrau elaborarà un informe amb la valoració i l'abast del frau, així com el seu risc, impacte i probabilitat en els processos clau (i especialment en aquell en què s'hagi produït) de l'execució del PRTR.



D'altra banda, la Comissió Antifrau haurà de classificar l'expedient com a sistemàtic o puntual.

Tindrà la condició de frau puntual quan es tracti d'un error únic i independent d'altres errors en la població o diferències en els sistemes.

Es classificarà com a frau sistemàtic aquelles irregularitats de caràcter recurrent, amb alta probabilitat de produir-se en tipus similars d'operacions, derivada d'una deficiència greu en el funcionament efectiu d'un sistema de gestió i control. En particular, el fet de no establir procediments adequats de conformitat amb les normes específiques d'aplicació als fons del MRR.

14.9.- Retirada del projecte

Quan es constati la comissió d'un frau, l'Excm. Ajuntament de La Sénia retirarà el projecte PRTR, o la part d'aquest, que s'hagi vist afectat pel frau.

14.10.- Recuperació de fons

Quan es constati la comissió de frau, l'Excm. Ajuntament de La Sénia s'encarregarà de realitzar les gestions pertinents per a recuperar els fons del MRR que han estat objecte d'apropiació indeguda.

Per a això, l'Excm. Ajuntament de La Sénia haurà de seguir el procediment de reintegrament serà el previst en la Llei General de Subvencions i ser conforme als establert en el Reglament de la Llei General de Subvencions, en les disposicions Autonòmiques i en l'Ordenança Municipal reguladora de les subvencions de concessió directa, de concurrència competitiva i els premis de concursos i activitats municipals de l'Excm. Ajuntament de La Sénia, així com en tota una altra normativa d'àmbit autonòmic o local vigent en el moment de realitzar-se el mateix.

15.- Conservació de la documentació

La documentació que evidencia el compliment dels requisits establerts en el present Pla i en la gestió i/o execució dels fons del MRR, haurà de ser conservada per un període no inferior a deu anys des de la terminació del projecte finançat amb aquests fons.

La conservació d'aquesta documentació comprèn el document original o una còpia d'aquesta amb força probatòria. No obstant l'anterior, transcorreguts cinc anys des de la terminació de projecte finançat amb aquests fons, la documentació conservada únicament serà accessible per la Comissió Antifrau.

La documentació haurà de ser conservada en suport informàtic. Les còpies dels documents d'identificació seran conservades en suports informàtics que garanteixin la seva integritat, la correcta lectura de les dades, la impossibilitat de manipulació i la seva adequada conservació i localització.

En tot cas, el sistema d'arxiu haurà d'assegurar l'adequada gestió i disponibilitat de la documentació, tant a l'efecte de control intern, com d'atenció dins del termini i en la forma escaient als requeriments de les Autoritats Competents.

La Comissió Antifrau és la responsable de la seva custòdia, localització i confidencialitat.



16.- Formació

Una de les peces fonamentals en l'operativitat i la posada en pràctica del present Pla antifrau, és la formació de tot el personal, quan així ho convingui per necessari i precisó la Comissió Antifrau, mitjançant cursos realitzats al personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia.

Els cursos seran impartits per la Comissió Antifrau, tret que s'estimi convenient que el curs sigui impartit per un expert extern contractat a aquest efecte.

El temari dels cursos contindrà, com a mínim, les següents matèries:

- Les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho.
- Identificació i avaluació de riscos.
- Controls específics implantats.
- Actuació en cas d'existir un conflicte d'interessos.
- Actuació en cas de detecció de frau.
- Casos pràctics de referència.
- Lliurament de la documentació.

Qualsevol modificació que afecti aquestes matèries, hauran de ser posades en coneixement del personal a través dels canals de comunicació interna de l'Excm. Ajuntament de La Sénia.

Aquests cursos van dirigits a tot el personal de l'Excm. Ajuntament de La Sénia, independentment del seu nivell jeràrquic, que tinguin relació amb la gestió i/o execució dels fons del MRR. Els cursos seran impartits per grups o per categories, per la qual cosa tals accions formatives seran congruents amb el grau de responsabilitat dels receptors i el nivell de risc i responsabilitats de les activitats que desenvolupin. L'assistència serà obligatòria i controlada mitjançant un registre que el certifiqui, així com les qualificacions del personal que han realitzat el curs.

Independentment dels plans de formació, els membres de la Comissió Antifrau han d'actualitzar-se permanentment en matèria de prevenció del frau i conflictes d'interessos.

