

# PLA DE MESURES ANTIFRAU

Pla de mesures antifrau en aplicació de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència Transformació y Resiliència.





1.	PREÀMBUL .....	<b>4</b>
2.	OBJECTIU.....	<b>5</b>
3.	ÀMBIT D'APLICACIÓ.....	<b>7</b>
4.	DEFINICIÓ DE L'ESTRUCTURA ORGANITZATIVA .....	<b>7</b>
5.	LA GESTIÓ DEL RISC.....	<b>8</b>
5.1.	El test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció .....	9
5.2.	Metodologia .....	9
5.2.1.	Fase d'identificació .....	9
5.2.2.	Fase d'anàlisi .....	9
5.2.3.	Fase d'avaluació.....	9
5.2.4.	Fase de tractament .....	10
5.2.5.	Fase de seguiment.....	10
5.3.	Freqüència de l'avaluació de riscos .....	10
6.	PROCEDIMENTS RELATIUS A LA PREVENCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS I MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU.....	<b>10</b>
6.1.	Conflicte d'interessos .....	11
6.1.1.	Definicions, actors i tipus de conflicte d'interessos .....	11
6.1.1.1.	Definicions .....	11
6.1.1.2.	Definicions .....	11
6.1.1.3.	Tipus de conflicte d'interessos.....	11
6.1.2.	Mesures de prevenció .....	12
6.1.2.1.	Elaboració de Procediment de prevenció del conflicte d'interessos i de mesures de lluita contra el frau i la corrupció .....	12
6.1.2.2.	Formació en matèria de conflicte d'interessos.....	13
6.1.2.3.	Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) .....	13
6.1.2.4.	Comprovació d'informació .....	14
6.1.2.5.	Aplicació de la normativa.....	14
6.1.2.6.	Comunicació dels possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en concessions d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial 14	
6.1.3.	Mesures per a abordar els possibles conflictes d'interessos .....	15
6.1.3.1.	Comunicació de qualsevol situació de conflicte d'interessos .....	15
6.1.3.2.	Verificació de la declaració d'absència de conflicte d'interessos amb la informació procedent d'altres fonts.....	15
6.1.3.3.	Aplicació de la normativa.....	16
6.1.3.4.	Protocol d'actuació davant sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos .....	16



6.1.3.5.	Protocol a seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat amb posterioritat al fet .....	17
6.2.	Frau i corrupció .....	17
6.2.1.	Definicions.....	17
6.2.1.1.	Frau .....	18
6.2.1.2.	Corrupció (pasiva) .....	18
6.2.1.3.	Corrupció (activa) .....	18
6.2.1.4.	Irregularitat .....	19
6.2.2.	Mesures de prevenció .....	19
6.2.2.1.	Desenvolupament d'una cultura ètica .....	19
6.2.2.2.	Formació i conscienciació.....	19
6.2.2.3.	Implicació de l'organització .....	20
6.2.2.4.	Elaboració de Procediment de prevenció del conflicte d'interessos i de mesures de lluita contra el frau i la corrupció .....	20
6.2.2.5.	Realització d'una anàlisi del risc de perjudici als interessos financers de la Unió de la seva probabilitat de materialització i el seu eventual impacte ...	20
6.2.2.6.	Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió.....	21
6.2.3.	Mesures de detecció .....	21
6.2.3.1.	Bústia de denúncies .....	22
6.2.3.2.	Anàlisi de dades .....	22
6.2.3.3.	Verificació d'informació .....	22
6.2.3.4.	El desenvolupament d'indicadors de frau i de conflicte d'interessos .....	23
6.2.4.	Mesures de correcció .....	23
6.2.5.	Mesures de persecució.....	24
<b>7.</b>	<b>ANNEXOS .....</b>	<b>24</b>
	ANNEX 1: Resultat del test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció .....	25
	ANNEX 2: Model Declaració d'absència de conflicte d'interessos .....	28
	ANNEX 3: Declaració institucional sobre la lluita contra el frau .....	30
	ANNEX 4: Banderes vermelles en la lluita contra el frau .....	32
	ANNEX 5: Fitxa de comprovació de red flags (banderes vermelles).....	35



## 1. PREÀMBUL

La corrupció i el frau són dos dels grans problemes que actualment enfrontem com a societat, així, la Convenció de Nacions Unides contra la Corrupció (Nova York, 31/10/2003), Instrument internacional que integra el nostre ordenament jurídic en haver estat ratificada per l'Estat espanyol i publicat en el BOE (núm. 171, de 19 de juny de 2006), va posar de manifest que la corrupció havia deixat de ser un problema local per a convertir-se en un fenomen transnacional que afecta a totes les societats i economies, la qual cosa fa essencial la cooperació internacional per a prevenir-la i lluitar contra ella. D'igual manera assenyalava que la corrupció és un fenomen generador de problemes i amenaces per a l'estabilitat i seguretat de les societats en soscavar les institucions i els valors de la democràcia, l'ètica i la justícia i en comprometre el desenvolupament sostenible i l'imperi de la llei.

