

SECRETARIA GENERAL

Ref.: 2023/1/GHA

/tm

PLA DE MESURES ANTIFRAU

ÍNDEX

1	Identificació i Conceptes amb els que es treballa.....	3
1.1	Configuració jurídica del conflicte d'interès	4
1.2	Configuració jurídica del Frau i Corrupció	5
1.2.1	Configuració jurídica del Frau	5
1.2.2	Configuració jurídica Corrupció.....	7
1.3	Configuració jurídica del Doble finançament.....	8
1.4	Configuració jurídica de la Malversació.....	8
1.5	Configuració jurídica de les anomenades Irregularitats administratives	9
2	Avaluació de Riscos	9
2.1	Autoritat de Gestió	9
2.2	Configuració en l'EINA.....	10
2.3	Estructura de l'EINA	10
3	Pla de Mesures Antifrau.....	12
3.1	Principis del Pla de Mesures Antifrau.....	12
3.2	Estructura del Pla de Mesures Antifrau.....	12
3.2.1	Mesures de Prevenció	13
3.2.1.1	Codi ètic	13
3.2.1.2	Declaració institucional	24
3.2.1.3	Declaració d'Absència de conflicte d'interès (DACI).....	25
3.2.1.4	Declaració de cessió i tractament de dades en relació a l'execució d'actuacions del PRTR.....	26
3.2.1.5	Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR	27
3.2.1.6	Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interès (CI)	28
3.2.1.7	Mesures relacionades amb la prevenció del Frau i la Corrupció	29
3.2.1.8	Mesures relacionades amb la prevenció als contractes finançats amb fons provinents del PRTR.....	29
3.2.2	Mesures de Detecció	30
3.2.2.1	Mesures de detecció i de gestió del conflicte d'interès.....	31
3.2.2.2	Mesures de detecció del Frau i la Corrupció.....	32
3.2.3	Mesures de Correcció.....	32
3.2.3.1	Mesures de correcció del Frau i la Corrupció.....	32



3.2.4	Mesures de Persecució	33
3.2.4.1	Mesures de persecució del Frau i Corrupció.....	33
4	Aplicació de l'Ordre 1030/2021 PRTR (Finançament Netx Generation)	33
4.1	Textos d'autoavaluació del Risc. BOE. Índex Annexos II. que cal emplenar .	35
4.1.1	Annex II.B.1 Test Aspectes Essencials.....	35
4.1.2	Annex II.B.2 Test de control de gestió	35
4.1.3	Annex II.B.3 Test de "Hitos" i "Objetivos"	35
4.1.4	Annex II.B.4 Test de Danys medi ambientals.....	36
4.1.5	Annex II.B.5 Test de conflicte d'Interès, prevenció del frau i la corrupció	36
4.1.6	Annex II.B.6 Test compatibilitat de règim d'ajuts de l'estat i evitar doble	36
4.1.6.1	Ajuts de l'Estat.....	36
4.1.6.2	Doble finançament.....	36
4.1.7	Estimació del Risc: Taula de Valoració.....	36
4.2	Referències a Principis i Criteris de Gestió. Índexs Annexos III	36
4.2.1	Annex III. A. Referència Gestió de "Hitos" i "Objetivos"	37
4.2.2	Annex III. B. Referència Anàlisi de risc sobre impactes medi ambientals no	39
4.2.3	Annex III.C Referència Mesures de prevenció, detecció i correcció del frau,	39
4.2.4	Annex III.D Ajuts d'Estat i Doble finançament.....	41
4.2.4.1	Ajuts d'Estat	41
4.2.4.2	Doble Finançament	41

PLA DE MESURES ANTIFRAU

L'ajuntament de Castellbisbal té contractat el producte anomenat "Centinela Antifraude, Gestión de Proyectos, Canal de Denuncias" que consisteix en el software que permet el disseny i gestió d'un Pla Antifrau i de tots aquells productes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

En el marc del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, que aprova mesures urgents per la modernització de l'administració pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, s'aprova 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 (PRTR) (ORDRE HFP 1030/2021).

El producte contractat per l'ajuntament permet donar compliment a la normativa aplicable per la sol·licitud, gestió i execució dels fons Netx Generation, així com d'altre tipus de subvencions i ajuts, a banda de la seva aplicació general a l'ajuntament, en la mesura que s'acabin dissenyant els elements necessaris que permetin la seva aplicació no únicament als projectes subjectes als fons de finançament identificats.

S'ha inserit a la plataforma d'expedients de l'ajuntament de Castellbisbal, la impressió del document base que conté el que l'**EINA** (software) desenvolupa i cal emplenar per part de l'ajuntament per donar compliment al Pla de Mesures Antifrau que sigui objecte de l'aprovació. Veure ID 4235197

A continuació, en atenció a la configuració que es troba en el producte identificat, es realitza la indexació dels continguts del **Pla de Mesures Antifrau** a l'EINA, i la definició dels conceptes que són aplicables indicant la normativa que hi és relativa.

1 Identificació i Conceptes amb els que es treballa

L'EINA treballa bàsicament amb els conceptes Frau, Corrupció i Conflicte d'Interès. A continuació es refereix on es pot localitzar la definició en la mateixa i s'amplia en atenció a la rellevància de cada un d'ells i l'abast de les actuacions que es poden trobar incloses en cada un.

Normativa Unió Europea

- ❖ Tractat de Funcionament de la Unió Europea.
- ❖ Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.
- ❖ Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.
- ❖ Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre del 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió.
- ❖ Reglament 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Normativa estatal

- ❖ Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques
- ❖ Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- ❖ Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- ❖ Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, dret d'accés a la informació pública i bon govern.
- ❖ Llei 3/2015, del 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat.
- ❖ Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.
- ❖ Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- ❖ Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- ❖ Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- ❖ Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- ❖ Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, que aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic. –TRLEBEM.-
- ❖ La Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. –LRJSP.-

1.1 Configuració jurídica del conflicte d'interès

Ens remetem al document que es troba a la plataforma de l'ajuntament identificat com **1 DEFINICIÓ CONFLICTE INTERÈS F. 9-10, 12-13, 17-18 EINA + 30-32 BOE (ID 4235584)** que conté els Foli 9-10, 12-13 i 17-18 de l'EINA i allò establert a l'Annex III.C de l'ORDRE HFP 1030/2021, apartat 1, folis 30 a 32 del BOE que publica el text consolidat a data de redacció del present document (**BOE ***).

En els termes literals que es troben al document Memòria del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, elaborat per la Federació de Municipis de Catalunya, es transcriu un resum elaborat a partir de l'Annex identificat.

“ Un conflicte d'interès planteja una situació que cal abordar a través de mesures de prevenció, detecció i, si escau, correcció, per evitar o mitigar que es pugui transformar en frau o corrupció. És, per tant, un risc que ha de ser tractat a través d'un procediment de gestió que atenuï les possibles disfuncionalitats que pugui crear. Es tracta de salvaguardar els principis d'imparcialitat i objectivitat en l'exercici de càrrecs i funcions públiques o de responsabilitats del mateix caràcter, evitant desigualtats o tractes preferents.

No hi ha una definició normativa precisa del que es pugui entendre per conflicte d'interès. Encara que sí que a la normativa europea es preveu una regulació que assagi identificar quines situacions o circumstàncies taxades s'enquadren com a conflicte d'interès, a la qual s'afegeix una clàusula oberta que, fins a cert punt, objectiva l'existència d'aquests conflictes en determinats contextos . En efecte, l'article 61.3 del Reglament Financer de

2018 determina en quins casos o supòsits hi haurà conflicte d'interessos, i ho fa en els termes següents:

Als efectes de l'apartat 1 existirà conflicte d'interès quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què fa referència l'apartat 1 (responsables polítics o empleats públics que gestionin fons europeus) es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Tipologia de conflictes d'interessos

Conflicte d'interès 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 hi ha un enllaç identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

Conflicte d'interès potencial: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interès en cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.

Conflicte d'interès real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les 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'exercici de les obligacions esmentades.

1.2 Configuració jurídica del Frau i Corrupció

Ens remetem al document que es troba a la plataforma de l'ajuntament identificat com **2 DEFINICIÓ FRAU I CORRUPCIÓ F. 10-12 EINA F. 32-33 BOE* (ID 4235585)** que conté els Foli 10-12 de l'EINA i allò establert a l'Annex III.C de l'ORDRE HFP 1030/2021, apartat 1, folis 32 A 33 (BOE *).

1.2.1 Configuració jurídica del Frau

En els termes literals que es troben al document Memòria del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, elaborat per la Federació de Municipis de Catalunya

“ La noció de frau, amb unes connotacions penals innegables, es recull a l'article 3 (enquadrat al títol II: “Infraccions penals relatives al frau que afecta els interessos financers de la Unió”) de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Aquest concepte es defineix allà de la manera següent:

1. Els Estats membres han d'adoptar les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament.

2. Als efectes de la present Directiva, es considera frau que afecta els interessos financers de la Unió el següent:

a) En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omissió relativa a:

- i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
- ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte, o
- iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que en van motivar la concessió inicial;

b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:

- i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
- ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte, o
- iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar-ne la concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Així mateix, en aquest concepte de frau es tindrà en compte el que disposen els apartats c) i d) de l'article 3 esmentat, respectivament, en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA i d'ingressos procedents dels recursos propis del IVA, en les circumstàncies que s'hi assenyalen

En tot cas, la transposició d'aquesta Directiva (UE) 2017/1371, es va dur a terme a través de Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, de modificació del Codi Penal. Allà en el seu preàmbul s'expressa el següent:

Una de les novetats introduïdes per la Directiva i que preveu l'article 4.4.b) és l'ampliació del concepte de funcionari públic que cal tenir en compte en els delictes de suborn i malversació. La nova definició és més expansiva que les regulades en anteriors directives i excedeix el concepte previst a l'article 427 del Codi Penal, que precisament establí la definició dels funcionaris estrangers i de la Unió Europea per als delictes de suborn. En els termes del text que cal transposar, s'introdueix un nou article 435 bis que serveix com a base per estendre la responsabilitat d'aquests funcionaris en l'àmbit de la directiva, també en relació amb el delictes de malversació, per complir el que disposa l'article 4 de la norma europea de manera completa.