La Comissió Antifrau s'encarregarà de mantenir actualitzada la Política de Formació quan es produeixin canvis normatius o canvis en els procediments aplicats en l'Excm. Ajuntament de La Sénia, així com quan es detectin noves tècniques que puguin ser utilitzades per al frau. Per a aquesta actualització, podrà a serveis experts externs.

17.- Supervisió, revisió i actualització

La facultat de supervisió i revisió de les mesures contingudes en el present Pla antifrau, la seva posada en coneixement, formació contínua i, si és el cas, actualització d'aquest Pla ha estat encomanada a la Comissió Antifrau. Per a això, podrà sol·licitar l'assessorament d'experts externs.

Als efectes anteriors, s'entén per:

- Supervisió: seguiment continu de les mesures antifrau implantades en l'Excm. Ajuntament de La Sénia a través de la seva avaluació periòdica, de manera que permeti identificar i corregir les deficiències que poguessin existir.
- Revisió i, si és el cas, modificació que es realitzarà de forma continuada quan:



- Es produeixin canvis rellevants en el procediment de gestió i/o execució dels fons del MRR. o es produeixi un frau en alguna de les fases del procediment de gestió i/o execució dels fons del MRR.
- Es posin de manifest infraccions rellevants de les seves disposicions o hi hagi modificacions legals o jurisprudencials rellevants que així ho aconsellin, en el termini de 6 mesos des de la modificació.

El present Pla antifrau es revisarà, encara que no es produeixi cap de les circumstàncies anteriorment dites, almenys una vegada a l'any.

Adicionalment, sempre que les circumstàncies ho exigeixin i en tot cas quan es constati la comissió de frau, es reavaluarà el risc, impacte i probabilitat de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i, en qualsevol cas, aquesta reavaluació es farà amb una periodicitat, almenys, anual. Per a dur a terme la reavaluació de riscos de frau, la Comissió Antifrau tindrà, especialment, en compte:

- Les mesures que són més susceptibles del frau (per exemple, aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.)
- Els casos de frau i/o conflictes d'interessos detectats durant el període de revisió.
- Els resultats dels treballs d'auditoria realitzats durant el període de revisió.
- Si és el cas, els resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu durant el període de revisió.

18.- Minerva

L'article 22 del Reglament 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de Febrer pel qual regula el Mecanisme de Recuperació i Resiliència estableix la necessitat que els Estats membres estableixin mesures de prevenció del conflicte d'interès.

En aquest sentit i adicionalment a les mesures que ja contemplava l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, la Disposició adicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, aborda la regulació d'una anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments administratius que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) basat en una eina informàtica de «data mining», amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, sense perjudici de les auditories que l'autoritat de control dugui a terme. Aquesta anàlisi se centra en el potencial conflicte d'interès que pot suscitar-se entre les persones que participen en els procediments d'adjudicació de contractes i de concessió de subvencions.

Sobre la base d'aquesta previsió legal, l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència regula aquells aspectes que resulten necessaris per a l'aplicació d'aquesta Disposició adicional.

Recopilació d'informació i remissió a la AEAT

Amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds de cada procediment, el responsable d'operació recaptarà i incorporarà a l'eina MINERVA de la AEAT, la següent informació:



1. Codi de referència d'operació generat prèviament en CoFFEE (CRO).
2. Llistat amb el nom, cognoms i NIF dels decisores de l'operació.
3. Llistat amb el nom, cognoms o NIF de les persones físiques participants en el procediment. En el cas que siguin persones jurídiques, s'incorporarà la seva raó social i NIF. En el cas que el participant no compti amb un NIF espanyol MINERVA no disposa d'informació per a realitzar l'anàlisi i, en conseqüència, per a aquesta casuística es durà a terme l'operativa associada a la recepció de bandera negra.

Resultats de l'anàlisi

Una vegada realitzat l'encreuament de dades, MINERVA oferirà el resultat de l'anàlisi de risc de conflicte d'interès al responsable de l'operació, l'endemà, amb tres possibles resultats, el significat i els efectes dels quals són:

a) No s'han detectat banderes vermelles.

No s'ha detectat cap circumstància que posi de manifest l'existència de risc de conflicte d'interès. El procediment pot seguir el seu curs.

b) S'ha detectat una/diverses banderes vermelles.

Tenint en compte l'anàlisi de risc de conflicte d'interès realitzat a través de MINERVA, s'han detectat circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de conflicte d'interès. El resultat de MINERVA reflectirà el NIF del decisor afectat i el NIF de la seva parella de risc de conflicte d'interès (licitador o sol·licitant). El responsable de l'operació haurà de posar la bandera vermella en coneixement del decisor afectat i del superior jeràrquic del decisor afectat, a fi que, si és el cas, s'abstingui en el termini de dos dies hàbils. En aquest punt caben dos escenaris:

El decisor afectat s'absté, i en aquest cas, l'anàlisi de risc es tornarà a dur a terme respecte de qui ho substitueixi.