Així mateix, no podem oblidar que l'OCDE (Recomanació del Consell General de l'OCDE sobre Integritat Pública) defineix la integritat pública com "l'alineació consistent amb el compliment de, els valors, principis i normes ètics compartits, per a mantenir i donar prioritat als interessos públics, per sobre dels interessos privats, en el sector públic". D'igual manera, el IV Pla de Govern Obert (2020-2024) del Ministeri de Política Territorial i Funció Pública, entre els principals eixos de la qual figura el d'integritat, està orientat a la construcció d'un sistema d'Integritat pública, enfortint valors ètics i mecanismes per a afermar la integritat de les institucions públiques i reforçar la confiança de la ciutadania.

Finalment, i dins d'aquesta realitat, l'arribada del COVID-19 va suposar un canvi de paradigma per a tota la població, posant a prova la fortalesa del sistema democràtic enfront de la corrupció, que es nodreix en gran manera de la urgència i falta de planificació.

En aquest context, la resposta per part de la Unió Europea s'ha realitzat a través de la creació del Pla de recuperació per a Europa o Next Generation EU, el major paquet d'estímuls mai realitzat per la Unió Europea.

Així, el Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR) constitueix el nucli d'aquest Pla de mesures de recuperació i té, com a objectius principals:

- Promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE.
- Enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats membres.
- Mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi provocada pel COVID-19.
- Donar suport a les transicions ecològica i digital.

Per a aconseguir aquests objectius, cada Estat membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència, la qual cosa, en el cas d'Espanya, s'ha realitzat a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, el qual té quatre eixos transversals vertebrats a través de 10 polítiques palanca, aquests eixos transversals són:



- Transició ecològica.
- Transformació digital.
- Cohesió social i territorial.
- Igualtat de gènere.

El Pla de Recuperació traça el full de ruta per a la modernització de l'economia espanyola, la recuperació del creixement econòmic i la creació d'ocupació després de la crisi del COVID-19, així com per a preparar al país per a afrontar els reptes del futur.

D'aquesta manera, el 30 de desembre de 2020 es va aprovar el Reial decret llei 36/2020, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, és necessària la configuració i desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. Per a això s'ha aprovat l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Dins de les mesures establertes en l'Ordre HFP/1030/2021 podem destacar l'art. 6, el qual estableix al punt primer que "amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos", la qual cosa, en la pràctica suposa establir una sort de sistema un sistema de gestió de riscos focalitzat en els riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos.

## **2. OBJECTIU**

El present projecte té com objectiu establir els principis i les normes que seran aplicables en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb la gestió per l'Ajuntament de Sora dels fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).

Per a això s'estructuraran una sèrie de mesures tendents a controlar el risc de frau i corrupció, tenint en compte les competències en matèria de frau, exclusivament administratives, que té atribuïdes i que, en cap cas inclouen competències de recerca.

El present Pla tindrà durada indefinida, sent revisat de manera periòdica cada dos anys en tot cas, l'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els



processos clau de l'execució es revisaran de manera biennal o quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.

Dit això, l'Ajuntament de Sora, entén necessari estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i entorn dels quatre elements clau del denominat "cicle antifrau", que són prevenció, detecció, correcció i persecució.



Aquestes mesures vindran estructurades depenent del risc al qual afecten, quedant la seva configuració de la següent manera:

**- conflicte d'interessos**

- o Mesures de prevenció.
- o Mesures per a abordar els possibles conflictes d'interessos

**- Frau i corrupció**

- o Mesures de prevenció
- o Mesures de detecció.
- o Mesures de correcció.
- o Mesures de persecució.

No podem oblidar que totes aquestes mesures s'emmarquen dins del Pla de la Unió Europea de "NextGenerationUE", sent una recomanació de la Comissió Europea adoptar un plantejament proactiu, estructurat i específic per a gestionar el risc de frau, alguna cosa que s'ha tingut molt en compte a l'hora de dissenyar el present Pla, així, i com es pot notar de l'estructura a dalt referida, el present Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte



d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau.

En aquest sentit, una de les mesures a prendre és el compromís per part de les autoritats amb la tolerància zero enfront del frau, començant amb l'adopció d'una actitud adequada, especialment des dels llocs de major responsabilitat.

En definitiva, l'Ajuntament de Sora busca amb el present Pla establir una sèrie de mesures concretes i efectives per a reduir el risc que es produeixin, en el seu si, casos de frau, corrupció o conflicte d'interessos, un enfocament diferent convertiria el present Pla en un sistema "de paper", la qual cosa és especialment perillós si atenem la probabilitat que un risc es materialitzi perquè, genera una sensació de compliment formal (impunitat) en les persones sense que el missatge contingut en ell calí en elles, la qual cosa, a la llarga, pot arribar a produir irregularitats que propicien conductes corruptes, amb el consegüent descrèdit institucional, només a través de mesures efectives podrem aconseguir la integritat de les administracions públiques.

Destaca en gran manera la necessitat de planificar, eina bàsica i crucial per a la prevenció de la corrupció i el foment de la integritat pública en les nostres administracions ja que, la falta de planificació és el brou de cultiu perfecte perquè un risc es materialitzi, hem d'aconseguir una cultura de la planificació per a ser conscients de les finalitats, forteses i febleses, establir línies estratègiques, fixar un cronograma d'implantació, avaluar el seu compliment de manera periòdica i, finalment, desplegar plans o processos de millora contínua com a conseqüència de les deficiències localitzades.