Considera punible, així mateix, el delictes de malversació, aplicable també a les persones jurídiques; però en els termes que a aquesta noció se li dona a l'article 31 del Codi Penal, que resulta aplicable a les societats mercantils de capital públic, però no a les administracions públiques ni a les altres entitats del sector públic. Però en el concepte

funcionari com a subjecte imputable d'aquests fets delictius als subjectes o situacions descrites a l'article 427:

Article 427 Codi Penal

El que disposen els articles precedents serà també aplicable quan les conductes descrites siguin realitzades per o afectin a:

a) *Qualsevol persona que tingui un càrrec o una ocupació legislativa, administrativa o judicial d'un país de la Unió Europea o de qualsevol altre país estranger, tant per nomenament com per elecció.*

b) *Qualsevol persona que exerceixi una funció pública per a un país de la Unió Europea o qualsevol altre país estranger, inclòs un organisme públic o una empresa pública, per a la Unió Europea o per a una altra organització internacional pública.*

c) *Qualsevol funcionari o agent de la Unió Europea o una organització internacional pública.*

d) *Qualsevol persona a qui s'hagi assignat i que estigui exercint una funció de servei públic que consisteixi en la gestió, als Estats membres o en països tercers, d'interessos financers de la Unió Europea o en prendre decisions sobre aquests interessos.»*

“

1.2.2 Configuració jurídica Corrupció

En els termes literals que es troben al document Memòria del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, elaborat per la Federació de Municipis de Catalunya

“ La Comissió Europea aplica el següent concepte de corrupció:

“S'entén per corrupció l'abús de poder d'un càrrec públic per obtenir beneficis privats. Els pagaments corruptes faciliten molts altres tipus de frau, com ara la facturació falsa, les despeses fantasmes o l'incompliment de les condicions contractuals. La forma més freqüent són els pagaments corruptes o els beneficis de caràcter similar: un receptor (corrupció passiva) accepta el suborn d'un donant (corrupció activa) a canvi d'un favor.”⁴

4. Font: Comissió Europea Fons Estructurals i d'Inversió Europeus. Orientacions per als Estats membres i les autoritats responsables dels programes. Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau, 2014.

Un concepte normatiu de corrupció que diferencia entre corrupció activa i passiva, és el recollit a l'article 4.2 de la Directiva (UE) 2017/1371, que té el següent abast:

Corrupció activa i corrupció passiva

2. Els Estats membres han d'adoptar les mesures necessàries per garantir que la **corrupció passiva i activa**, quan es cometin intencionalment, constitueixin infraccions penals.

a) A efectes d'aquesta Directiva, **s'entendrà per corrupció passiva** l'acció d'un funcionari que, directament o mitjançant 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.

b) A efectes d'aquesta Directiva, s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o mitjançant un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a perquè 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.

Segons l'OCDE (*Recomanació del Consell de l'OCDE sobre Integritat Pública*, 2017):

“La corrupció és una de les qüestions més corrosives del nostre temps. Malgasta els recursos públics, augmenta la desigualtat econòmica i social, alimenta el descontentament i la polarització política i disminueix la confiança en les institucions” (...) la corrupció perpetua la desigualtat i la pobresa, afectant el benestar i la distribució dels ingressos, soscavant les oportunitats de participar equitativament en la vida social, econòmica i política” (...) “La corrupció és assenyalada avui dia com la principal preocupació dels ciutadans, per sobre de la globalització o la migració”.

1.3 Configuració jurídica del Doble finançament

En els termes literals que es troben al document Memòria del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, elaborat per la Federació de Municipis de Catalunya

“ El Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, en el seu Considerant 53, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, preveu que *“els Estats membres han de vetllar (...) perquè s'eviti el doble finançament procedent del Mecanisme i altres programes de la Unió”*.

L'article 22 del Reglament esmentat fa referència expressa que els Estats membres, a la sol·licitud de pagament, han d'acreditar que *“els sistemes de control establerts ofereixen les garanties necessàries que els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, i en particular (...) evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera”*.

1.4 Configuració jurídica de la Malversació

En els termes literals que es troben al document Memòria del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, elaborat per la Federació de Municipis de Catalunya

“ La noció de malversació està recollida a l'article 4.3 de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal, en els termes següents:

Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que la malversació, quan es cometi intencionadament, constitueixi una infracció penal.



A efectes de la present Directiva, s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als que estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera els interessos financers de la Unió.”

1.5 Configuració jurídica de les anomenades Irregularitats administratives

En els termes literals que es troben al document Memòria del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, elaborat per la Federació de Municipis de Catalunya

“ La noció d'irregularitats administratives està recollida en el Dret de la Unió Europea en el Reglament (CE, EURATOM), número 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, en l'article 1.2 de les quals es preveu una definició de tal qüestió:

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 (Unió Europea) o els pressupostos administrats per aquestes (o gestionat de forma compartida per autoritats nacionals com són les locals), 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.

Les irregularitats administratives, com a expressions constatades de males pràctiques o patologies en la gestió, poden afectar de forma directa el principi de bona gestió financera i el principi de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, per la qual cosa –d'acord amb allò establert a l'article 36 del Reglament Financer de 2018- les mesures de prevenció, detecció i correcció del pla antifrau s'han de projectar així mateix sobre aquestes manifestacions, en la mesura que poden ser l'avantsala d'altres formes més greus d'afectació a la integritat. A més, la seva simple constatació o existència podria donar lloc, si escau, a l'aplicació de mesures de correcció financera, per la qual cosa cal extremar el zel per evitar o mitigar-ne l'aparició en la gestió de fons europeus.

2 Avaluació de Riscos

Qüestionari d'autoavaluació; mínim: el contingut de l'Annex II.B.5 de l'ORDRE 1030/2021; que hauria de ser contínua, almenys realitzada anualment per a poder identificar els espais de millora.

2.1 Autoritat de Gestió

En l'EINA es refereix l'existència d'una Autoritat de gestió –AG- (també anomenada òrgan de garantia i control). La seva finalitat és vetllar per l'assoliment del compliment del Pla de Mesures Antifrau.

Dels diferents models existents, s'ha optat per un òrgan col·legiat, amb la finalitat de l'existència d'una major diversitat de perspectives (ètica i valors, jurídica ...) en els processos deliberatius i que faciliten la mobilització de recursos de l'organització per l'anàlisi de la situacions de risc. No s'ha previst la participació d'actors externs en trobar-se en una estada inicial. I està integrada per perfils jurídics / tècnics.

A aquests efectes es crearà una **AUTORITAT DE GESTIÓ (AG)**, com un òrgan col·legiat, integrat per un representant dels serveis jurídics de cada una de les àrees en les que el PMA incideix, la secretaria general de l'ajuntament i la intervenció de l'ajuntament, que adoptarà les decisions / pronunciaments amb el vot favorable assolit per majoria simple.

L'EINA demana l'existència d'un comitè d'avaluació (CA) que en aquests moments d'aprovació del PMA coincideix amb l'AG, que puntuarà cada uns dels diferents ítems establerts aplicats al cas concret.

2.2 Configuració en l'EINA

Per du a terme l'Avaluació de Riscos l'EINA contractada per l'ajuntament es basa en la Guia per l'aplicació de mesures antifrau del Servei Nacional de Coordinació Antifrau i del model ARACHNE, que és una eina d'avaluació de risc desenvolupada per la Unió Europea.

2.3 Estructura de l'EINA

Per donar cobertura als processos fonamentals en l'EINA s'han definit Riscos, classificats en funció que l'execució dels fons a través d'haver utilitzat les subvencions, els contractes o els convenis.

Cada Risc conté la següent informació, segons transcripció literal de la plataforma:

“

Elemento	Definición
Descripción del riesgo	Descripción detallada del riesgo.
¿Se trata de un riesgo relevante para la autoridad de gestión?	Se marcará como “Sí” en el caso de que pueda producirse en la organización.
Justificarlo	En el caso de que el riesgo “No” sea relevante para la Autoridad de Gestión, deberá justificar la causa por la que no lo es.



<p>¿A quién afecta este riesgo?</p>	<p>Se indicarán los organismos a los que pertenecen los individuos o agentes que podrían estar involucrados en la perpetración del fraude (por ejemplo: autoridad de gestión, organismos de ejecución de los proyectos, autoridad de certificación, beneficiarios, terceros, ...).</p>
<p>El riesgo ¿es interno, externo, o de colusión?</p>	<p>Se especificará si el fraude es interno (solo dentro de la autoridad de gestión), externo (solo en uno de los organismos externos de la autoridad de gestión) o en colusión (más de un organismo).</p>

“

Un cop definit el Risc i valorant que es pogués produir a l'ajuntament, a qui afectaria i la seva tipologia, hi a establerts un seguit d'indicadors que actuaran com marcadors que el Risc potencial s'està produint o por materialitzar-se.

Cada d'un d'aquests indicadors s'avalua i es calcula el **RISC BRUT**.

Hi ha establerts controls per mitigar el Risc i convertir el Risc Brut en **RISC NET**.

Per el cas que el Risc Net seguís sent inacceptable entraran en funcionament els nous controls ja determinats de quina aplicació i anàlisi s'acabarà obtenint el **RISC OBJECTIU**.

L'EINA ha establert els documents que s'identificaran en cada cas, als efectes de la determinació al PMA dels continguts que s'inclouen en cada cas per l'establiment del Risc Brut, Risc Net i el Risc Objectiu, i a partir dels quals seran confeccionats els Informes amb les Matrius de cada un dels Riscos.

RISC BRUT: És el nivell de Risc sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en un futur. Han de ser calculats pels Riscos que siguin rellevants per l'AG.

Es realitza una quantificació del Risc mitjançant una combinació de l'estimació de la Probabilitat del Risc (fins a quin punt es probable que es doni) i de l'Impacte del mateix (quines conseqüències pot tenir) des del punt de vista financer i no financer.

Per assegurar la coherència de l'avaluació, al determinar la probabilitat del Risc ha de ser establert un horitzó temporal. **En el cas de l'EINA s'ha establert un període de programació de SET ANYS.**

3 ELEMENTS I DEFINICIÓ RISC BRUT F.28-29 EINA. (ID 4235586)

4 CONTROLS ALS ELEMENTS RB F. 30 EINA. (ID 4235587)

RISC NET: Es refereix al nivell de Risc després de tenir en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia. És a dir, la situació en el moment de realitzar l'avaluació.

Impacte Net del Risc: L'AG ha de seleccionar una puntuació de l'1 al 4, indicant fins a quin punt considera que l'impacte del Risc s'ha reduït amb l'aplicació dels controls en marxa. Els controls detecten el frau i redueixin l'impacte del mateix, ja que constitueixen una demostració que els mecanismes de control interns funcionen.



Probabilitat Neta del Risc: L'AG ha de seleccionar una puntuació d'1 a 4 indicant fins a quin punt considera que la probabilitat del Risc s'ha reduït amb els controls existents. Els controls que detecten el frau únicament redueixen indirectament la probabilitat que es produeixi.