El decisor afectat no s'absté. En aquest cas, correspondrà al superior jeràrquic acceptar la participació en el procediment del decisor assenyalat amb bandera vermella o ordenar la seva abstenció. Per a això comptarà amb els següents elements de judici: (i) Al·legacions del decisor afectat, en el termini de dos dies hàbils des de la comunicació de la bandera vermella. En aquest cas, s'haurà d'incorporar el model de confirmació de l'absència de conflicte d'interès segons l'Annex II de l'Ordre Ministerial HFP/55/2023 de 24 de gener, que s'incorpora a la present guia. (ii) Informació addicional recaptada de MINERVA, a petició del responsable de l'operació, sobre la descripció dels riscos detectats. (iii) Si és el cas, informe del Comitè antifrau, sol·licitat pel responsable de l'operació i emès en el termini de dos dies hàbils. Al seu torn, el Comitè antifrau podrà sol·licitar informe a la unitat especialitzada en assessorament de IGAE, qui haurà d'emetre-ho en el termini de dos dies hàbils addicionals als anteriors.

c) S'ha detectat una o diverses banderes negres.

Tenint en compte l'anàlisi realitzada a través de MINERVA, no s'ha trobat la titularitat real de la persona jurídica sol·licitant, circumstància que impedeix l'anàlisi del conflicte d'interès. Aquest supòsit es pot donar de manera simultània amb qualsevol dels dos anteriors resultats. Les conseqüències en aquest escenari són les següents:

Aquest supòsit no implicarà la suspensió automàtica del procediment en curs, podent continuar amb aquest.



En tot cas i simultàniament, s'habilita als òrgans de contractació i als òrgans de concessió de subvencions a sol·licitar als participants en els procediments, la informació de la seva titularitat real. Aquesta informació haurà d'aportar-se a l'òrgan de contractació o de concessió de subvencions en el termini de cinc dies hàbils des que es formuli la sol·licitud d'informació, constituint la seva falta de lliurament, motiu d'exclusió del procediment en el qual estigui participant. A tal fi serà obligatori que l'anteriorment descrit s'estableixi en els plecs de contractació i en la normativa reguladora de la subvenció, o bé que s'exigeixi la seva obtenció per alguna altra via alternativa. L'anterior podrà ser objecte de control en els tràmits d'informe previ dels serveis jurídics i de la funció interventora, d'acord amb la normativa reguladora. Quan es rebin les dades de titulars reals, el responsable d'operació procedirà a realitzar, a través de MINERVA, un nou control *ex-ante* del risc de conflicte d'interès, indicant, en lloc del licitador/sol·licitant, els titulars reals recuperats pels òrgans de contractació o concessió de subvencions.

ANNEXOS

ANNEX I.- DECLARACIÓ POLITICOINSTITUCIONAL DE COMPROMÍS PEL REFORÇ DELS MECANISMES D'INTEGRITAT EN LA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS EN LA GESTIÓ, EXECUCIÓ O DESTÍ DE FONTS EUROPEUS

El Ple de l'Ajuntament de la Sénia, reunit en la data de 29 de juliol de 2024, acorda aprovar la present Declaració Institucional de compromís efectiu pel reforç dels mecanismes d'integritat, i més concretament en el desplegament de les mesures que siguin necessàries per a combatre eficaçment les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, mentre tals comportament i conductes suposen l'erosió de la confiança que la ciutadania té en les seves pròpies institucions i, així mateix, afecten la imatge institucional i, particularment, els principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'ús, destí i gaudi dels recursos públics, provocant així mateix situacions de marcada desigualtat.

A aquest efecte, la present Declaració s'incorporarà com a annex al Pla de Mesures Antifrau que aquest Ajuntament aprova en el mateix acte.

La present Declaració institucional té a més per objecte servir de compromís polític efectiu dirigit a garantir la bona gestió financera i la preservació dels interessos financers de la Unió en aquelles actuacions o ús de recursos financers que s'emmarquen en l'execució de fons europeus vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, però així mateix de la resta de fons provinents del Marc Financer Plurianual (2021-2027) de la Unió Europea, mentre la seva gestió compartida o destí de tals recursos correspongui a la present entitat.

D'acord amb l'exposat, el Ple de l'Ajuntament considerant que:

1. Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la seua reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.



2. Tals pràctiques irregulars, infractores o delictives, si és el cas, a part dels seus devastadors efectes reputacionals i de deteriorament de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb letals efectes sobre la societat i la prestació dels servicis públics, així com que provoquen desigualtat.