### **3. ÀMBIT D'APLICACIÓ**

El present Pla de mesures antifrau se circumscriu a l'àmbit de l'actuació de l'Ajuntament de Sora en actuacions en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

### **4. DEFINICIÓ DE L'ESTRUCTURA ORGANITZATIVA**

No hem d'oblidar el deure de bona administració de totes les entitats que gestionen fons públics, el qual, està estretament relacionat amb l'acte exigència administrativa de qualitat en els serveis públics, així, amb l'arribada dels fons Next Generation aquest deure s'ha materialitzat en la necessitat d'establir i aplicar un Pla de mesures antifrau, de manera que l'administració haurà d'aplicar els més alts estàndards d'integritat i bona governança.

Així, no podem oblidar que tot sistema de compliment pot ser desenvolupat per òrgans col·legiats o unipersonals, cadascun amb les seves particularitats.

En aquest sentit, trobem en l'estructura col·legiada (Comitè Antifrau) una forma de socialització de la responsabilitat, de manera que, el conflicte d'interessos que pugui existir quedi "diluit" per la pròpia configuració de l'òrgan, sent, en la pràctica, el sistema preferible a l'hora d'establir un sistema de gestió de risc de frau i corrupció. No obstant això, res impedeix que el sistema es doni a través d'una estructura



unipersonal, es busca amb aquests sistemes l'eficàcia, adaptabilitat i celeritat del sistema, a canvi d'una major exposició al risc.

D'aquesta forma, per a assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau a l'Ajuntament de Sora, es crea el Comitè Antifrau, en el moment d'aprovació definitiva del present Pla, integrat per personal propi:

- Secretari/a General - Interventor/a
- Un membre de l'Oficina d'Atenció a la Ciutadania
- Representació política del Ple municipal, amb una composició mínima d'un/a representant per grup polític

Amb caràcter ordinari el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, **almenys, una vegada l'any** per a conèixer dels assumptes que li són propis. Sense perjudici que podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, prèvia convocatòria, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la persona encarregada de realitzar la Convocatòria, que serà el Secretari/a-Interventor/a de l'Ajuntament de Sora.

De cadascuna d'aquestes reunions s'elevarà l'oportuna Acta que haurà de ser llegida i aprovada per tots els membres del Comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

El Comitè Antifrau tindrà les següents funcions:

- Avaluació periòdica del risc de frau.
- Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
- Conscienciar i formar a la resta de personal municipal.
- Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
- Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió que el frau realment s'ha produït.
- Informar l'Alcaldia-Presidència de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades.
- Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les conseqüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
- Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.

## 5. LA GESTIÓ DEL RISC

Com hem dit abans, creiem que la planificació és fonamental en tota actuació, així, la gestió del risc és un dels pilars sobre els quals ha de secundar-se qualsevol organització, aquesta gestió del risc no pot quedar-se simplement en un llistat de mesures mitigadores de les conseqüències, hem d'aplicar un enfocament preventiu



com una garantia de creixement sostenible, perquè implicarà una utilització de recursos especialment eficient.

Així, atès el principi de responsabilitat proactiva, haurem d'establir mecanismes que garanteixin el compliment normatiu, i cal també ser capaços de demostrar davant de tercers que aquest compliment no és només aparent si no també efectiu. Entenem que una correcta gestió de riscos ha de seguir, com a mínim, el següent cicle de gestió:

Només mitjançant una correcta identificació dels riscos (que en aquest cas, queden focalitzats en el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos), realitzada en un primer moment a través d'un estudi de l'entitat en companyia dels actors que participen d'aquesta, podrem dissenyar un efectiu Pla de mesures antifrau.

### **5.1. El test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció**

Així, i com a punt previ per al disseny de les mesures antifrau, s'ha abordat per l'Ajuntament de Sora una autoavaluació prèvia referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentas, aquesta autoavaluació prèvia s'ha elaborat partint del test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció que 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 ha establert en el seu Annex II.B.5, sent el resultat el mostrat en l'Annex I d'aquest document.

### **5.2. Metodologia**

Una vegada fet l'autodiagnòstic preceptiu i determinades les necessitats immediates de l'Ajuntament de Sora, les següents línies exposaran la metodologia que des d'aquesta entitat s'adoptarà per a la gestió de riscos i que se seguirà per a la realització de les pertinents anàlisis de riscos. Aquesta metodologia pren de base la guia de l'Oficina Antifrau de Catalunya i tindrà la següent estructura:

#### **5.2.1. Fase d'identificació**

En aquesta fase s'identificaran i categoritzaran els riscos als quals l'Ajuntament de Sora està exposat.

#### **5.2.2. Fase d'anàlisi**

Una vegada determinats els riscos als quals l'Ajuntament de Sora s'enfronta, es procedirà a la determinació de la probabilitat i els seus efectes, obtenint el que es coneix com a risc inherent.

#### **5.2.3. Fase d'avaluació**

Posteriorment al càlcul del risc inherent, es valoraran les mesures efectivament implantades en l'Ajuntament de Sora, obtenint com a resultat, el risc residual.



#### **5.2.4. Fase de tractament**

Una vegada avaluats els procediments susceptibles de risc (risc residual), s'establirà el risc objectiu (és a dir, el nivell de risc que l'autoritat de gestió considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius).