Amb els valors que resulten l'EINA calcula la Probabilitat, l'Impacte i el Risc Nets.

5 RISC NET POSTERIOR F. 30-31 EINA. (ID 4235588)

RISC OBJECTIU: En el cas que es consideri que els Risc Total encara sigui alt malgrat l'aplicació dels controls, es podrà definir un Pla d'Acció amb la posada en marxa de controls addicionals. S'estableixen nous controls, es determina la persona o unitat responsable, i el termini d'aplicació per fer el nou control.

És el que resulta tenint en compte l'efecte dels controls actuals o els nous previstes per un futur.

Amb els valors que resulten l'EINA calcula la Probabilitat, l'Impacte i el Risc Objectiu.

6 RISC OBJECTIU POSTERIOR F. 32-34 EINA. (ID 4235589)

Amb aquesta informació crearà els Informes amb les matrius de Risc Brut, Net i Objectiu.

3 Pla de Mesures Antifrau

3.1 Principis del Pla de Mesures Antifrau

El Pla es fonamenta en els principis següents:

- a) Integritat.
- b) Imparcialitat i Objectivitat.
- c) Transparència.
- d) Bona gestió financera.
- e) Protecció dels interessos financers de la Unió Europea.
- f) Compromís amb el resultat.
- g) Rendició de comptes.

3.2 Estructura del Pla de Mesures Antifrau

Es pren com a fonament, i s'aplica en la integritat de l'abast del PMA, el contingut de l'article 6.5 a) de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, i d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment, de manera que al PMA s'estructura al voltant dels quatre elements clau o fases de l'anomenat "cicle antifrau":

- Prevenció
- Detecció
- Correcció



- Persecució

A continuació es realitzarà la indexació dels continguts de l'EINA, en el marc de l'estructura identificada.

L'EINA, que permet l'aplicació del PMA, s'aplica a la contractació, les subvencions, als convenis, al personal, a la gestió economicofinancera.

3.2.1 Mesures de Prevenció

Que l'EINA anomena "Cicle Antifrau".

Les mesures de prevenció persegueixen articular una sèrie d'accions, eines, instruments i mitjans dirigits a enfortir la infraestructura ètica de l'organització, i també el propi sistema de gestió de fons europeus, en clau d'integritat, adoptant un enfocament proactiu que aposti per mitigar o evitar els riscos d'irregularitats, frau, corrupció o conflicte d'interès.

3.2.1.1 Codi ètic

Preàmbul	14
1. Objecte	15
2. Naturalesa jurídica	15
3. Àmbit d'aplicació	15
4. Estructura del Codi	15
5. Valors inherents al servei públic	15
5.1 Responsabilitat envers el bé comú	15
5.2 Centralitat de les persones	16
5.3 Objectivitat i imparcialitat	16
5.4 Professionalitat, eficàcia i eficiència	16
5.5 Lideratge, innovació, col·laboració, participació i retiment de comptes	16
5.6 Obertura i accessibilitat de les organitzacions del servei públic	16
6. Valors relacionats amb l'actuació dels servidors públics	16
6.1 Vocació de servei	16
6.2 Professionalitat	17
6.3 Confiança pública	17
7. Valors vinculats a les dimensions relacionals dels servidors públics	17
7.1 Relació i tracte amb les persones	17
7.2 Relacions intraorganitzatives i interorganitzatives	19
7.3 Relació amb els càrrecs polítics i el personal directiu	20
7.4 Relació amb els grups d'interès	20
7.5 Relació amb l'accés i la gestió de la informació pública	21
7.6 Relació amb els mitjans de comunicació	22
7.7 Relació amb l'entorn sociocultural i la sostenibilitat mediambiental	22
8. Valors de l'organització responsable del servei públic	23
Annex I	23



Preàmbul

L'objectiu principal del codi és orientar l'actuació dels servidors públics des de la clau dels valors, reforçant d'aquesta manera la integritat de la seva actuació i contribuint així a impulsar la millora del servei públic, la millora de la qualitat democràtica, i la recuperació de la confiança de la ciutadania en les seves institucions.

S'interpreta el servei públic com el conjunt d'activitats i prestacions que tenen per finalitat preveure, atendre i satisfer de manera regular i constant les necessitats individuals i col·lectives considerades d'interès general i de responsabilitat de les administracions públiques, sense perjudici de qui les faci efectives.

En conseqüència, als efectes d'aquest codi, són servidors públics tant les persones que treballen a les administracions i els sectors públics, com les que treballen en organitzacions privades i entitats que fan efectius serveis públics per compte de les administracions, sense perjudici de quina sigui la seva posició, condició o règim jurídic de vinculació (incloent doncs, alts càrrecs i personal directiu).

Amb la creació d'aquest codi, l'Ajuntament de Castellbisbal s'adhereix als valors i principis del Codi ètic del servei públic de Catalunya¹. El seu contingut vol ser el més general i transversal possible a totes les modalitats de servei públic perquè pugui ser aplicat tant a les administracions públiques com a les organitzacions i entitats de gestió privada que presten serveis públics a l'Ajuntament de Castellbisbal. Aquest caràcter de marc general del codi afavoreix que pugui complementar-se amb les cartes de servei pròpies dels diferents departaments, així com amb la possible aprovació d'un codi de conducta dels alts càrrecs.

Tan sols s'assenyalen en el següent codi els valors i principis que haurien d'orientar el servei públic a l'Ajuntament de Castellbisbal. Per tant, el codi no defineix les pràctiques concretes que haurien de regir el comportament dels servidors públics. Aquest codi pretén ser inspirador i pedagògic a fi de contribuir a la millora de les pràctiques associades al servei públic.

Aquesta eina aspira a ser assumida i utilitzada diàriament per totes les persones que realitzen una tasca de servei públic a l'Ajuntament de Castellbisbal. No obstant, per a ser realment efectiu, el codi ha d'anar acompanyat del desplegament d'un conjunt de mesures o eines orientades a concretar els valors i els principis a la pràctica i ser dinàmic, modificable i revisable.

El codi s'ha d'adaptar a les particularitats de cada servei específic, ha de ser proper a les declaracions, decisions i accions del dia a dia dels servidors públics, i ha d'esdevenir una guia de reflexió, orientació i consulta sobre les pràctiques que desenvolupen.

Aquest document indica els valors vinculats a set modalitats de relacions que es donen en el servei públic: la relació i tracte amb les persones, les relacions intraorganitzatives i interorganitzatives entre els servidors públics, les relacions amb els càrrecs polítics i el personal directiu, les relacions amb els grups d'interès, la relació amb l'ús de la informació, les relacions amb els mitjans de comunicació i la relació amb l'entorn sociocultural i mediambiental.



1. Objecte

L'objecte d'aquest codi ètic és establir els valors ètics que han de guiar el comportament dels servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal en l'exercici de les seves funcions. Aquest codi es fonamenta en els valors de transparència, integritat, imparcialitat, respecte i responsabilitat, i té com a finalitat garantir el bon desenvolupament de les activitats de l'ajuntament i preservar la confiança dels ciutadans en la institució.

2. Naturalesa jurídica

Aquest codi esdevé un marc de caràcter autoregulator de naturalesa no reglamentària.

3. Àmbit d'aplicació

L'ajuntament de Castellbisbal.

4. Estructura del Codi

Aquest codi ètic està estructurat seguint el model proposat pel codi ètic del servei públic de Catalunya. Es divideix en quatre parts i cadascuna tracta els valors en el servei públic des d'una perspectiva rellevant i parcialment diferent.

1. Valors inherents al servei públic

Indica els valors que haurien de caracteritzar un servei públic de qualitat a l'Ajuntament de Castellbisbal.

2. Valors relacionats amb l'actuació dels servidors públics

Indica els valors propis de la tasca professional de les persones que integren el servei públic a l'Ajuntament de Castellbisbal.

3. Valors vinculats a les dimensions relacionals dels servidors públics

Indica els valors vinculats a les diferents modalitats de relació presents en el servei públic: la relació i tracte amb les persones, les relacions intraorganitzatives i interorganitzatives entre els servidors públics, les relacions amb els càrrecs polítics i el personal directiu, les relacions amb els grups d'interès, la relació amb l'ús de la informació, les relacions amb els mitjans de comunicació i la relació amb l'entorn sociocultural i mediambiental.

4. Valors de les organitzacions responsables del servei públic

Indica els valors bàsics que han d'orientar la configuració de les entitats que presten serveis públics a l'Ajuntament de Castellbisbal.

5. Valors inherents al servei públic

Considerem que un servei públic de qualitat que contribueix a millorar el benestar de les persones i a fer progressar el país té com a inherents els valors següents:

5.1 Responsabilitat envers el bé comú



L'activitat de servei públic implica assumir la màxima responsabilitat envers la promoció del bé comú des del respecte escrupolós als drets humans i sense cap tipus de discriminació.

La visió del bé comú ha de ser àmplia i global, de manera que es tinguin en compte els impactes de les actuacions, no només de l'Ajuntament de Castellbisbal, sinó també a la resta del territori.

5.2 Centralitat de les persones

L'exercici del servei públic s'ha d'orientar i concebre des de la perspectiva de l'atenció vers els drets i les necessitats de les persones a les quals s'adreça, considerant-les en totes les seves dimensions i situant-les sempre en el centre de l'acció.

Per fer-ho, cal promoure el diàleg i la deliberació amb elles, prioritzant les persones en situació de vulnerabilitat i relacionant-s'hi de manera respectuosa i personalitzada, i assegurant les mesures d'igualtat efectiva necessàries per garantir l'accessibilitat, la inclusió i la no-discriminació. Per raó de la diversitat de les persones.

5.3 Objectivitat i imparcialitat

El servei públic s'ha de dur a terme de manera diligent i justa, sense supeditar-lo a prejudicis i tractes de favor, procurant la justícia, l'equitat i la igualtat d'oportunitats.

5.4 Professionalitat, eficàcia i eficiència

El servei públic s'ha de fonamentar en la qualitat tècnica i humana, en l'acompliment de les seves finalitats i en l'ús adient dels recursos.

5.5 Lideratge, innovació, col·laboració, participació i retiment de comptes

El servei públic ha d'incorporar el lideratge i la innovació, el treball en equip i col·laboratiu, el diàleg i la participació de la ciutadania i el retiment de comptes.

5.6 Obertura i accessibilitat de les organitzacions del servei públic

El servei públic requereix un context d'organitzacions digitals, en xarxa, obertes, inclusives, transparents, humanitzades, preparades per anticipar-se, adaptar-se i respondre a les necessitats canviants de les persones i de la societat i, pensant en les persones afectades per la bretxa digital, universalment accessibles.