3. La recuperació i transformació econòmica empresa a partir de la crisi Covid19 requereix que aquesta entitat millori gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.

4. El Reglament Financer de la UE de 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un Estat membre (com és el cas d'una autoritat local i, per tant, d'aquest Ajuntament) gestioni fons procedents del Pressupost de la Unió, s'hagin de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea.

5. L'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, arreplega el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faci dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència

6. Segons la citada disposició reglamentària, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i destí de tals recursos financers procedents del pressupost europeu.

En atenció a tals consideracions, aquest Ple municipal acorda els següents compromisos institucionals per a fomentar i garantir la integritat en el funcionament dels seus òrgans, en les seves decisions i actes, així com en el comportament de les persones que desenvolupen les seves activitats polítiques, directives, de gestió o són receptores de fons públics.

COMPROMISOS INSTITUCIONALS

Primer. Tolerància zero enfront del frau, a la corrupció o els conflictes d'interessos.

Segon. Reduir al màxim les irregularitats administratives i combatre la seva aparició mitjançant totes les mesures que siguin precises.

Tercer. Impuls, a través del Pla de Mesures Antifrau aprovat per aquest Ajuntament i de les revisions periòdiques al qual se sotmeti, d'una política d'integritat institucional.

Quart. Invertir activament en la prevenció i detecció del frau, corrupció i conflicte d'interessos.

Cinquè. Dotar l'entitat gradualment dels instruments efectius que impulsen la integritat institucional i millors estàndards de conducta pel que respecta a ètica pública .

Sisè. Promoure la sensibilització i facilitar la formació dels càrrecs públics representatius i empleats públics municipals en ètica pública i integritat



institucional, amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i la seva adhesió als principis d'integritat, objectivitat i honestat, la qual cosa suposa que la seva activitat és oposada al frau i a la corrupció en qualsevol de les seues formes, i així han de conèixer-lo tots els agents que es relacionen amb ella.

I així, els empleats públics de l'Ajuntament assumeixen aquest compromís i comparteixen els deures que s'atribueixen a aquests, en concret els que fan referència a "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (Article 52 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat públic).

Setè. Garantir la plena efectivitat del principi de bona gestió financera i preservar els interessos financers de la Unió Europea en la gestió, execució i destí dels fons europeus.

Vuitè. Implantar, si és el cas, un sistema de gestió de fons europeus que tingui com a element nuclear el reforç dels mecanismes d'integritat.

Novè. Gestionar i executar o destinar els fons europeus sota el principi de compromís amb el resultat adequat aquests a les fites i objectius que a cada moment s'estableixin per l'òrgan gestor o responsable de tal gestió.

Desè. Corregir immediatament les conductes o accions que comprometen la integritat i col·laborar de manera activa amb les institucions de control en la persecució i erradicació del frau.

ANNEX II.-A AVALUACIÓ DE RISCOS, PROBABILITAT I IMPACTE DE RISCOS. MAPA DE RISCOS I MATRIU D'AVLUACIÓ

Aquesta autoavaluació es configura en l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència com una actuació obligatòria per a l'òrgan gestor.

El present Annex incorpora un Mapa inicial de riscos bolcat a l'àmbit de la contractació pública, que és sens dubte una esfera de l'actuació municipal especialment implicada pel que fa a la gestió dels recursos financers que provinguin dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

En el Pla de Mesures Antifrau ja es recullen aspectes conceptuals i normatius sobre la transcendència que s'adopti un enfocament proactiu d'avaluació de riscos amb la finalitat de mitigar la irrupció puntual o sistèmica d'irregularitats



administratives, frau, corrupció i conflictes d'interessos en la gestió dels fons europeus, a fi de garantir el principi de bona gestió financera i el de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, que són la premissa per la qual aquest Ajuntament ha aprovat el present pla.

El Pla de Mesures Antifrau és un instrument viu, i això es materialitza particularment en l'àmbit de l'avaluació de riscos, atès que conforme l'Ajuntament assumeixi com a entitat beneficiària o receptora l'execució àmbits puntuals o actuacions vinculades amb la gestió de fons europeus en el marc de projectes, subprojectes o línies d'acció, s'advertirà amb tota probabilitat que els àmbits o

Sota les premisses indicades, l'avaluació inicial de riscos es duu a terme a través de la identificació de l'àmbit de risc, la probabilitat que tal risc es produeixi i l'impacte o gravetat que pugui generar, concretant així el risc brut, de tal manera que una vegada determinat aquest s'hagin d'adoptar mesures per a evitar o mitigar la seva concreció, fins i tot partint del plantejament que el risc zero no existeix; però sí que es poden implantar mesures preventives, de detecció i correcció que pal·lien tals efectes.

