

# **PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSORCI DE LES VIES VERDES DE GIRONA**



# ÍNDEX

<b>PLA DE MESURES ANTIFRAU DEL CONSORCI DE LES VIES VERDES DE GIRONA.....</b>	<b>1</b>
<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>4</b>
1.1. Objectius del Pla de Mesures Antifrau .....	4
1.2. Context normatiu de la obligatorietat del Pla de Mesures Antifrau .....	6
1.3. Estructura del Pla de Mesures Antifrau .....	7
1.3.1. Marc normatiu concret aplicable als processos vinculats al Pla de Mesures Antifrau del Consorci .....	10
<b>2. OBJECTIU, ÀMBIT APLICACIÓ, VIGÈNCIA DEL PLA I DIFUSIÓ .....</b>	<b>13</b>
2.1. Objectiu .....	13
2.2. Àmbit d'aplicació .....	13
2.3. Vigència del Pla .....	13
2.4. Difusió del contingut del pla .....	14
<b>3. GLOSSARI.....</b>	<b>14</b>
<b>4. METODOLOGIA APLICADA PER A L'ANÀLISI DE RISCOS .....</b>	<b>16</b>
4.1. Identificació dels processos susceptibles de risc.....	17
4.2. Quantificació dels processos susceptibles de risc.....	17
4.2.1. Determinació del risc inherent .....	17
4.2.2. Determinació del risc residual.....	20
4.3. Resultat de l'avaluació de riscos .....	21
<b>5. ÒRGAN QUE HA DE VETLLAR PEL COMPLIMENT DEL PRESENT PLA: EL COMITÈ ANTIFRAU .....</b>	<b>22</b>
5.1. Definició i funcions.....	22
5.2. Composició .....	23
5.3. Règim de reunions.....	23
<b>6. DIAGNOSI DE LA SITUACIÓ ACTUAL: AVALUACIÓ DE RISCOS .....</b>	<b>24</b>
6.1. Avaluació de l'estàndard mínim .....	24
6.2. Avaluació de riscos.....	25
6.2.1. Fase d'identificació dels procediments susceptibles de risc .....	25
6.2.2. Fase de quantificació dels procediments susceptibles de risc .....	25
<b>7. MESURES DE CONTROL DE RISC.....</b>	<b>29</b>
7.1. Mecanismes preventius .....	29

7.1.1.	Disseny, desenvolupament i implementació d'una cultura ètica.....	29
7.1.2.	Avaluació i implementació de mesures estructurals en relació als riscos de corrupció i conflicte d'interès.....	30
7.1.3.	Codi ètic i de conducta .....	30
7.1.4.	Protocol de gestió dels conflictes d'interès.....	32
7.1.5.	Concepte de conflicte d'interès .....	32
7.1.6.	Tipus de conflicte d'interès.....	34
7.1.7.	Fases que ha d'integrar un protocol de gestió de conflicte d'interès....	35
7.1.8.	Protocol de detecció i gestió de pràctiques col·lusòries .....	35
7.1.9.	Divulgació de les funcions i conclusions del control financer.....	38
7.2.	Habilitació d'un canal de denúncies.....	38
7.3.	Mecanismes de detecció .....	39
7.3.1.	Canal Ètic.....	39
7.3.2.	Sistemes de control intern.....	40
7.4.	Mecanismes de correcció .....	40
7.5.	Mecanismes de persecució.....	41
<b>8.</b>	<b>REVISIÓ I SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU .....</b>	<b>41</b>
	<b>ANNEX I. COMPOSICIÓ DEL GRUP DE TREBALL .....</b>	<b>43</b>
	<b>ANNEX II. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU.....</b>	<b>44</b>
	<b>ANNEX III. INDICADORS D'ALERTA O BANDERES VERMELLES.....</b>	<b>45</b>
	<b>ANNEX IV. LLISTAT DE COMPROVACIÓ DE RISCOS EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES PÚBLICS AMB CÀRREC A FONS NG .....</b>	<b>47</b>
	<b>ANNEX V. TEST DE CONFLICTE D'INTERÈS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ DEL CONSORCI DE LES VIES VERDES DE GIRONA (ANNEX II.B.5 DE L'ORDRE HPF/1030/2021) .....</b>	<b>51</b>
	<b>ANNEX VI. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS.....</b>	<b>53</b>
	MODEL PER A ÒRGANS INTERNS DEL CONSORCI .....	53
	MODEL PER A CONTRACTISTES .....	55
	<b>ANNEX VII. COMUNICACIÓ D'UN EVENTUAL CONFLICTE D'INTERÈS .....</b>	<b>56</b>
	<b>ANNEX VIII. MODEL DE DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI ÈTIC I DE CONDUCTA.....</b>	<b>57</b>