Després d'haver determinat el risc objectiu, es procedirà a l'elaboració d'un pla d'acció intern que s'aplicarà sobre aquells riscos que superin el llindar determinat com a acceptable (risc objectiu). Tot això amb la finalitat de millorar els controls i reduir el risc a nivells acceptables.

#### **5.2.5. Fase de seguiment**

L'última fase d'un procés de gestió de riscos, una vegada identificats, analitzats i avaluats, així com establertes les mesures preventives i contingents, és preparar i fer el seguiment de la seva implantació.

### **5.3. Freqüència de l'avaluació de riscos**

De conformitat amb l'article 6.5 c) de l'Ordre HFF/1030/2021, de 29 de setembre, l'avaluació dels riscos de frau ha de realitzar-se i revisar-se periòdicament amb caràcter biennal o anual, segons el risc de frau trobat i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments de gestió o en el personal que els executa.

En tot cas, davant l'ocurrència de qualsevol nou cas de frau, o modificació significativa dels procediments de gestió dels fons o del personal implicat en la seva execució, el l'Ajuntament de Sora revisarà immediatament els punts febles detectats en el sistema i les parts pertinents.

## **6. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA PREVENCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS I MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU**

Una vegada realitzada la preceptiva autoavaluació ha de procedir-se a la planificació del tractament del risc a través de mesures correctores.

Per a una correcta implementació, s'estructuraran les diferents salvaguardes o mesures depenent de la vessant afectada, això és, diferenciant entre les mesures enfocades al conflicte d'interessos i aquelles referents a la lluita contra el frau, no obstant això, ha de tenir-se en compte l'existència de mesures transversals, de manera que, malgrat trobar-nos davant una classificació, aquesta es realitza a efectes únicament didàctics perquè en la pràctica, les mesures afectessin a tots els vessants en moltes ocasions.

Així, i com la primera de les mesures a adoptar, trobem la necessària publicació del present pla en el portal de transparència.



## **6.1. conflicte d'interessos**

S'ha definit un procediment per al tractament dels possibles conflictes d'interès.

### **6.1.1. Definicions, actors i tipus de conflicte d'interessos**

#### **6.1.1.1. Definicions**

Així, prendrem en consideració el que s'estableix en l'art. 61.3 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (d'ara endavant, Reglament Financer) el qual afirma que existirà un conflicte d'interessos quan "l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què es refereix l'apartat 1 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", podem entendre que el conflicte d'interès ve marcat per una col·lisió entre els interessos privats d'una persona i les seves funcions administratives, de manera que l'exercici imparcial i objectiu d'aquesta es vegi afectat (compromès).

#### **6.1.1.2. Definicions**

Podem entendre com a actors implicats en el conflicte d'interessos:

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

#### **6.1.1.3. Tipus de conflicte d'interessos**

A partir de la definició donada i dels actors participants és que, podem diferenciar entre:

##### **a) CONFLICTE D'INTERESSOS APARENT**

Es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).

##### **b) CONFLICTE D'INTERESSOS POTENCIAL**



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

### c) CONFLICTE D'INTERESSOS REAL

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

## **6.1.2. Mesures de prevenció**

### **6.1.2.1. Elaboració de Procediment de prevenció del conflicte d'interessos i de mesures de lluita contra el frau i la corrupció**

Com s'ha vingut repetint al llarg del present document, aquest, ha estat elaborat amb l'objectiu de permetre a tot el personal de l'Ajuntament de Sora conèixer el conflicte d'interessos, així com les mesures que han d'implantar-se en relació amb la prevenció, detecció i gestió d'aquest, en aquest sentit, hem de tenir en compte que, no s'aplica el que no s'assumeix, no s'assumeix el que no es coneix.

Així mateix, i com a complement al present Pla, s'han elaborat diversos documents destinats a la correcta gestió dels riscos detectats, els quals seran posats a la disposició de tot el personal de l'Ajuntament de Sora, la qual cosa es posarà en el seu coneixement a través del correu electrònic.

L'èxit de tota mesura passa necessàriament per l'accés per part de tot el personal vinculat a la informació existent, així, es configurarà un canal de comunicació que asseguri la comunicació real i efectiva de tota la informació relativa al conflicte d'interessos, així com, per descomptat, de les mesures tendents a evitar-lo, en aquest sentit, es presenten les següents accions tendents a fer efectiva aquesta mesura.

- Enllaç a la Comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea "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)

- Aprovació d'un Codi ètic de l'Excm. Ajuntament de Sora (aprovat en sessió Plenària extraordinària en data 22 de gener de 2025).



### 6.1.2.2. Formació en matèria de conflicte d'interessos

L'Ajuntament de Sora entén que tota mesura ha d'anar acompanyada d'una formació específica, només així és possible garantir l'eficàcia d'aquesta, sent la formació una de les eines tendents a evitar el problema que podem denominar "sistemes de paper", entenent per tals aquells sistemes o models de compliment que existeixen únicament a l'efecte de "complir amb l'expedient", sistemes que, irònicament, provoquen un menor cuidat i respecte per la legalitat vigent, en generar una falsa sensació d'impunitat.