Amb tot això s'ha considerat adequat i convenient introduir en el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de la Sénia la matriu de riscos elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau dependent de la IGAE que s'inclou com a Annex en l'expedient administratiu del Pla, i que s'ha d'entendre reproduït en aquest punt.

ANNEX II. -B ESQUEMA D'AUTOAVALUACIÓ ORDRE HPF 1030/2021

L'Ajuntament de la Sénia se sotmetrà a la present autoavaluació almenys una vegada cada sis mesos.

ANNEX II

Test d'autoavaluació i risc

ANNEX II.B.1. Test aspectes essencials

Àmbit avaluació

Òrgan /Entitat: Ajuntament de la Sénia

Avaluador:

Càrrecs:

Data:

Aspectes essencials (l'incompliment requereix correcció immediata)	Sí	No	No procedeix
A. ¿ Considera que té coberta la funció de control de gestió/auditoria interna?			
B. ¿Aplica procediments per als seguiments de les fites, objectius i projectes?			
C. ¿En els seus processos de presa de decisions, avalua de manera sistemàtica els principis:	-	-	-
i. Impactes mediambientals no desitjats (Do no significant harm, DNSH).			



ii. Etiquetat digital i etiquetat verd.			
iii. Conflicte d'interès, frau i corrupció.			
iv. Prevenció doble finançament.			
v. Règim d'ajudes d'Estat.			
vi. Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes.			
vii. Comunicació.			

ANNEX II**Test d'autoavaluació i risc****ANNEX II.B.2. Test control de gestió***Anàlisi per àrees, grau de compliment i risc***Àrea: Control de Gestió/Auditoria Interna.**

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Disposa d'un servei de recursos humans específics?				
2. Apliquen procediments clarament definits?				
3. Elaboren un Pla de Control i s'avalua la seva execució?				
4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?				
5. S'avaluen els resultats obtinguts a la Direcció o als Responsables?				
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?				
7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?				
8. Assegura l'aplicació de mesures correctores a curt termini?				
9. Realitzen treballs de validació específics sobre l'Informe de Gestió?				
10. ¿Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.		40		
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

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

ANNEX II**Test d'autoavaluació i risc****ANNEX II.B.3. Test fites i objectius**

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?				



2. S'apliquen procediments per a gestionar fites i objectius? (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari en l'annex III. A).				
3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?				
4. Es disposa de recursos humans específics per a subministrar la informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			1	6
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

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

ANNEX II

Test d'autoavaluació i risc

ANNEX II.B.4. Test danys mediambientals

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per a valorar el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»? (A aquests efectes, es proporciona un model de llistat de comprovació o check-list annex III.B).				
2. Es disposa de recursos humans específics per a realitzar aquesta tasca?				
3. Manquen incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			1	6
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

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

ANNEX II

Test d'autoavaluació i risc

ANNEX II.B.5. Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

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



	4	3	2	1
1. ¿Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en el que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, en què es comprometi a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?				
5. Es difon el codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				
8. Es complimenta una declaració d'absència de conflictes d'interessos per tots els intervinents?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen ferramentes de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Existeix algun canal perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren el projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons procedeixi?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			6	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).			4	

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

ANNEX II

Test d'autoavaluació i risc

ANNEX II.B.6. Test compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar el doble finançament

Ajudes d'Estat



Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. ¿S'apliquen procediments per a valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació d'ajudes a concedir en el seu àmbit i, en el seu cas, per a realitzar l'oportuna notificació prèvia/comunicació de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre Ajudes d'Estat? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check – list).				
2. Es disposa de recursos humans específics per a realitzar aquesta tasca?				
3. Manquen antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajudes d'Estat?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajudes d'Estat per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			1	6
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

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

Doble finançament

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. ¿S'apliquen procediments per a 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 check-list).				
2. Es disposa de recursos humans específics per a realitzar aquesta tasca?				
3. Manquen incidències prèvies en relació amb el doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

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

Estimació de risc: Taula de valoració

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de	(c) Valor assignat
------	--------------------	---------------	--------------------



		Ponderació	
Control de Gestió.		18 %	
Fites i Objectius.		34 %	
Danys Mediambientals.		12 %	
Conflicte d'Interès, Prevenció del Fraus i la Corrupció.		12 %	
Compatibilitat Règim d'Ajudes d'Estat.		12 %	
Evitar Doble Finançament.		12 %	
Total.	N/A	100 %	

Nota: Valors de referència.