6. Valors relacionats amb l'actuació dels servidors públics

Les persones que integren el servei públic de l'Ajuntament de Castellbisbal han de tenir com a propis un conjunt de valors en la seva tasca professional. Aquests valors, independentment de l'activitat, el sector i la posició que ocupin en l'organització són la vocació de servei, la professionalitat i la confiança pública.

6.1 Vocació de servei

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca amb:

- Actitud de servei, d'atenció i d'ajuda a les persones, sempre orientada al bé comú.
- Compromís, implicant-se en el servei i perseverant davant les dificultats.
- Probitat, rectitud moral i honorabilitat.
- Sensibilitat i empatia, amb voluntat de comprendre la realitat i les persones amb qui es relacionen i tenint en compte les seves circumstàncies i necessitats.
- Orientació a resultats, cercant la consecució dels objectius de manera eficient i eficaç.
- Pro activitat i actitud positiva per innovar, anticipar i adaptar, en la mesura que sigui possible, els paràmetres de la seva tasca al context concret, a fi d'assolir un servei públic millor.

6.2 Professionalitat

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca amb:

- Competència, d'acord amb els coneixements, les habilitats i les aptituds requerits per a la seva actuació professional i aplicant les accions formatives rebudes.
- Dedicació i idoneïtat envers el desenvolupament de les seves funcions.
- Honestetat, honradesa i subjecció al deure en les seves actuacions.
- Rigor, tenint cura de la qualitat de l'activitat realitzada.
- Responsabilitat, avaluant i retent comptes de la seva tasca.
- Excel·lència, cercant la solució òptima i la millora contínua.
- Exemplaritat, per poder esdevenir model i referent per als altres.

6.3 Confiança pública

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca amb:

- Imparcialitat, entesa com a desinterès subjectiu i equanimitat, sense cap tipus de discriminació o tracte de favor, assegurant la justícia, la igualtat de tracte i oportunitats i el respecte pels drets de totes les persones.
- Objectivitat, tractant els fets i les dades amb independència de les valoracions o prejudicis personals.
- Transparència, amb la possibilitat d'exposar i explicar les seves accions sempre que s'escaigui.
- Integritat, actuant d'acord amb l'ordenament jurídic i els valors ètics i socials, sent incorruptibles i alertant de les pràctiques reprovables.
- Lleialtat a la institució, ajustant les seves actuacions a les polítiques i directrius estratègiques de l'organització en la qual treballen.

7. Valors vinculats a les dimensions relacionals dels servidors públics

7.1 Relació i tracte amb les persones

Prestar correctament un servei públic comporta prioritzar el respecte a les persones i els seus drets, la qualitat del tracte que se'ls dona i del servei que se'ls ofereix, i el foment de la seva participació.

7.1.a Respectar les persones i els seus drets

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Actuant sempre des del màxim respecte a la dignitat de la persona i als seus drets i llibertats.
- Fent una aplicació de la norma, procediment o protocol, des del respecte a la diversitat i sense discriminació per raó de naixement, ètnia, gènere, edat, estètica, religió, orientació sexual, opinió, condició social, diversitat funcional o altres fets diferencials.
- Atenent les demandes de les persones amb equitat, assegurant la igualtat de tracte i d'oportunitats, evitant atorgar cap tracte de favor per qualsevol causa o circumstància.
- Respectant les opcions individuals de les persones i el seu dret a prendre les pròpies decisions, sempre que sigui possible i sense imposar, per defecte, l'opció més estandarditzada.
- Fent un ús escrupolós de les dades personals a les quals tinguin accés en la prestació del servei.
- Vetllant per la prevenció de qualsevol forma d'assetjament sexual, d'assetjament per raó de sexe o d'assetjament per raó d'orientació sexual, expressió o identitat de gènere, així com tenint una actuació diligent quan se'n detecti un cas mitjançant els instruments i mecanismes vigents.

7.1.b Qualitat del tracte

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Prestant servei a les persones sempre des de la proximitat en el tracte, la voluntat d'ajut i suport, generant confiança i col·laboració entre elles i l'Administració.
- Escoltant, amb correcció, empatia, amabilitat i sensibilitat, i atenent especialment el grau de vulnerabilitat de les persones, les raons dels ciutadans en la defensa dels seus interessos i recollint les seves demandes.
- Facilitant la informació adequada i adaptada als interlocutors, atenent especialment les seves necessitats i tenint en compte les seves capacitats comunicatives i de comprensió.
- Informant i orientant les persones sobre els canals adients per formular queixes o suggeriments de millora del servei o fer qualsevol sol·licitud.
- Vetllant per la seguretat i la protecció de les persones, amb una especial cura de les persones amb diversitat funcional.
- Fomentant els serveis accessibles, tant pel que fa al seu ús com a la informació que es faciliti en relació amb aquests serveis, tenint en compte aspectes com el llenguatge inclusiu, mecanismes informatius complementaris als virtuals en casos de bretxa digital, i serveis d'interpretació i videointerpretació, entre d'altres.
- Fent visible, per a les persones usuàries, el procediment de les demandes que s'atenen, la gestió i la resolució, de manera aclaridora i concreta, evitant un llenguatge digital complex que pugui suscitar interpretacions errònies.
- Promovent el disseny universal o inclusiu dels serveis digitals, afavorint entorns senzills i de fàcil accés per a tothom, tant pel que fa a l'ús com a la informació que s'hi faciliti.



7.1.c Qualitat del servei

Els servidors públics de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Oferint un servei àgil i diligent a la resolució de la sol·licitud plantejada o servei demanat, anticipant-se de forma proactiva a les necessitats de les persones quan sigui possible.
- Afavorint una resposta integral que minimitzi la fragmentació del servei.
- Gestionant adequadament el temps d'atenció a les persones, reduint els temps d'espera en la mesura que sigui possible i preservant sempre la qualitat del servei.
- Complint amb els terminis de resposta establerts en la comunicació oral, escrita, en llengua de signes o a través del servei d'interpretació i de videointerpretació, i justificant els motius de retard en cas que es produeixi.
- Simplificant i facilitant la gestió i evitant la reiteració de tràmits i la petició de dades o documents que ja estiguin en poder de l'Administració.
- Atenent les consultes i propostes en relació amb el funcionament dels serveis públics, o derivant-les a la via corresponent.
- Facilitant i fomentant la participació i el diàleg amb la ciutadania, per detectar les necessitats i preferències i contribuir a dissenyar, executar i avaluar els serveis públics.

7.2 Relacions intraorganitzatives i interorganitzatives

Les relacions entre servidors públics d'una mateixa organització o entre els de diferents organitzacions, s'han de regir pels principis de lleialtat, de respecte al camp competencial institucional i de compromís democràtic, així com pels principis de col·laboració, cooperació i coordinació, tenint sempre com a objectius finals l'interès general i el bé comú.

7.2.a Lleialtat al servei públic, respecte al camp competencial i compromís democràtic

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Actuant d'acord amb el principi de lleialtat al servei públic, entès com el compromís democràtic de col·laboració mútua en relació amb l'interès general.
- Duent a terme les funcions assignades amb la màxima responsabilitat i contribuint amb la seva actuació a servir l'interès general i a mantenir i reforçar la confiança de la ciutadania envers el servei públic, reportant irregularitats o pràctiques que no considerin ètiques.
- Desenvolupant les seves funcions amb bona fe, equitat, equanimitat i neutralitat política i ideològica.
- Prenent consciència de la transversalitat de les polítiques públiques i preservant la coherència entre les diferents polítiques.
- Respectant l'exercici legítim de les competències de cada organització i d'altres unitats.
- Tenint en compte i, quan escaigui, ponderant tots els interessos implicats en l'exercici de les funcions.
- Sent responsable en les seves manifestacions públiques, atenint-se al principi de veracitat i a la resta de valors que guien aquest Codi.

7.2.b Col·laboració, cooperació i coordinació

Els servidors públics de Catalunya han de desenvolupar la seva tasca:

- Compartint el coneixement expert en la matèria.
- Prestant la cooperació i l'assistència actives que qualsevol servidor públic pugui requerir per a l'exercici de les seves funcions.
- Participant activament en equips o espais de treball col·laboratiu i contribuint a generar un clima favorable a l'assoliment dels objectius fixats, sense que el treball en equip pugui implicar la no assumptió de les responsabilitats pertinents.
- Fent un ús adequat i responsable dels recursos públics per desenvolupar correctament les seves funcions i únicament per a finalitats orientades al servei públic i a l'interès general.

7.3 Relació amb els càrrecs polítics i el personal directiu

El bon servei a la ciutadania pressuposa un alt nivell de qualitat institucional i per això és necessari l'alineament amb les polítiques públiques i una relació basada en la confiança entre els servidors públics, inclosos els alts càrrecs, electes i el personal directiu.

7.3.a Alineament amb les polítiques públiques

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Actuant amb lleialtat al servei públic i alineant les seves actuacions amb les polítiques públiques i les directrius estratègiques de la institució.
- Actuant amb imparcialitat, diligència i eficiència.

7.3.b Bona relació i confiança

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Assistint tècnicament amb la seva experiència i el seu coneixement als càrrecs polítics.
- Tractant a les persones amb càrrecs polítics amb professionalitat, honestat, respecte i cortesia.
- Actuant amb la discreció necessària pel que fa a la informació derivada de les relacions personals i professionals.

7.4 Relació amb els grups d'interès

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal, en les seves relacions amb les persones o grups que volen influir en les decisions públiques, han de tenir en compte els valors d'objectivitat i bona relació i de transparència.

7.4.a Objectivitat i bona relació

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Aplicant les regles que garanteixin la imparcialitat en l'exercici de les seves funcions i, en particular, les previsions relatives als conflictes d'interès.



- Facilitant als grups d'interès l'exercici dels seus drets i la seva col·laboració en la definició i l'aplicació de les polítiques públiques.
- Mantinent un diàleg fluid i constructiu amb els grups d'interès.

7.4.b Transparència

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Observant els codis de conducta i els protocols d'actuació aplicables a les relacions entre els servidors públics i els grups d'interès, en particular, pel que fa a les obligacions d'inscripció.
- Deixant constància dels contactes mantinguts amb els grups d'interès, conservant els documents que aquests els puguin lliurar i, en tot cas, les propostes normatives.
- Posant en coneixement dels òrgans competents les irregularitats o infraccions de què tinguin constància en aquest àmbit.