Només a través de la formació és possible que l'objectiu de la normativa penetri en les organitzacions i, d'aquesta manera, s'aconsegueixi una cultura corporativa que fomenti fer el correcte i de manera correcta.

### 6.1.2.3. Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

L'emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per part dels intervinents en els procediments ve establerta com a condició necessària, en tot cas hauran de subscriure-la els següents participants:

- El responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció.
- El personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries.
- Els experts que avaluïn les sol·licituds/ ofertes/ proposades.
- Els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades.
- El personal tècnic que elabori els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes.
- Responsable del contracte.
- Els qui participin en la gestió econòmica de l'expedient.
- Altres òrgans col·legiats del procediment.

Aquestes declaracions es formalitzaran una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació en el cas de personal participant en els comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i, una vegada coneguts els beneficiaris de les ajudes o l'adjudicatari del contracte, en el cas del personal que hagi d'encarregar-se del seguiment del contracte/encarrego/conveni/subvenció o de la gestió econòmica de l'expedient.

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

Així mateix, s'estableix la necessitat d'emplenament de la DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin



de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial, així com a contractistes i subcontractistes.

Recordar en aquest sentit que els documents que recullin les declaracions d'absència de conflicte d'interès realitzades pels intervinents en els procediments, bé les signades, bé les manifestades en les reunions dels òrgans col·legiats i recollides en les actes, hauran de quedar incorporades a l'expedient de contractació o de concessió d'ajudes, de cara a conservar una adequada pista d'auditoria.

#### **6.1.2.4. Comprovació d'informació**

Com s'ha vist anteriorment, una correcta gestió de riscos implica necessàriament el coneixement dels participants, sent la informació el nucli al qual atendre, així, l'Ordre HFP/1030/2021 estableix la necessitat de comprovar la informació existent, la qual cosa es podrà fer a través de:

- Bases de dades dels registres mercantils
- Bases de dades d'organismes nacionals i de la UE
- Expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades).

#### **6.1.2.5. Aplicació de la normativa**

El respecte a la legalitat vigent no és una cosa optativa, així, haurà d'aplicar-se de manera estricta la normativa vigent, especialment:

- Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics.
- Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

L'Ajuntament de Sora és coneixedor que tot el seu personal coneix la regulació existent i l'aplica en el seu dia a dia, no obstant això, s'ha establert com a mesura de reforç un petit extracte de la regulació existent sobre el conflicte d'interessos en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions

#### **6.1.2.6. Comunicació dels possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en concessions d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial**

Tota persona que tingui coneixement de l'intent per part de qualsevol actor dels referits anteriorment d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial haurà de posar-lo en coneixement del seu superior



jeràrquic al més aviat possible i del Comitè Antifrau, la qual cosa es realitzarà a través dels mitjans per a això llocs a la seva disposició per part de l'Ajuntament de Sora.

### **6.1.3. Mesures per a abordar els possibles conflictes d'interessos**

Com s'ha repetit en diverses ocasions, el risc zero no existeix, la qual cosa vol dir que, per molt que establim mesures preventives correctes, aquestes poden no ser suficients per a evitar la materialització del risc (en aquest cas, el conflicte d'interessos), és per això que, s'estableixen en el present Pla, les següents mesures de detecció i gestió del risc/conflicte d'interessos.

#### **6.1.3.1. Comunicació de qualsevol situació de conflicte d'interessos**

Tota persona que tingui coneixement de l'intent per part de qualsevol actor dels referits anteriorment d'influir indegudament en el procés de presa de decisions, d'obtenir informació confidencial o que detecti qualsevol situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interessos, haurà de posar-ho en coneixement del seu superior jeràrquic el més aviat possible i del Comitè Antifrau. Aquesta comunicació es farà de forma electrònica (ja sigui per correu electrònic o mitjançant el gestor d'expedients), de manera que quedi constància de la comunicació realitzada.

Quan es doni un conflicte d'interessos, la persona afectada haurà de cessar de tota activitat relacionada amb el referit assumpte.

#### **6.1.3.2. Verificació de la declaració d'absència de conflicte d'interessos amb la informació procedent d'altres fonts.**

Com a contrapartida a la signatura d'una Declaració d'Absència d'Interessos trobem la verificació de la mateixa a través d'altres fonts d'informació, en aquest sentit l'ha vingut referint l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraud (OLAF) en la seva guia pràctica per als responsables de la gestió en relació amb la detecció de conflicte d'interessos en els procediments de contractació pública en el marc de les accions estructurals.

Així, sense aquesta mesura de verificació estaríem davant el problema referit abans com a sistemes "de paper", generant una falsa sensació de seguretat i impunitat en els participants.

És per això que, per a una correcta verificació s'hauran de tenir en compte la capacitat i els recursos de cada entitat (en aquest cas, l'Ajuntament de Sora) i seran realitzades a través de:

- Informació externa.



- Comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (Red flags).
- Controls aleatoris.

Si el conflicte d'interès sorgeix després de la presentació de la DACI inicial, la persona afectada o qui tingui coneixement del possible conflicte d'interès ho remetrà al superior jeràrquic d'aquella i/o l'òrgan de contractació o atorgant de la subvenció i al Comitè Antifrau.