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

El Total Valor assignat es calcula sumant el valor assignat (c) de cada àrea, que s'obté multiplicant els punts relatius (a), obtinguts en el test corresponent, pel factor de ponderació (b).

ANNEX III.- MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI). ORDE HFP 55/2023.

MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)

Expedient:

Contracte/subvenció.

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/els sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

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



2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, 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, defineix el conflicte d'interès com «qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació».

3. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, de manera individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».

4. Que l'apartat 4 de la citada disposició addicional centèsima desena segona estableix que: – «A través de la ferramenta informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les quals es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment». – «Per a la identificació de les relacions o vinculacions la ferramenta contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es refereix l'article 22.2.d).iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, obrants en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

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

Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès que pogués conèixer i produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

Quart. Que coneix que una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

I per deixar-ne constància i als efectes oportuns, signo la present en..... a.....de.....de 2024

(SIGNATURA)

ANNEX IV.- MODEL DE CONFIRMACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS. ORDE HFP 55/2023.

MODEL CONFIRMACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS



Expedient:

Contracte/subvenció.

Una vegada realitzat l'anàlisi de risc d'existència de conflicte d'interès a través de la ferramenta informàtica MINERVA, en els termes establerts en l'Orde HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, dictada en aplicació de la disposició addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, i havent sigut detectada una bandera vermella consistent en (descripció de la bandera vermella, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals s'ha detectat la mateixa) em reitero en què no existeix cap situació que pugui suposar un conflicte d'interès que comprometi la meua actuació objectiva en el procediment.

I per deixar-ne constància i als efectes oportuns, signo la present en.....
a.....de.....de 2024.

(SIGNATURA)

ANNEX V.- CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS.

L'Ajuntament de la Sénia manifesta públicament en una Declaració Institucional la política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció.

L'Ajuntament compta amb procediments per a la posada en marxa de mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats.

Aquests procediments inclouen, dins de les mesures destinades a previndre el frau, la divulgació d'un Codi Ètic de Conducta del personal de l'Ajuntament. El present Codi constitueix una ferramenta fonamental per a transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau, arreplegant els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS

L'activitat diària del personal municipal ha de reflectir el compliment dels principis ètics arreplegats en els articles 52 a 54 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, que estableixen el següent:

CAPÍTOL VI

Deures dels empleats públics. Codi de Conducta

Article 52. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta.

Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat,



imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents.

Els principis i regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

Article 53. Principis ètics.

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.

2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelistes o qualsevol altres que puguin col·lidir amb aquest principi.

3. Ajustaran la seua actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual presten els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.

4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.

5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.

6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.

7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.

8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.

9. No influiran en l'agilització o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapse dels interessos de tercers.

10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, si és el cas, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.

11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no sols de conductes contràries a aquest, sinó també de qualsevol altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.

12. Guardaran secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudi de l'interès públic.



Article 54. Principis de conducta.

1. Tractaran amb atenció i respecte als ciutadans, als seus superiors i als restants empleats públics.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de manera diligent i complint la jornada i l'horari establerts.
3. Obeiran les instruccions i ordres professionals dels superiors, llevat que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, i en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.
4. Informaran els ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seues obligacions.
5. Administraran els recursos i béns públics amb austeritat, i no utilitzaran els mateixos en profit propi o de persones pròximes. Tindran, així mateix, el deure de vetlar per la seua conservació.
6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjuí del que s'estableix en el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seua formació i qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per a millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquest efecte es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per a centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per a millorar l'eficàcia en el servei.
11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que el sol·liciti sempre que sigui oficial en el territori.

Amb independència del que s'estableix en l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control que participen en l'execució de les mesures del PRTR, prestaran especial atenció en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o regional aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:

- Elegibilitat de despeses.
- Contractació pública.
- Règims d'ajuda.
- Informació i publicitat.
- Medi ambient.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.

2. Les persones ocupades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donen a conèixer, tant internament com externament.



Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquella informació que pogués ser considerada sensible per raons d'interès públic.

3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:

- Quan es donen a conèixer i comuniquen els resultats de processos de concessió d'ajudes finançades pels fons del MRR.
- Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.
- El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús que el personal ha de fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, havent d'abstindre's d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudi de l'interès públic.

4. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR, es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.

Un conflicte d'interessos sorgeix quan una o un empleat públic pot tindre l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals. Es tindrà especial cura en què no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de "contractació" i "concessió d'ajudes públiques", en operacions finançades per fons del MRR.