7.5 Relació amb l'accés i la gestió de la informació pública

Les persones que integren el servei públic de Catalunya han d'actuar amb transparència en l'exercici de les seves funcions facilitant i garantint l'accés a la informació pública, tenint en compte les limitacions al seu accés i preservant la confidencialitat quan escaigui.

7.5.a Transparència en l'activitat pública

Els servidors públics de Catalunya han de desenvolupar la seva tasca:

- Promovent una cultura global de la transparència sense ocultar informacions d'interès general.
- Facilitant l'accés a la informació sol·licitada per la ciutadania o altres servidors públics, a través dels canals habilitats amb aquesta finalitat, respectant el principi d'accessibilitat universal.
- Oferint informació actualitzada, objectiva, veraç, completa, útil i comprensible.
- Vetllant perquè la informació se subministri en el termini més breu possible i en formats accessibles, oberts i reutilitzables.
- Atenent amb diligència les obligacions derivades dels procediments de retiment de comptes.

7.5.b Confidencialitat i cura de la informació

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Sent curosos en la conservació dels documents o la informació pública en qualsevol suport.
- Fent un ús responsable i apropiat de la informació a què hagin tingut accés en l'exercici de les seves funcions i responsabilitats i evitant treure'n profit personal o per a terceres persones.
- Mantinent el secret o la reserva de la informació i evitant-ne la difusió segons el que preveu la legislació vigent i en cap cas amb l'objectiu de salvaguardar interessos que no hi estiguin previstos.



- Accedint només a la informació estrictament necessària per exercir correctament les seves funcions i responsabilitats.
- Adoptant les mesures necessàries per garantir la integritat, seguretat i confidencialitat de la informació al seu abast i fent un ús responsable dels recursos de que disposa per a la gestió de la informació.
- Mantinent la confidencialitat de la informació que ha conegut per raó de les seves funcions un cop finalitzada la seva relació amb el servei públic, llevat que prevalgui el dret d'accés.

7.6 Relació amb els mitjans de comunicació

En la relació amb els mitjans de comunicació, els servidors públics, d'acord amb el seu grau de responsabilitat, han de vetllar per la veracitat de la informació i donar un tracte equitatiu a tots els mitjans de comunicació, preservant sempre la llibertat d'expressió.

7.6.a Veracitat i cura de la informació

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Informant els mitjans de comunicació sobre les polítiques públiques que es duen a terme de manera clara, imparcial, puntual, veraç i objectiva.
- Sent curosos amb totes les informacions i especialment amb les que afectin grups de persones en situació de vulnerabilitat i que puguin contribuir a la seva estigmatització.

7.6.b No-discriminació i llibertat d'expressió

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Tractant sense discriminació ni privilegis els diferents mitjans de comunicació en la gestió de la informació sobre aspectes d'interès general.
- Respectant la llibertat d'expressió, així com la crítica que els mitjans puguin exercir envers l'activitat pública.
- Preservant els protocols exigibles a una política de transparència en la relació amb els mitjans de comunicació, incloent el torn obert de preguntes a les rodes de premsa.
- Procurant que les informacions que es donen als mitjans de comunicació sobre les polítiques públiques respectin el principi d'accessibilitat universal.

7.7 Relació amb l'entorn sociocultural i la sostenibilitat mediambiental

Els servidors públics han de prendre consciència de l'impacte sociocultural i mediambiental que pot tenir la seva actuació i les seves decisions.

7.7.a Entorn sociocultural

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Prioritzant i fent un ús correcte de la llengua catalana, i de la llengua de signes catalana, tot respectant la diversitat lingüística i cultural.

- Fomentant la inclusió i participació de totes les persones en la vida sociocultural del país.
- Preservant, fomentant i fent valer la cultura i el patrimoni sociocultural en tota actuació de la qual en siguin responsables.

7.7.b Sostenibilitat mediambiental

Els servidors públics de l'Ajuntament de Castellbisbal han de desenvolupar la seva tasca:

- Utilitzant de manera eficient i responsable, i en cap cas per a finalitats personals, els recursos materials posats al seu abast.
- Reduint la generació de residus i d'emissions contaminants i promovent la reutilització i el reciclatge.
- Fomentant i respectant les mesures ecològiques, d'estalvi energètic i, en general, de protecció del medi ambient.

8. Valors de l'organització responsable del servei públic

La qualitat del servei públic i la feina dels servidors públics estan condicionades per l'ètica organitzativa, la suficiència dels recursos emprats i les condicions de treball en les organitzacions. Per aquest motiu, les entitats que presten serveis públics han de desenvolupar la seva tasca amb condicions de treball dignes, tracte respectuós, igualtat d'oportunitats, espais de participació, suficiència de recursos i retiment de comptes. Les organitzacions responsables del servei públic han de complir la seva missió:

- Disposant d'un model de governança, direcció i actuació ètiques que situï les persones al centre de l'acció, promogui la cohesió de les unitats que les componen, tingui en compte la responsabilitat social de l'organització i posi atenció a la realitat canviant de la societat a la qual serveixen.
- Garantint unes condicions de treball dignes i justes pel que fa a la retribució, la jornada laboral, la conciliació i l'entorn saludable, afavorint l'estabilitat.
- Donant un tracte respectuós i equitatiu als servidors públics de l'entitat.
- Fonamentant l'accés a qualsevol lloc de treball i el desenvolupament professional en els principis de publicitat, igualtat d'oportunitats, mèrit i capacitat.
- Facilitant i fomentant espais de participació dels servidors públics per millorar la qualitat del servei.
- Garantint la suficiència de professionals i de recursos materials perquè es presti correctament el servei.
- Actuant amb transparència i impulsant la cultura del retiment de comptes, interna i externament.
- Facilitant l'existència de mecanismes de denúncia en cas de pràctiques reprovables, incloent les situacions d'assetjament, i protegint les persones alertadores.

- **Annex I**

Compromís d'adhesió

El/a sotasignat, que ocupa el càrrec de _____ en virtut del nomenament aprovat per acord/resolució / del contracte de treball subscrit el

DECLARO:



1. Disposo d'un exemplar del codi ètic de l'Ajuntament de Castellbisbal.
2. Un cop llegit, m'adhereixo al seu contingut i em comprometo al compliment dels principis i pautes de conducta que conté.
3. Accepto el compromís de facilitar la seva aplicació i contribuiré a la seva divulgació.

I perquè consti, ho signo en la data i el lloc que figuren tot seguit.

Castellbisbal, a de de 20

3.2.1.2 Declaració institucional

Model segons figura a l'EINA amb la següent identificació, traduïda a continuació.
7 DECLARACIÓ INSTITUCIONAL F. 43 – 44 EINA. (ID 4235591)

“ L'ajuntament de Castellbisbal té la condició d'entitat executora del PRTR segons disposa l'ORDRE 1030/21, en tant que correspon a l'àmbit de les seves competències l'execució de subprojectes de les Reformes i Inversions incloses la PRTR.

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, senyala l'obligació que tenen els estats membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar per tal que la utilització dels fons en relació amb les mesures financeres pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable a la Unió i nacional, en particular en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció, i els conflictes d'interessos.

El /la ____ de l'entitat executora vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestat, de manera que l'activitat sigui percebuda per tots els agents que s'hi relacionen com oposada al frau i a la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal de l'entitat, en el seu caràcter d'empleat públic, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures, el de “vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord 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 medi ambiental, i respecte a la igualtat entre homes i dones (Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, que aprova el text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, article 52).

Ha estat elaborat un Pla de Mesures Antifrau per posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau que doni garantia que la despesa en la que s'ha incorregut en actuacions del PRTR està lliure de conflictes d'interès, frau i corrupció. S'ha parit de l'avaluació del risc de frau realitzada a l'efecte. Addicionalment, es compte amb procediments per prevenir, detectar i denunciar situacions que poguessin constituir frau o corrupció i per el seguiment de les mateixes.



L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que descoratgi tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció, promovent el desenvolupament efectiu de la gestió d'aquests supòsits.

En definitiva, aquesta entitat té una política de tolerància zero en front al frau i la corrupció, i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per prevenir i detectar en la mesura del possible els actes de frau, i corregir el seu impacte en cas de produir-se.”

3.2.1.3 Declaració d'Absència de conflicte d'interès (DACI)

L'Annex IV de l'Ordre 1030/2021, recull a l'apartat A de l'Annex IV (BOE*) el model de Declaració d'Absència de conflicte d'interès. Es reproduïx a continuació segons el seu tenor literal.

8 DECLARACIÓ ABSÈNCIA INTERÈS F. 37-38 BOE* (ID 4235772)

“

Expediente:

Contrato/subvención.

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciado, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara/declaran:

Primero. Estar informado/s de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.



b) Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

d) Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

e) Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

Segundo. Que no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE y que no concurre en su/s persona/s ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.

Tercero. Que se compromete/n a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación, sin dilación, cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

Cuarto. Conozco que, una declaración de ausencia de conflicto de intereses que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias/administrativas/judiciales que establezca la normativa de aplicación.

(Fecha y firma, nombre completo y DNI)”

3.2.1.4 Declaració de cessió i tractament de dades en relació a l'execució d'actuacions del PRTR

L'Annex IV de l'Ordre 1030/2021, recull a l'apartat B de l'Annex IV (BOE*) el model de Declaració de cessió i tractament de dades en relació a l'execució d'actuacions del PRTR. Es reproduceix a continuació segons el seu tenor literal.

9 DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DADES. F. 38-39 BOE* (ID 4235773)

“ Don/Doña , DNI ,
como *Consejero* *Delegado/Gerente/* de la entidad
..... , con NIF
..... , y domicilio fiscal en
.....

..... beneficiaria de ayudas financiadas con recursos provenientes del PRTR/ que participa como contratista/subcontratista en el desarrollo de actuaciones necesarias para la consecución de los objetivos definidos en el Componente XX «.....», declara conocer la normativa que es de aplicación, en particular las siguientes apartados del artículo 22, del Reglamento (UE)



2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia:

1. La letra d) del apartado 2: «recabar, a efectos de auditoría y control del uso de fondos en relación con las medidas destinadas a la ejecución de reformas y proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia, en un formato electrónico que permita realizar búsquedas y en una base de datos única, las categorías armonizadas de datos siguientes:

- i. El nombre del perceptor final de los fondos;
- ii. el nombre del contratista y del subcontratista, cuando el perceptor final de los fondos sea un poder adjudicador de conformidad con el Derecho de la Unión o nacional en materia de contratación pública;
- iii. los nombres, apellidos y fechas de nacimiento de los titulares reales del perceptor de los fondos o del contratista, según se define en el artículo 3, punto 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlamento Europeo y del Consejo (26);
- iv. una lista de medidas para la ejecución de reformas y proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia, junto con el importe total de la financiación pública de dichas medidas y que indique la cuantía de los fondos desembolsados en el marco del Mecanismo y de otros fondos de la Unión».