### **6.1.3.3. Aplicació de la normativa**

Com s'ha dit anteriorment, el respecte a la legalitat vigent és un deure inexcusable, així, el compliment de la normativa no sols serveix com a mesura preventiva si no que, en cas que es doni una situació, es configuren eines tendents a la seva gestió, així, haurà d'aplicar-se de manera estricta la normativa vigent, especialment:

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

### **6.1.3.4. Protocol d'actuació davant sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos**

Com s'ha dit ja en diverses ocasions, el risc zero no existeix, per això, tota entitat ha d'estar preparada per a quan un risc es materialitzi, és el principi de planificació que, com s'ha vingut referint des del començament, és una de les principals eines que existeixen, així, i prenent com a guia el document de l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude, quan estiguem davant un conflicte d'interessos de tipus administratiu, es deurà:

- Adoptar mesures/sancions disciplinàries o administratives contra el funcionari implicat.
- Cancel·lar el contracte/acte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment de contractació pública en qüestió.
- Correlacionar les seves conclusions amb altres dades i utilitzar-los per a dur a terme anàlisis de riscos.
- Fer públic l'ocorregut per a garantir la transparència de les decisions són transparents i, com a element dissuasiu, per a impedir que tornin a produir-se situacions similars.

Si el conflicte d'interessos és de naturalesa penal, a més de les mesures referides, es deurà:

- Informar el fiscal perquè incoï un procediment penal.



- Supervisar els aspectes administratius del cas.
- Correlacionar les seves conclusions amb altres dades i utilitzar la informació per a dur a terme una anàlisi de riscos intern.

Si el conflicte d'interès sorgeix després de la presentació de la declaració inicial, la persona afectada o qui tingui coneixement del possible conflicte d'interès ho remetrà al superior jeràrquic d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos, prenent-se, així mateix, les mesures que procedeixin.

### **6.1.3.5. Protocol a seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat amb posterioritat al fet**

Si el conflicte d'interessos es detecta amb posterioritat, una vegada el contracte o subvenció hagi produït els seus efectes, cal tractar tal circumstància com un potencial frau. Així, quan es tingui coneixement d'una conducta que pogués ser constitutiva seguirà el següent protocol:

- Es recopilarà tota la documentació que puguin constituir evidències del conflicte d'interès.
- Quan sigui possible, se suspendrà immediatament el procediment.
- S'elaborarà un informe descriptiu dels fets.
- Es traslladarà l'assumpte, juntament amb un informe i l'evidència documental, a la unitat amb funcions de control de gestió per a valoració de la possible existència de frau, qui valorarà el cas i adoptarà les mesures oportunes.

## **6.2. Fraus i corrupció**

En el present document també s'exposaran les mesures que l'Ajuntament de Sora contra el frau i la corrupció posarà en marxa, considerant-se efectives i proporcionades, tenint en compte els riscos que s'han detectat.

Igual que en el cas del conflicte d'interessos, començarem amb una sèrie de definicions tendents a donar la claredat necessària per a escometre una lluita efectiva contra el frau i la corrupció.

Així, i seguint el que es disposa en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió, podem prendre les següents consideracions:

### **6.2.1. Definicions**



### 6.2.1.1. Fraud

En matèria de despeses es defineix el fraud com qualsevol acció o omisió intencionada, relativa:

- La utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.
- A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.

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

- 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 el seu nom.
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte,
- L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

### 6.2.1.2. Corrupció (pasiva)

En primer lloc, hem de tenir en compte la Comunicació de la Comissió, de data 28 de maig de 2003, una política global de la UE contra la corrupció, podem dir que la Comissió Europea utilitza la definició àmplia de corrupció adoptada pel Programa Mundial contra la Corrupció de les Nacions Unides "abús de poder per a obtenir guanys privats".

Podrem entendre com a corrupció passiva "l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió."

### 6.2.1.3. Corrupció (activa)

S'entendrà per corrupció activa "l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar,



d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.”

#### **6.2.1.4. Irregularitat**

L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que «constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o als pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

Finalment, hem de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè existeixi irregularitat

#### **6.2.2. Mesures de prevenció**

És possible que la prevenció sigui la “fase” més determinant a l'hora d'enfrontar-se a un risc, en aquest sentit, no podem oblidar el nostre marc normatiu, el qual, és per si mateix un potent sistema preventiu i que, recordem, és aplicable a tota actuació administrativa, ja sigui finançada per fons nacionals o per la Unió Europea, no obstant això, i d'acord amb l'aposta d'aquest ajuntament per l'excel·lència, l'Ajuntament de Sora ha adoptat les següents mesures preventives:

##### **6.2.2.1. Desenvolupament d'una cultura ètica**

L'Ajuntament de Sora ha estimat necessari la realització d'un codi ètic o de conducta aplicable a tots els empleats públics, mesura contemplada en l'Annex III.C de la referida Ordre HFP/1030/2021.

El codi de conducta és una de les eines més efectives a l'hora de prevenir la materialització d'amenaques perquè posa el focus en el personal, element elemental de la lluita contra el frau. Hem de posar el focus a aconseguir una cultura corporativa que fomenti fer el correcte i de manera correcta, havent de ser la consecució de la resta d'objectius, una conseqüència del treball ben fet.