A. Contractació pública.

- En el cas que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:
- Analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació.
- Excloure a la persona en qüestió del procediment de contractació.
- Si és el cas, cancel·lar el procediment.
- En el cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

B. Ajudes públiques.

- Els empleats públics que participen en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR, s'abstindran de participar en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal.
- En el cas que efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

RESPONSABILITATS RESPECTE DEL CODI

Entendre i complir els principis del present Codi Ètic i de Conducta, és responsabilitat de totes les persones que duen a terme funcions de gestió, seguiment i/o control d'operacions finançades amb fons del MRR.

No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

Tot el personal.

Té l'obligació de:



- Llegir i complir el que es disposa en el Codi.
- Col·laborar en la seua difusió a l'entorn de treball, a col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajudes o qualsevol altra persona que interactuï amb l'Ajuntament.

Les persones responsables de servei.

A més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a solucionar possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi.
- Servir d'exemple en el seu compliment.

Els òrgans directius o de gestió pública.

- Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir els seus preceptes.

DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI D'ÈTICA I CONDUCTA

El/la sotasignat, en virtut del contingut del Codi d'Ètica i Conducta aprovat en sessió plenària de data _____ declara:

1. Que disposa d'un exemplar tant del Codi citat en l'encapçalament d'aquest document com de l'acord del Ple pel qual s'aprova el mateix.
2. Que, una vegada llegit, s'adhereix al contingut del Codi en tots els seus termes, compromentent-se al compliment dels principis i obligacions en ell continguts.
3. Que accepta el compromís de facilitar la seva divulgació i aplicació, així com les obligacions que comporta l'adhesió a aquest.

I per deixar-ne constància i als efectes oportuns, signo la present a.....
a.....de.....de 2024

(SIGNATURA)



ANNEX VI. – BANDERES ROIGES EN LA DETECCIÓN DE LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERÉS

I.- CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Contractació menor

1. Abús reiterat de la contractació menor amb adjudicacions als contractistes o reiteració en les adjudicacions a un nombre reduït sense cap motivació.
2. Ús reiterat de la contractació menor sense sol·licitar mai ofertes.
3. Fraccionament de l'objecte i de la quantia a la contractació menor per a evitar d'acudir a altres procediments de contractació.

Plecs

4. Es representa una única oferta o hi ha un nombre de licitadors anormalment baix.
5. Similitud constatable entre els plecs del procediment de contractació i els serveis o productes del contractista adjudicatari.
6. Plecs de contractació inclouen preinscripcions que disten de les aprovades a procediments previs similars.
7. Els plecs incorporen clàusules inusuals o poc raonables.
8. Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes.

Conclusió a la licitació

9. El resultat de la licitació condueix a l'adjudicació del contracte a una oferta excessivament alta en comparació amb les despeses previstes, amb les llistes de preus públics o amb obres o serveis similars.
10. Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de forma continuada.
11. Els adjudicataris tornen la seua participació per regions, comarques, localitats, tipus d'obra o servei.
12. En front de la presència de nous licitadors les ofertes baixen considerablement.
13. Totes les ofertes presentades inclouen preus elevats de forma continuada.
14. Existeixen subcontractistes que participen a la licitació.
15. Existeixen patrons d'ofertes inusuals (en pressupost, preu, temps, etc.).



16. Evidència de connexions entre licitadors (domicilis comuns, personal, telèfon).
17. Comunica el contractista a subcontractistes que també participen com a licitadors.
18. Competeixen sempre les mateixes empreses o autònoms i altres no ho fan mai.
19. Existeixen licitadors ficticis.
20. Evidència de què certs licitadors intercanvien informació per a obtenir acords informals.

Conflictes d'interessos

21. S'afavoreix a un contractista o venedor en concret, sense cap explicació o de forma inusual.
22. Comportament inusual per part de l'empleat per a obtenir informació sobre un procediment de licitació que no està al seu càrrec.
23. Membre d'òrgan de contractació que ha treballat per a l'empresa que participa en la licitació en anterioritat a la incorporació a l'ajuntament.
24. Alguna vinculació familiar o d'amistat, o política, entre membres de l'òrgan de contractació i adjudicatari d'un contracte o amb algun licitador.
25. Reiteració d'adjudicacions a un mateix licitador.
26. S'accepten preus alts i treballs de baixa qualitat.
27. Els membres de l'òrgan de contractació que són representats locals no han subscrit algunes de les declaracions d'activitats o de bens patrimonials, ni declarat activitats com a incompatibles.
28. No es presenta la DACI pels membres que conformen els òrgans de contractació, així com pels funcionaris o empleats encarregats de la contractació administrativa.
29. El càrrec públic, funcionari o treballador que actua com a membre del òrgan de contractació o desenvolupa la seua activitat en l'àmbit de la contractació a l'ajuntament fa negocis propis que poden afectar a la seua imparcialitat i objectivitat al desenvolupament de les seues funcions.