2. Apartado 3: «Los datos personales mencionados en el apartado 2, letra d), del presente artículo solo serán tratados por los Estados miembros y por la Comisión a los efectos y duración de la correspondiente auditoría de la aprobación de la gestión presupuestaria y de los procedimientos de control relacionados con la utilización de los fondos relacionados con la aplicación de los acuerdos a que se refieren los artículos 15, apartado 2, y 23, apartado 1. En el marco del procedimiento de aprobación de la gestión de la Comisión, de conformidad con el artículo 319 del TFUE, el Mecanismo estará sujeto a la presentación de informes en el marco de la información financiera y de rendición de cuentas integrada a que se refiere el artículo 247 del Reglamento Financiero y, en particular, por separado, en el informe anual de gestión y rendimiento».

Conforme al marco jurídico expuesto, manifiesta acceder a la cesión y tratamiento de los datos con los fines expresamente relacionados en los artículos citados.

....., XX de de 202X

Fdo.

Cargo: “

3.2.1.5 Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR

L'Annex IV de l'Ordre 1030/2021, recull a l'apartat C de l'Annex IV (BOE*) el model de Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR. Es reproduceix a continuació segons el seu tenor literal.

10 DECLARACIÓ COMPROMÍS EXECUCIÓ. F. 39 BOE* (ID 4235774)

“ Don/Doña, con DNI,
como titular *del órgano/ Consejero Delegado/Gerente/* de la entidad
....., con NIF

....., y domicilio fiscal en
.....

.....en la condición de órgano responsable/ órgano gestor/ beneficiaria de ayudas financiadas con recursos provenientes del PRTR/ que participa como contratista/ente destinatario del encargo/ subcontratista, en el desarrollo de actuaciones necesarias para la consecución de los objetivos definidos en el Componente XX «.....», manifiesta el compromiso de la persona/entidad que representa con los estándares más exigentes en relación con el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, adoptando las medidas necesarias para prevenir y detectar el fraude, la corrupción y los conflictos de interés, comunicando en su caso a las autoridades que proceda los incumplimientos observados.

Adicionalmente, atendiendo al contenido del PRTR, se compromete a respetar los principios de economía circular y evitar impactos negativos significativos en el medio ambiente («DNSH» por sus siglas en inglés «*do no significant harm*») en la ejecución de las actuaciones llevadas a cabo en el marco de dicho Plan, y manifiesta que no incurre en doble financiación y que, en su caso, no le consta riesgo de incompatibilidad con el régimen de ayudas de Estado. “

3.2.1.6 Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interès (CI)

Ens remetem als continguts establerts a l'EINA

11 MESURES RELACIONADES AMB LA PREVENCIÓ DEL CI F. 19-22, 45-48 EINA. (ID 4235775)

S'hi conté un detall d'aspectes que cal tenir presents i realitzar. (Folis 45-48)

- Comunicació i informació al personal de les modalitats del CI
- Obligatorietat de compliment la DACI per part dels obligats
- Comprovació de la informació a través de bases de dades oficials nacionals o eines de prospecció de dades, o puntuació amb a través d'emprar el mecanisme ARACHNE
- Aplicació estricta de la normativa estatal (TRLEBEM, LTAIPB, LRJSP)

S'hi refereix: (Folis 19-22)

- la necessitat de disposar del Codi Ètic i de Conducte,
- la necessitat de disposar de la DACI, quan s'ha de fer, qui l'ha de fer distingint entre l'òrgan col·legiat o no,
- per el cas de l'aplicació de la LCSP (article 64, mesures dels òrgans de contractació; 71, prohibicions; 336, informes específics)
- per el cas de l'aplicació de la LGS (principis generals; article 13, requisits per a l'obtenció)



3.2.1.7 Mesures relacionades amb la prevenció del Frau i la Corrupció

Ens remetem als continguts establerts a l'EINA

12 MESURES RELACIONADES AMB LA PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ. F. 13-14, 48-52 EINA. (ID 4235777)

S'hi conté un detall d'aspectes que cal tenir presents i realitzar.

- Desenvolupament de la cultura ètica
- Formació i conscienciació
- Implicació de les autoritats
- Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant una separació clara
- Establiments de mecanismes adequats d'avaluació del risc i les identifica
- Sistema de control intern eficaç
- Anàlisi de dades.

3.2.1.8 Mesures relacionades amb la prevenció als contractes finançats amb fons provinents del PRTR

Ens remetem als continguts establerts a l'EINA

13 MESURES PREVENCIÓ EN ELS CONTRACTES FINANÇATS AMB FONTS PRTR. F. 14-15 EINA (ID 4235778)

S'hi conté un detall d'aspectes que cal tenir presents i realitzar.

En compliment de la Instrucció de 23.12.2021 de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i ens els plecs rectors dels contractes que hagin de ser finançats amb fons procedents del PRTR, resulten obligatòries per tots els òrgans de contractació del sector públic les actuacions breument indicades a continuació, remetent-nos al document identificat i a la concreta Instrucció.

- Definir i planificar les condicions de la contractació
- Assegurar-se que els Principis aplicables al PRTR es compleixen adequadament
- Afegides a la normativa de contractació són d'aplicació els Principis de Gestió Específics del PRTR i concretament:
 1. El concepte de “Hito” i “Objetivo” i els criteris de seguiment i acreditació del resultat
 2. Etiquetat verd i etiquetat digital
 3. Anàlisi del risc en relació als possibles impactes negatius en el medi ambient
 4. Reforç dels Mecanismes per la Prevenció, Detecció i Correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interès.
 5. Compatibilitat del règim d'ajuts de l'Estat i prevenció del doble finançament.
 6. Identificació del receptor final dels fons
 7. Comunicació.

És responsabilitat de les entitats que liciten en les condicions indicades adoptar les mesures i iniciatives necessàries per garantir l'assoliment dels indicats, realitzant les tasques d'autoavaluació.



Totes les indicades cal observar-les en totes les fases de la contractació.

Cal realitzar l'autoavaluació del risc de frau, corrupció, o conflicte d'interès aplicables al contracte en qüestió.

Amb aquesta finalitat els òrgans de contractació han de

- Realitzar la DACI
- Acreditar la disponibilitat per abordar un CI o Frau, en les diferents fases de prevenció, detecció i correcció i persecució.

La seva existència han d'estar documentades en l'expedient de contractació.

3.2.2 Mesures de Detecció

L'EINA, disposa que cal fer un cop detectada l'existència de les diferents anomalies que es refereixen. A continuació són identificades a través de l'índex del present document i es fa referència al document generat a partir dels continguts de l'EINA.

Seguint la Guia pràctica per els responsables de la gestió elaborada per l'Oficina Europea de la Lluita contra el Frau (OLAF), una bandera és un indicador d'alerta d'un possible frau o corrupció.

És fonamental reaccionar davant el resultat dels indicadors. Els òrgans de contractació en primer lloc, les autoritats de gestió en segon lloc, tenen la responsabilitat de buidar de qualsevol dubte l'indicador que hagués sorgit.

En relació a la contractació l'EINA regula les situacions que suposen una bandera vermella, en la preparació de la licitació, en la convocatòria – valoració d'ofertes – decisió final. I per cada cas les actuacions que cal dur a terme.

Una altra mesura de detecció, segons l' Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (Association of Certified Fraud Examiners o, per les seves sigles ACFE) són les denúncies (43%). Xifra d'auditoria interna en un 15% i la revisió de la direcció en un 12%. (Font: 37 Datos procedentes del informe "Report to de Nations 2020", estudio realizado en virtud de los datos proporcionados por organizaciones públicas y privadas de todo tipo y tamaño.)

Disposar d'un canal de denúncies com element de detecció es considera essencial per descobrir el frau, la corrupció, els conflictes d'interès, o el doble finançament el més ràpid possible després que ja s'hagin materialitzat aquests riscos; permet suplir l'inadequat funcionament de les mesures preventives i la seva mera existència actua com un element dissuasiu.

Recentment "Infraude" ha estat modificat per abastar les denúncies procedents de l'execució del mecanisme de finançament, com un canal extern oficial de denúncies relatives als fons procedents de l'execució del PRTR, que deriva de l'exercici per part del Servicio General de Coordinación Antifraude (SNCA) de investigació administrativa en l'àmbit estatal, autonòmic i local. (Treballen en col·laboració amb Oficines antifrau autonòmiques en determinats casos.)



Amb la inclusió al PMA es pot donar compliment amb la inclusió a l'enllaç que permet l'accés al formulari de denúncia. Pot ser a nivell estatal o a la seu electrònica de l'ajuntament. En el moment de redactar aquest document no ha estat aprovat el text normatiu que transposa la Directiva UE 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del dret de la Unió Europea.

L'EINA contractada per l'ajuntament disposa del Canal de Denúncies quin enllaç permetrà, a través de la seu electrònica de l'ajuntament, de forma anonimitzada, fer ús del mateix.

3.2.2.1 Mesures de detecció i de gestió del conflicte d'interès

Ens remetem als continguts establerts a l'EINA

14 MESURES DETECCIÓ CONFLICTE INTERÈS F. 16, 22-23, 53-54 EINA. (ID 4235779)

L'EINA té establerts uns indicadors de Riscos que anomena Banderes Vermelles. Els té classificats en atenció a la matèria en el que s'analitzen (subvencions, contractació, convenis, mitjà propi). I dins de cada un, va identificant els següents supòsits.