El Codi Ètic i de Conducte de l'Ajuntament de Sora va ser aprovat en sessió plenària extraordinària de 22 de gener de 2025.

##### **6.2.2.2. Formació i conscienciació**

Igual que en el vessant del conflicte d'interessos, l'Ajuntament de Sora entén com a mesura necessària la configuració d'accions formatives a través d'una correcta planificació, la qual garantirà l'adquisició i transferència de coneixements per part de tot el personal.



Aquesta formació tindrà un caràcter predominantment pràctic, focalitzant-se en la gestió de riscos, l'establiment de controls efectius i de pautes de gestió davant les amenaces materialitzades.

### **6.2.2.3. Implicació de l'organització**

La implicació de l'organització és fonamental per a la correcta gestió de riscos, des del món de l'empresa privada es parla del concepte de Tone at the Top com a factor decisiu o condició sine qua non en la creació i manteniment d'una cultura ètica que permeti prevenir el frau, així com un altre tipus de pràctiques com menys, poc ètiques.

Per part de l'Ajuntament de Sora s'ha entès necessari manifestar el seu compromís contra el frau a través de les següents actuacions:

Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau, en aquest sentit, s'ha emès una Declaració institucional enfront del frau i un Codi de Conducta que serà difós entre el personal.

Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per a gestionar risc de frau.

Elaboració d'un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial respecte al frau i la corrupció.

### **6.2.2.4. Elaboració de Procediment de prevenció del conflicte d'interessos i de mesures de lluita contra el frau i la corrupció**

Per part d'aquesta entitat s'ha elaborat el present document, el qual estableix tant un sistema per a la prevenció, detecció i gestió del conflicte d'interessos com les mesures a implantar per a la lluita contra el frau i la corrupció.

### **6.2.2.5. Realització d'una anàlisi del risc de perjudici als interessos financers de la Unió de la seva probabilitat de materialització i el seu eventual impacte**

Hem de tenir en compte que la realització d'una anàlisi de riscos és una mesura a aplicar en totes les actuacions finançades a través dels fons Next Generation EU, per part de l'Ajuntament de Sora ja s'ha realitzat una primera autoavaluació del risc existent en l'entitat, així com de les mesures correctores o salvaguardes existents, no obstant això, el risc ha de ser analitzat cada vegada que els fons Next Generation siguin aplicats.



Així, i com s'ha dit en l'apartat corresponent del present Pla, haurem de realitzar els següents cinc passos clau (identificació, anàlisi, avaluació, tractament, seguiment).

### **6.2.2.6. Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió**

Per part de l'Ajuntament de Sora ha establert el Comitè Antifrau com l'òrgan encarregat de la correcta aplicació, gestió i seguiment del Pla Antifrau de les mesures en ell contingudes, encarregada de realitzar l'avaluació de frau, examinar les denúncies que li pogueessin arribar, avaluar situacions que puguin ser constitutives de frau o corrupció i, en el seu cas, comunicar-les a les entitats que correspongui, així com proposar mesures correctores.

Tot això es realitzarà respectant en tot moment el principi de segregació funcional, segons el qual tot aquell que hagi participat en la gestió d'un expedient no podrà participar en les tasques de control d'aquest.

### **6.2.3. Mesures de detecció**

Hem de ser conscients que el risc zero no existeix, d'una altra manera estaríem actuant d'una forma tan ingènua com injustificada, és per això que, des de

l'Ajuntament de Sora, tenint en compte l'Ordre HFP/1030/2021, entén necessari l'aplicació de mesures de detecció de comportaments fraudulents, els quals es basaran en les següents mesures:

L'establiment de mecanismes adequats i clars per a informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat és una eina clau en la lluita contra el frau, en aquest sentit, ha de tenir-se en compte 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 informin sobre infraccions del Dret de la Unió, la qual encara no ha estat transposada a l'ordenament jurídic espanyol però que ja és aplicable.

Així, el municipi de Sora habilitarà un canal de denúncies internes a través de la web de l'Ajuntament, el qual servirà a qualsevol persona per a posar en coneixement de l'Ajuntament de Sora les infraccions de les quals hagin tingut coneixement.

Estableix la precitada directiva que tot denunciant tindrà dret a no sofrir cap represàlia en virtut de la precitada Directiva sempre que:

- Tinguin motius raonables per a pensar que la informació sobre infraccions denunciades és veraç en el moment de la denúncia i que la citada informació entra dins de l'àmbit d'aplicació de la present Directiva, i
- Hagin denunciat per canals interns, externs, o hagin fet una revelació pública, tot això de conformitat amb la precitada Directiva.

Tota denúncia rebuda pel canal de denúncies intern haurà de gestionar-se de manera segura, garantint la confidencialitat del denunciador i de qualsevol tercer esmentat en la denúncia, impedit-se l'accés a tota persona no autoritzada i donant resposta al



denunciant en un termini màxim de tres mesos (tret que, en atenció de les circumstàncies específiques, fora necessari ampliar el termini fins a un límit de sis mesos).