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objectius del Pla de Mesures Antifrau

En data 29 de desembre de 2021 fou publicada en el Butlletí Oficial de l'Estat número 312 la *“Resolució de 23 de diciembre de 2021, de la Secretaría de Estado de Turismo, por la que se publica el Acuerdo de la Conferencia Sectorial de Turismo, por el que se fijan los criterios de distribución, así como el reparto resultante para las comunidades autónomas, del crédito destinado a la financiación de actuaciones de inversión por parte de entidades locales en el marco del Componente 14 Inversión 1 del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia”*.

Mitjançant la referida resolució s'acordà la distribució territorial dels crèdits juntament amb les conseqüents adjudicacions per a l'aplicació dels Plans de Sostenibilitat Turística en Destins per part de les entitats locals. D'acord amb dita distribució, s'adjudicà una ajuda al Consorci de les Vies Verdes de Girona (en endavant, el “[Consorci](#)”) per import de 3.500.000 euros.

El Consell Europeu va aprovar, en data 21 de juny de 2020, la creació del programa *Next Generation EU* (NGEU), un instrument extraordinari i sense precedents que té com a finalitat contribuir a la reconstrucció dels membres de la Unió Europea després de la irrupció de la pandèmia COVID-19 i dels efectes econòmics, socials i sanitaris que va provocar. A més, l'instrument ha de servir per impulsar la transició ecològica i digital dels països de la Unió Europea.

El Reglament 2021/241, de 12 de febrer de 2021, del Parlament Europeu i del Consell, anomenat *Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència* (MRR), és el nucli del Fons de Recuperació. Està concebut per recolzar la inversió i les reformes dins dels estats membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, tot promovent les prioritats ecològiques i digitals de la UE.

El MRR té quatre 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 de la COVID-19; i recolzar les transicions ecològica i digital. Tots ells van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure el creixement sostenible.

A nivell estatal, els fons MRR s'han vehiculat a través del *Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència* (PRTR), que estableix les fites i els objectius d'estricta compliment, i que va ser aprovat de forma definitiva per la Comissió Europea el passat 16 de juny de 2021.

El *Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència* espanyol es basa en 4 eixos transversals que es vertebren en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

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

El Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del *Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència*, estableix mesures per tal de que les Administracions Públiques adaptin els procediments de gestió i el model de control per poder fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR.

El Reglament 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, d'acord amb el principi de bona gestió financera, obliga els estats membres a incloure, en els PRTR que presentin, el disseny d'un sistema que contempli mesures adequades per protegir els interessos financers de la UE, incloent-hi la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats.

En aquest sentit, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, estableix el sistema de gestió que ha de servir per facilitar la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. En ella, desenvolupa la necessitat de que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un "Pla de Mesures Antifrau" que contingui, almenys, tres actuacions: l'avaluació del risc de frau, l'emplenament de la "Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos" (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interès. L'Ordre deixa en mans de cada entitat l'elecció de les actuacions idònies que vulgui adoptar, malgrat apuntar la necessitat:

- Una estructura de les mesures adoptades, seguint les fases del "Cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Preveure la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del *Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència* i la seva revisió periòdica, bianual o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius als procediments o al personal.
- Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades a les senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació dels indicis de frau.
- Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament.
- Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la Unió Europea. En particular, caldrà establir-se com a obligatòria la subscripció d'una Declaració d'Absència de conflictes d'Interès per qui participi als procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

En tant que el Consorci de les Vies Verdes de Girona és òrgan executor de fons provinents del PRTR i està compromès plenament en els principis que recull la normativa en matèria d'integritat, ha redactat el present *Pla de Mesures Antifrau*, amb l'objectiu de recollir les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució i l'avaluació dels riscos per a prevenir el frau, alhora que també contempla el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès. La creació del document s'ha fet amb la premissa de que no n'hi ha prou amb la seva aprovació; l'entitat i totes les persones que la integren hauran de prendre consciència de la seva importància i posar-o en pràctica a tots els nivells de la organització.