Subvencions:

15 MESURES DETECCIÓ BANDERES VERMELLES SUBVENCIONS F. 59-66 EINA (ID 4235780)

Tracta discriminatori
Limitació de la concurrència
Conflicte d'interès
Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat
Desviació de l'objecte de la subvenció
Doble finançament
Falsedat documental
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat
Pèrdua pista d'auditoria

Contractació:

16 MESURES DETECCIÓ BANDERES VERMELLES EN CONTRACTACIÓ F. 66-81 EINA. (ID 4235782)

Limitació de la concurrència
Pràctiques col·lusòries en les ofertes (**prácticas colusorias**, "todo acuerdo, decisión o recomendación colectiva, o **práctica** concertada o conscientemente paralela, que tenga por objeto, produzca o pueda producir el efecto de impedir, restringir o falsear la competencia en todo o parte del mercado nacional")
Conflicte d'interès
Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades
Fraccionament fraudulent dels contractes
Incompliment en la formalització del contracte
Incompliment o deficiències en l'execució del contracte
Falsedat documental
Doble finançament
Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat



Pèrdua de la pista d'auditoria

Convenis:

17 MESURES DETECCIÓ BANDERES VERMELLES EN CONVENIS F. 81-85 EINA. (ID 4235783)

Objecte del conveni

Incompliment del procediment

Conflicte d'interès

Limitació de la concurrència en la selecció de les entitats col·laboradores

Limitació de la concurrència en l'execució del conveni per tercers

Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat

Pèrdua de la pista d'auditoria

Mitjà propi:

18 MESURES DETECCIÓ BANDERES VERMELLES EN EL MITJÀ PROPI F. 85-90 EINA. (ID 4235784)

Falta de justificació de l'encàrrec

Falta de justificació en la selecció del mitjà propi

Incompliment dels requisits per ser mitjà propi

Incorrecte aplicació de tarifes i costos

Incompliment de límits de subcontractació i concurrència

Incompliment de prestacions objecte de l'encàrrec

Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat

Pèrdua de la pista d'auditoria

3.2.2.2 Mesures de detecció del Frau i la Corrupció

Ens remetem als continguts establerts a l'EINA

19 MESURES DETECCIÓ BANDERES VERMELLES FRAU I CORRUPCIÓ F. 16, 23-27, 54-55 EINA. (ID 4235785)

3.2.3 Mesures de Correcció

L'EINA, disposa què cal fer per corregir les diferents anomalies que es refereixen. A continuació s'identifica a través de l'índex del present document i es fa referència al document generat a partir dels continguts de l'EINA.

3.2.3.1 Mesures de correcció del Frau i la Corrupció

Ens remetem als continguts establerts a l'EINA

20 MESURES CORRECCIÓ FRAU I CORRUPCIÓ F. 16, 55-56 EINA. (ID 4235786)



3.2.4 Mesures de Persecució

L'EINA, disposa què cal fer per perseguir les diferents anomalies que es refereixen. A continuació s'identifica a través de l'índex del present document i es fa referència al document generat a partir dels continguts de l'EINA.

3.2.4.1 Mesures de persecució del Frau i Corrupció

Ens remetem als continguts establerts a l'EINA

21 MESURES PERSECUCIÓ FRAU I CORRUPCIÓ F. 17, 56-58 EINA F.34 BOE*. (ID 4235787)

4 Aplicació de l'Ordre 1030/2021 PRTR (Finançament Netx Generation)

A continuació es referirà necessàriament el contingut 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 (PRTR) (ORDRE HFP 1030/2021).

Persegueix fer efectiu el principi de bona gestió financera i la protecció dels interessos financers de la Unió en la gestió dels fons europeus vinculats al PRTR.

Donar compliment a aquesta normativa comporta la incorporació de principis i criteris que en alguns casos no són referència habitual i sistemàtica en els procediments aplicats per l'administració local.

L'abast i diversitat de les entitats implicades en el desenvolupament dels "**Hitos**" i "**Objectius**" (per la definició del concepte ens remetem a l'Annex I del l'Ordre HFP 1030/2021) dels diferents "**Components**" (per la definició del concepte ens remetem a l'Annex I del l'Ordre HFP 1030/2021), també planteja nous requeriments, en particular l'homogeneïtat de les pràctiques de gestió.

"

...

– **Componente:** Cada una de las treinta divisiones en las que se estructura el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), dedicada a un ámbito de la economía y que pretende conseguir, a través de un conjunto coherente de Medidas (Reformas e Inversiones conexas), efectos transformadores en los respectivos ámbitos.

– **Hitos y Objetivos (HyO):** Metas a alcanzar en momentos determinados del tiempo, permiten verificar que las Medidas, Proyectos, Subproyectos o Líneas de acción logran la finalidad o los resultados para los que se definieron. Para cumplir su función, los HyO tienen asociados Indicadores (cualitativos o cuantitativos) que miden su progreso y determinan su cumplimiento.

– **Indicadores:** Medidores del progreso o avance a través de los cuales se determina el grado de cumplimiento de los HyO.



– **Hitos y Objetivos CID:** HyO en función de cuya consecución se desembolsan los fondos del MRR. Forman parte de la Decisión de Ejecución del Consejo o Council Implementing Decision (CID). Cada HyO CID se asocia a una única Medida.

...

- Decisión de Ejecución del Consejo o Council Implementing Decision (**CID**)

“

El preàmbul o exposició de motius de l'ORDRE HFP 1030/2021 es pronuncia en els següents termes de cara al procediment que cal seguir en endavant, en el cas dels projectes amb finançament provinent del PRTR.

“ 3. Por la presente Orden, **se concreta el estándar mínimo** a cumplir en cada uno de los principios citados en el apartado anterior, **en relación con los hitos, objetivos, proyectos y subproyectos**. Estas referencias **podrán ser objeto de ampliación** por los órganos responsables y gestores, y de actualización por la Autoridad Responsable, en este caso mediante la novación del contenido de los anexos en los que se aportan referencias en relación con los requerimientos de cada uno de los principios y su publicación en la página web gestionada por la Autoridad Responsable.

En este sentido, **en el anexo II se recogen diversos cuestionarios orientados a facilitar la autoevaluación del procedimiento aplicado por los órganos ejecutores del PRTR en relación con el adecuado cumplimiento de los principios establecidos.**”

L'Annex II, Test d'autoavaluació i risc, de l'ORDRE HFP 1030/2021, es pronuncia en els següents termes.

“

En este contexto, se ha estimado pertinente concretar unas referencias que faciliten la aplicación de un estándar en el conjunto del PRTR. Para ello, **se ha diseñado un esquema de autoevaluación de diversos aspectos críticos para asegurar el mejor cumplimiento de los requerimientos establecidos por la normativa comunitaria. Se configura sobre la base de una serie de preguntas relativamente sencillas, pero con gran trascendencia en cuanto a la exigencia que subyace en cada término, atendiendo a que SON GARANTÍAS BÁSICAS PARA LA GESTIÓN DE LOS PROYECTOS Y SUBPROYECTOS, así como para hacer posible el éxito en la consecución de los resultados previstos.**

El análisis se estructura en dos bloques:

– **El primero, calificado como aspectos esenciales**, tiene como finalidad identificar la cobertura o no de los mismos, en términos radicales, esto es la consideración o no en la estructura orgánica y en los procedimientos. Parece evidente que, en la práctica, es imposible cumplir las exigencias establecidas obviando la asignación de recursos específicos y la adaptación de los procedimientos al ámbito de gestión. Por ello, las respuestas se plantean en términos binarios.

– **Respecto al segundo bloque, se configuran test sobre cada uno de los aspectos que se consideran críticos.** El objetivo es graduar, con la mayor sencillez posible, el nivel de adecuación de la estructura orgánica y de los procedimientos disponibles a las necesidades, induciendo una reflexión sobre los aspectos que, a priori, serían determinantes para abordar con solvencia los requerimientos del PRTR.



EL PROCEDIMIENTO DE AUTOEVALUACIÓN SE CIERRA CON LA CUANTIFICACIÓN DEL RIESGO, a partir de las respuestas a los cuestionarios que se plantean, sintetizando el análisis en un valor único. El objetivo es alcanzar el nivel de «riesgo bajo».

En el supuesto de que no se alcance, la entidad objeto de análisis debe adoptar medidas orientadas a mejorar los requerimientos que subyacen en las distintas cuestiones que se plantean en los test.

Tomando en consideración que las actuaciones a desarrollar para la consecución de los hitos y objetivos son susceptibles de revisión por la Autoridad de Control, la Intervención General de la Administración del Estado, por el Tribunal de Cuentas, por los Servicios de la Comisión Europea y por el Tribunal de Cuentas de la UE, SE CONSIDERA IMPRESCINDIBLE QUE LA AUTOEVALUACIÓN SE LLEVE A CABO DE FORMA RECURRENTE, AL MENOS UNA VEZ AL AÑO, Y QUE EL RESULTADO DE LA MISMA FORME PARTE DE LA DOCUMENTACIÓN QUE SE INCORPORA AL SISTEMA. En última instancia, constituye una referencia de acreditación de buenas prácticas en la ejecución de los proyectos y subproyectos que desarrollan los componentes del PRTR, por lo que a la entrada en vigor de la OM se realizará la primera autoevaluación, adoptando en su caso las medidas necesarias para dotar de operatividad el modelo de gestión.

“

4.1 Textos d'autoavaluació del Risc. BOE. Índex Annexos II. que cal emplenar

En endavant l'EINA reproduceix el contingut dels annexos d'acord al següent índex, que caldrà emplenar a partir de la informació que s'obté de l'aplicació dels textos d'autoavaluació i els informes que en son extrets, que han de formar part preceptiva de l'expedient del projecte / subjecte en el que participi l'ajuntament en el PRTR.

4.1.1 Annex II.B.1 Test Aspectes Essencials

Àmbit d'avaluació. Foli 21 (BOE *). Foli 93 EINA.

22 TEST ASPECTES ESSENCIALS F. 93 EINA, 21 BOE*. (ID 4235788)

4.1.2 Annex II.B.2 Test de control de gestió

Foli 21 (BOE *). Foli 94 EINA.

Anàlisi per àrees, grau de compliment i risc.

Àrea: control de gestió / auditoria interna.

23 TEST DE CONTROL DE GESTIÓ F. 94 EINA F. 21 BOE*. (ID 4235789)

4.1.3 Annex II.B.3 Test de “Hitos” i “Objetivos”

Foli 22 (BOE *). Foli 95 EINA.

24 TEST DE HITOS I OBJETIVOS HO F. 95 EINA F. 22 BOE*. (ID 4235790)



4.1.4 Annex II.B.4 Test de Danys medi ambientals

Foli 22 (BOE *). Foli 96 EINA.

25 TEST DE DANYS MEDI AMBIENTALS F. 96 EINA F. 22 BOE*. (ID 4235791)

4.1.5 Annex II.B.5 Test de Conflicte d'Interès, prevenció del frau i la corrupció

Foli 22-23 (BOE *). Foli 97-98 EINA.

26 TEST CI PREVENCIÓ FRAU I CORRUPCIÓ F.97-98 EINA F. 22-23 BOE*. (ID 4235792)

4.1.6 Annex II.B.6 Test compatibilitat de règim d'ajuts de l'estat i evitar doble finançament

Foli 23 (BOE *). Foli 99-100 EINA.

4.1.6.1 Ajuts de l'Estat

Foli 23 BOE (*). Foli 99 EINA.