### **6.2.3.1. Bústia de denúncies**

S'habilita un procediment per a la denúncia d'irregularitats a través de la pàgina web de l'Ajuntament de Sora el qual inclourà dos enllaços:

- A la bústia de denúncies anònimes habilitada per l'Oficina Antifrau de Catalunya per a la comunicació d'informació sobre possibles casos de frau, corrupció o males pràctiques administratives, de manera que, qualsevol persona que tingui coneixement de fets que poguessin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea podrà posar aquests fets en coneixement de l'Oficina Antifrau de Catalunya, remetent a aquest efecte a la Bústia de denúncies anònimes de l'Oficina Antifrau de Catalunya, a través del següent enllaç:

<https://denunciesanonimes.antifrau.cat/#/?lang=ca>

- Al Servei Nacional de Coordinació Antifraude (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF). L'enllaç és el següent:

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

Sense perjudici d'aquests canals de denúncia, l'Ajuntament de Sora s'acollirà al servei comú de bústia ètica adreçat als ens locals que està posant en marxa el Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (AOC).

Finalment, i mentre el servei comú de bústia ètica del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (AOC) no estigui correctament implantat, l'Ajuntament de Sora habilitarà una bústia de correu que permeti que tot el personal de la institució pugui comunicar, a més de la informació rellevant en matèria d'integritat institucional, una altra sèrie de qüestions sobre riscos de gestió i aportar les propostes de millora que consideri oportunes.

### **6.2.3.2. Anàlisi de dades**

Sempre amb el màxim respecte a la legalitat vigent en matèria de protecció de dades, l'Ajuntament de Sora podrà creuar dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons, com s'ha vist ja.

### **6.2.3.3. Verificació d'informació**

Igual que en el risc de conflicte d'interessos, la verificació de la informació és un aspecte essencial per a la detecció de fraus, en aquest sentit l'Ajuntament de Sora



podrà fer ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS).

#### **6.2.3.4. El desenvolupament d'indicadors de frau i de conflicte d'interessos**

Actualment és comú l'ús del terme bandera vermella, el qual fa referència a aquells elements inusuals que impliquen un indicador de l'existència d'un possible frau o conflicte d'interessos, l'establiment d'aquestes banderes vermelles o indicadors de frau és una mesura necessària perquè estableix un sistema de detecció que, d'una altra manera, dependria totalment de la perícia del personal de l'administració.

L'establiment d'aquests indicadors és una mesura necessària per a la correcta gestió del risc de frau i del conflicte d'interessos, actuant en moltes ocasions com a mesura preventiva perquè, en posar el focus sobre aquests indicis, s'eleva el risc a ser detectat per part de qui actua de manera contrària a la normativa.

Per part de l'Ajuntament de Sora s'han tingut en compte els diversos documents publicats per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, així com els Indicadors de Fraude en la Gestió del FEDER, el FSE i l'FC per a l'elaboració de les banderes vermelles.

En els procediments que es tramitin per a l'execució d'actuacions del PRTR, en l'exercici de la funció de control de gestió, haurà de quedar documentada, mitjançant l'emplenament de la corresponent llista de comprovació, la revisió de les possibles banderes vermelles que s'hagin definit. Aquesta llista es passarà en les diferents fases del procediment, de manera que es cobreixin tots els indicadors de possible frau o corrupció definits per l'organització.

#### **6.2.4. Mesures de correcció**

Davant qualsevol sospita de frau, correspondrà al Comitè Antifraude obtenir tota la informació necessària que permeti determinar si efectivament aquesta s'ha produït. L'aparició de varis dels indicadors denominats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.

En aplicació de l'Ordre HFP/1030/2021, una vegada detectat un possible frau, o la seva sospita fundada, s'haurà de procedir a:

- a. Suspendre el procediment
- b. Notificar tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions
- c. Revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats a aquest.

Així mateix, una vegada realitzades aquestes actuacions, es procedirà a:

- d. Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual.
- e. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.



### 6.2.5. Mesures de persecució

Com a últim element del cicle antifrau trobem les mesures de persecució, així se seguirà el següent protocol:

Si el superior jeràrquic i/o l'òrgan de contractació o atorgant de la subvenció té coneixement d'una conducta que pogués ser constitutiva de frau o corrupció, haurà de:

- Recopilar tota la documentació que pugui constituir evidències d'aquest frau.
- Suspendre o proposar la suspensió immediata del procediment, quan sigui possible conforme a la normativa reguladora d'aquest.
- Elaborar un informe descriptiu dels fets esdevinguts.
- Traslladar l'assumpte, juntament amb un informe i la pertinent evidència documental, al Comitè Antifrau per a valoració de la possible existència de frau.

El Comitè Antifrau haurà de:

- Iniciar o proposar l'inici d'una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Adoptar o proposar l'adopció de les mesures que conforme a la normativa reguladora del procediment degui o pugui adoptar per a evitar la concurrència de frau.
- Avaluar de manera objectiva la possible existència de frau amb la finalitat de decidir si una determinada conducta ha de ser denunciada davant els òrgans jurisdiccionals competents o davant el Ministeri Fiscal perquè sigui investigada i, en el seu cas, sancionada penalment.

S'exigirà la recuperació per les autoritats competents dels imports indegudament desemborsats per aquestes.

Conclou la recerca o transferida a les autoritats competents, s'haurà de mantenir un adequat seguiment, per a promoure qualsevol canvi o revisió dels mecanismes de control relacionats amb el frau potencial o provat.

Finalment, s'hauran de denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

## 7. ANNEXOS