30. Hi ha relació més enllà de l'àmbit professional entre membres de l'òrgan de contractació o encarregats de la contractació i un proveïdor de serveis o productes.
31. Increment inexplicable de la riquesa o del nivell de vida dels membres dels òrgans de contractació i de les persones encarregades de la contractació pública a l'ajuntament.

Manipulació de les ofertes presentades

32. _Han existit queixes (denúncies, reclamacions, etc.) de licitadors.
33. No hi ha personal qualificat en matèria de contractació pública.
34. Existeix una falta de control o inadequació dels procediments de licitació.
35. Ofertes excloses per l'existència d'errors.
36. Hi ha licitadors capacitats que han estat descartats per raons dubtoses.
37. Es declara desert el procediment de contractació i torna a convocar-se malgrat que s'han rebut ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren als plecs.

Fraccionament de la despesa:

38. S'aprecien dos o més adquisicions amb objecte similar efectuades a favor d'idèntic adjudicatari, amb l'única finalitat de no utilitzar procediments amb majors garanties de concurrència.
39. Les compres s'han separat injustificadament per a formalitzar contractes separats per sota del llindar d'obligació de publicitat de les licitacions.
40. Hi ha compres seqüencials per sota del llindar d'obligació de publicitat de les licitacions.

Mescla de contractes:

41. Hi ha factures similars presentades a diferents treballs o contractes.
42. El contractista factura més d'un treball al mateix període de temps.

Càrrega errònia de costos

43. Les càrregues laborals són excessives o inusuals.
44. Hi ha canvis aparents als fulls de control de temps.
45. Inexistència de fulls de control de temps.
46. Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.
47. S'imputen costos indirectes coma costos directes.



II.- SUBVENCIONS

Limitació de la concurrència

1. Falta de la suficient difusió a les bases de reguladores/convocatòria, i s'incompleixen els principis de publicitat i transparència.
2. Falta d'una definició clara a la convocatòria dels requisits que deuen complir els beneficiaris/destinatariis de les ajudes/subvencions.
3. Inobservança dels terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
4. Es produeix absència de publicació dels barems als Butlletins Oficials corresponents quan resulten aplicables a subvencions concedides.

Tracte discriminatori a la selecció dels sol·licitants

5. S'incompleixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació a la selecció de beneficiaris. No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris.

Conflictes d'interès

6. S'ha influït de forma deliberada a l'avaluació i selecció dels beneficiaris, afavorint-ne algun, i oferint un tracte preferent o pressionant a altres membres de la comissió.

Ajudes de l'Estat

7. Les operacions finançades constitueixen ajudes d'Estat i no s'ha seguit el procediment establert per la normativa europea que respecta a la informació i notificació.

Desviació de l'objecte de subvenció

8. Inobservança de la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari o falta d'execució.

Incompliment de la adicionalitat

9. Existeix un excés de cofinanciació de les operacions i diversos cofinancjadors que finançaran el mateix projecte, o duplicaran els recursos procedents dels fons del Mecanisme de Recuperació i altres fons europeus.
10. Falta de documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, etc.).
11. Inexistència d'un control de les despeses i ingressos per projecte per part del beneficiari.



Falsedat documental

12. Es constata l'existència de documents o declaracions falses presentades pels sol·licitants a l'objecte de sortir escollits en un procés de selecció, que indueixen a l'error a la comissió de selecció.

13. S'ha manipulat el suport documental de justificació de despeses i s'incomplixen obligacions d'informació i publicitat establertes a la normativa europea o nacional.

14. Incompliment dels deures d'informació i comunicació. Així com de qualssevol altres obligacions, establertes a la normativa europea o nacional.

Dificultats per a la realització d'auditories

15. L'entitat obvia la correcta documentació de l'operació que permetria garantir la pista de l'auditoria.

16. La convocatòria al·ludeix la forma en què cal documentar les diverses despeses derivades de l'operació.

17. A la convocatòria, hi manca una definició clara i precisa de les despeses elegibles.

18. Ala convocatòria, hi manca el mètode de càlcul de costos que deu aplicar-se als projectes.

ANNEX VII.- LLISTA DE COMPROVACIÓ DE BANDERES ROIGES EN LA DETECCIÓ DE LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS

Procediment (identificació de l'expedient):

Data de compliment

Descripció de bandera roja	S'ha detectat al procediment alguna bandera roja de les definides per l'entitat?			Observacions	Mesures adoptades o a adoptar
	Sí	No	No aplica		

Nom, cognoms i lloc de qui l'emplena.