27 TEST COMP RÈGIM AJUTS ESTAT F. 99 EINA F. 23 BOE*. (ID 4235793)

4.1.6.2 Doble finançament

Foli 23 (BOE *). Foli 100 EINA.

28 DOBLE FINANÇAMENT F. 100 EINA F. 23 BOE*. (ID 4235794)

4.1.7 Estimació del Risc: Taula de Valoració

Foli 23 (BOE *). Foli 101 EINA.

29 TAULA VALORACIÓ ESTIMACIÓ DEL RISC F. 101 EINA F 23 BOE* (ID 4235795)

4.2 Referències a Principis i Criteris de Gestió. Índexs Annexos III

L'annex III de L'ORDRE HFP 1030/2021 en el seu desenvolupament distingeix els següents.

- A. Gestió de "Hitos" i "Objetivos"
- B. Anàlisi de Risc sobre impactes medi ambientals no desitjats (DNSH)
- C. Conflicte d'Interès, prevenció del frau i la corrupció
- D. Règim d'ajuts d'Estat i evitar el doble finançament

4.2.1 Annex III. A. Referència Gestió de “Hitos” i “Objetivos”

Els enllaços dels qüestionaris, l'accés a les Guies de la Comissió relatives als Qüestionaris per a la Gestió de “Hitos” i “Objetivos” estan establerts al (BOE *), foli 24.

https://ec.europa.eu/info/files/guidance-member-states-recovery-and-resilience-plans_en.

https://ec.europa.eu/info/files/commission-staff-working-document-draft-template-recovery-and-resilience-plans_en.

Foli 24-29 (BOE *). Foli 102-122 EINA.

Qüestionari: Gestió de “Hitos” i “Objetivos”. Definició de Projectes i subprojectes.
Responsable: Entitat executora (Òrgan Gestor)

Foli 24 (BOE *). Foli 102-103 EINA.

30 REFERÈNCIA GESTIÓ DE HO F. 102-103 EINA F. 24 BOE*. (ID 4235796)

Qüestionari: Gestió de “Hitos” i “Objetivos”. Planificació anual de Projectes i subprojectes.

Responsable: Entitat executora (Òrgan Gestor)

Foli 25 (BOE *). Foli 105-106 EINA.

31 PLANIF ANUAL PROJ I SUBPROJ F. 105-106 F. 25 BOE*. (ID 4235798)

Qüestionari: Gestió de “Hitos” i “Objetivos”. Execució de línies d'acció.

Responsable: Entitat executora (Òrgan Gestor)

Foli 25-26 (BOE *). Foli 107-109 EINA.

Seguiment mensual de línies d'acció. Foli 25 (BOE *). Foli 107-108 EINA.

32 EXECUCIÓ LÍNIES ACCIÓ F.107-108 F. 25-26 BOE*. (ID 4235800)

Seguiment trimestral de línies d'acció. Foli 26 (BOE *). Foli 108-109 EINA.

33 PREVISIONS TRIMESTRALS LINIES ACCIÓ F. 108-109 EINA F.26 BOE*. (ID 4235801)

Compliment HyO de línies d'acció. Foli 26 (BOE *). Foli 109 EINA.

34 COMPLIMENT HI O LÍNIES ACCIÓ F. 109 EINA F. 26 BOE*. (ID 4235803)

Qüestionari: Gestió de “Hitos” i “Objetivos”. Execució de Subprojectes (HyO crítics i no crítics)

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor subprojecte)

Execució de subprojectes:

Seguiment mensual HyO crítics i no crítics. Foli 26 (BOE *). Foli 110-111 EINA.

35 SEGUIMENT MENSUAL HO CRÍTICS I NO CRÍTICS F. 110-111 F. 26 BOE*. (ID 4235804)



Previsions Trimestrals HyO crítics i no crítics. Foli 26-27 (BOE *). Foli 111-112 EINA.
36 PREVISIONS TRIMESTRAL HO CRÍTICS I NO CRÍTICS F.111-112 F. 26-27 BOE*.
(ID 4235806)

Compliment HyO crítics i no crítics. Foli 27 (BOE *). Foli 113 EINA.
37 COMPLIMENT HO CRÍTICS I NO CRÍTICS F. 113 EINA F. 27 BOE*. (ID 4235807)

Qüestionari: Gestió de “Hitos” i “Objetivos”. Execució de projectes
Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor projecte)
Execució de projectes:

Seguiment mensual HyO crítics i no crítics. Foli 27 (BOE *). Foli 114-115 EINA.
38 SEGUIM MENSUAL HO CRÍTICS I NO CRÍTICS F.114-115 F. 27 BOE*. (ID 4235808)

Previsions Trimestrals HyO crítics i no crítics. Foli 27-28 (BOE *). Foli 115-116 EINA.
39 PREVISIONS TRIMESTRALS HO CRÍTICS I NO CRÍTICS F. 115-116 F. 27-28 BOE*. (ID 4235810)

Compliment HyO crítics i no crítics. Foli 28 (BOE *). Foli 116-117 EINA.
40 COMPLIMENT HO CRÍTICS I NO CRÍTICS F. 116-117 EINA F. 28 BOE*. (ID 4235811)

Qüestionari: Gestió de “Hitos” i “Objetivos”. Execució de Mesures HyO CID i OA
Responsable: Entitat decidora (Òrgan responsable de la Mesura)
Execució de Mesures:

Seguiment mensual HyO CID i OA. Foli 28 (BOE *). Foli 118 EINA.
41 SEGUIMENT MENSUALS HO CID I OA F.118 EINA F. 28 BOE*. (ID 4235813)

Previsions Trimestrals HyO CID i OA. Foli 28-29 (BOE *). Foli 119-120 EINA.
42 PREVISIONS TRIMESTRALS HO CID I OA F.119-120 EINA F. 28-29 BOE*.(ID 4235814)

Compliment HyO CID i OA. Foli 29 (BOE *). Foli 120-121 EINA.
43 COMPLIMENT HO CID I OA F. 120-121 EINA F. 29 BOE*. (ID 4235816)

Qüestionari: Gestió de “Hitos” i “Objetivos”. Execució de Components (HyO CID i OA)
Responsable: Entitat decidora (Òrgan responsable de Component)
Execució de Components:

Seguiment mensual HyO CID i OA. Foli 29 (BOE *). Foli 122 EINA.
Previsions Trimestrals HyO CID i OA. Foli 29 (BOE *). Foli 122 EINA.
Compliment HyO crítics i no crítics. Foli 29 (BOE *). Foli 122 EINA.
44 SEGUIMENT MENS TRIMEST COMPLIMENT CRÍTICS I NO CRÍTICS HO DIC I OA FOLI 122 EINA F. 29 BOE*. (ID 4235822)



4.2.2 Annex III. B. Referència Anàlisi de risc sobre impactes medi ambientals no desitjats (DNSH)

Els enllaços dels qüestionaris, l'accés a les Guies de la Comissió relatives als Qüestionaris per a la Gestió de "Hitos" i "Objetivos" estan establerts al **(BOE *)**, foli 29-30.

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0218\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0218(01)&from=EN).
<https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/>.

https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/cuestionariodnshmitecov20_tcm30-529213.pdf.
https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:d84ec73c-c773-11eb-a925-01aa75ed71a1.0007.02/DOC_2&format=PDF.

https://www.miteco.gob.es/es/calidad-y-evaluacion-ambiental/temas/responsabilidad-mediambiental./determinacionsignificatividadano_noviembre2019_tcm30-497992.pdf.
https://www.miteco.gob.es/es/calidad-y-evaluacion-ambiental/temas/economia-circular/fichas-bpec_web_tcm30-525010.pdf.

Qüestionari: Execució de línies d'acció – Principis de no causar dany significatiu al medi ambient.

Seguiment mensual de línies d'actuació.

Aspectes generals

Mitigar el canvi climàtic

Adaptació al canvi climàtic

Ús sostenible i protecció dels recursos hídrics i marins

Economia circular, incloses la prevenció i el reciclatge de residus

Prevenció i control de contaminació a l'atmosfera, a l'aigua i al sòl

Prevenció i restauració de la biodiversitat i els ecosistemes

Foli 30 **(BOE *)**. Foli 123-126 EINA

45 SEG MENS LÍNIES ACCIO PRIC NO FER MAL SIG MEDI AMB F. 123-126 F. 30 BOE*. (ID 4235824)

4.2.3 Annex III.C Referència Mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès

L'EINA ha tractat en diferents apartats cada un dels aspectes enunciats. L'ORDRE HFP 1030/2021 no preveu uns qüestionaris en la mateixa línia que els anunciats anteriorment.

No obstant aquest annex és un recull dels aspectes que han estat desenvolupats en diferents moments de l'EINA i remet als documents quins enllaços es recullen a continuació.

Ens remetem als folis 30-35 **(BOE*)** però els seus continguts integren els diferents documents identificats.



“ ...

Documentos que pueden servir de orientación y ayuda para la definición y puesta en práctica de estas medidas antifraude:

a) Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude (DG REGIO) EGESIF_14-0021-00; 16/06/2014 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020). Guía desarrollada en aplicación del Artículo 125.4 c) del Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión, al Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y por el que se establecen disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y se deroga el Reglamento (CE) 1083/2006 del Consejo.

https://ec.europa.eu/regional_policy/es/information/publications/guidelines/2014/fraud-risk-assessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures.

b) Comunicación de la Comisión (2021/C 121/01) - Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero.

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES).

c) OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions (Recopilación de casos anónimos: acciones estructurales).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/OLAF-Intern-2011.pdf>.

d) OLAF practical guide on conflict of interest (guía práctica sobre el conflicto de intereses).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-ES.pdf>.

e) OLAF practical guide on forged documents (guía práctica sobre la falsificación de documentos).

<https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wp-content/uploads/2019/05/Guide-on-forged-documents.pdf>.

f) Comunicación 1/2017, de 6 de abril, del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que puedan ser constitutivos de fraude o irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>.

“

4.2.4 Annex III.D Ajuts d'Estat i Doble finançament

L'EINA recull literalment què s'entén per aquests conceptes en l'ORDRE HFP 1030/2021.

4.2.4.1 Ajuts d'Estat

Ajuts d'Estat: ens remetem als folis 35-36 (**BOE ***). Foli 127-128 EINA.
46 AJUTS D'ESTAT F. 127-128 EINA F. 35-36 BOE*. (ID 4235825)

4.2.4.2 Doble Finançament

Doble finançament: ens remetem als folis 36-37 (**BOE ***). Foli 128-129 EINA.
47 DOBLE FINANÇAMENT F. 128-129 EINA F. 36-37 BOE*. (ID 4235828)