Per a la seva elaboració, s'han tingut en compte les directrius estipulades a l'Ordre HFP/1030/2021 i a l'Ordre HFP/55/2023, juntament amb la corresponent "Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia" del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, així com les directrius europees que la motiven.

## 1.2. Context normatiu de la obligatorietat del Pla de Mesures Antifrau

El 21 de juliol de 2020, el Consell Europeu va aprovar la creació del programa *Next Generation EU* per a estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys causats per la pandèmia de la COVID-19 i construir l'Europa de la nova generació, impulsant la transició ecològica, digital i resiliència dels països membres de la Unió Europea.

El programa regula dos instruments financers:

- El *Mecanisme Europeu de Recuperació i Resiliència* (MRR): té per objectiu realitzar reformes i inversions públiques i facilitar transferències directes (no reemborsables) i préstecs als estats membres, vinculats a la consecució de resultats. Està dotat amb 672.500 milions.
- L'ajuda a la Recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa (REACT-UE): s'executa a través del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), el Fons Social Europeu (FSE) i el Fons d'Ajuda Europea per a les Persones més Desfavorides (FEAD). Està dotat amb 47.500 milions d'euros.

Per a accedir al MRR, Espanya va presentar el *Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència* (PRTR), aprovat pel Consell de la Unió Europea en data 13 de juliol de 2021, el qual recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, majoritàriament entre 2021 i 2023, i el programa de reformes estructurals i legislatives que hi ha previstes.

El *Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència* (d'ara endavant, "PRTR") es configura com un instrument, promogut a nivell europeu, per a mitigar els impactes de la pandèmia de la COVID-19, així com per a transformar la societat a través de la modernització del teixit productiu, l'impuls de la descarbonització i el respecte pel medi ambient, el foment de la digitalització i la millora de les infraestructures i recursos destinats a la recerca i formació.

La implementació i desenvolupament d'aquest Pla suposa la injecció de milers de milions d'euros a les arques de les diferents entitats que integren el sector públic perquè, a través de les oportunes convocatòries, distribueixin aquest capital entre promotors públics i

privats que impulsin projectes vinculats a les finalitats anteriorment indicades.

No obstant això, les voluntarioses bondats del referit Pla no poden deixar-se al lliure albir de cada entitat en la mesura que 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 (MRR), d'acord amb el principi de bona gestió financera, obliga els estats membres a incloure, en els plans de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que estableixi mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió Europea. A aquest efecte, han de regular mecanismes de prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats, mitjançant l'establiment de sistemes de control intern que garanteixin la revocació dels imports abonats i no hagin estat destinats a la finalitat proposada.

Aquesta Ordre configura i desenvolupa un sistema de gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes en els quals es descomponen les diferents mesures previstes en els components del PRTR.

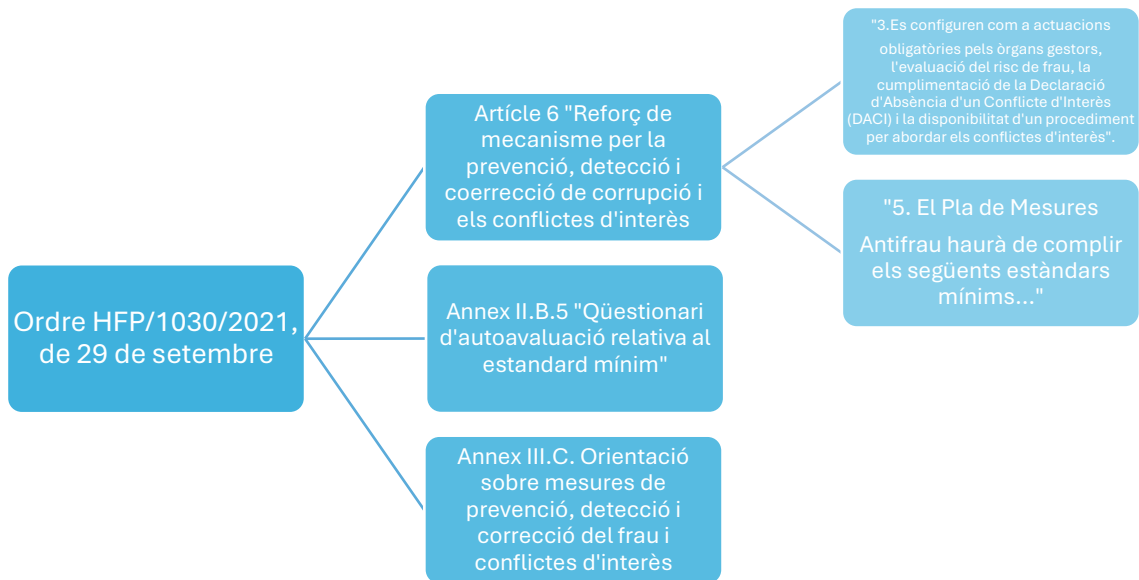
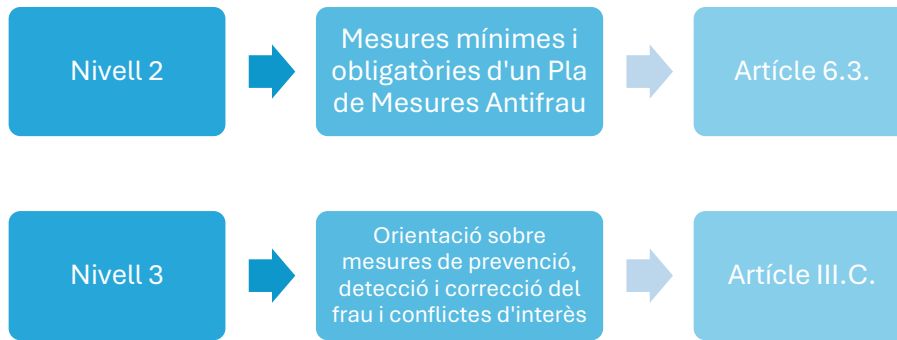
Entre aquestes mesures l'article 6 de l'Ordre de referència exigeix que, a l'efecte de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» (en endavant també "PMA") 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.

L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, és aplicable a les entitats que integren el sector públic d'acord amb el que es disposa en l'article 2.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i a qualssevol altres agents implicats en l'execució del PRTR com a perceptors de fons, establint els procediments i instruments necessaris per a assegurar la coordinació i seguiment d'aquest.

### 1.3. Estructura del Pla de Mesures Antifrau

Als efectes d'aconseguir una homogeneïtat en el disseny d'aquestes mesures per part d'aquests participants, i sense perjudici de l'aplicació de mesures addicionals atenent les característiques i els riscos específics de l'entitat de què es tracti, la mateixa Ordre recull un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim i orientació sobre mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, especialment dirigides a garantir una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió en l'execució d'actuacions finançades o a finançar pel *Mecanisme de Recuperació i Resiliència* (MRR).





A aquest efecte, es configuren tres actuacions obligatòries pels òrgans gestors:



L'elecció de les mesures de prevenció i detecció es deixa segons el parer de l'entitat que assumeixi la responsabilitat de gestió, atenent les seves característiques específiques i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una convenient protecció dels interessos de la Unió.

En qualsevol cas, es determina que el «Pla de mesures antifrau» haurà de complir els requeriments mínims següents:

- a) Aprovació per l'entitat decisora o executora, en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre esmentada o, si escau, des que es tingui

- coneixement de la participació en l'execució del PRTR.
- b) Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
  - c) Preveure la realització, per l'entitat de què es tracti, d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la revisió periòdica, biennal o anual segons risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.
  - d) Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
  - e) Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-les efectivament.
  - f) Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
  - g) Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la Unió Europea gastats fraudulentament.
  - h) Definir procediments de seguiment per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió corresponent de l'avaluació del risc de frau.
  - i) Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i la correcció de situacions de conflictes d'interès. En particular, caldrà establir com a obligatòria la subscripció d'una DACI pels qui participin en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol conflicte d'interessos potencial i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

Les mesures anteriors es complementen amb la regulació del procediment a seguir en cas que es detecti un possible frau, o la seva sospita fundada. En aquest cas, l'entitat afectada haurà de:

- a) Suspendre immediatament el procediment, notificar aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i revisar tots aquells projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats;
- b) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decisora, que comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control;
- c) Denunciar, si fos el cas, els fets a les Autoritats Públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-, per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude;
- d) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari;
- e) Denunciar els fets, si escau, davant del Ministeri Fiscal, quan sigui procedent.

En qualsevol cas, la mateixa Ordre exigeix que l'entitat afectada avaluï de forma preceptiva la incidència del possible frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, retiri els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR. Les mesures esmentades responen, sens dubte, a la metodologia implementada en el sector privat mitjançant el desenvolupament de programes de *compliance*, com a eina de prevenció del frau i la corrupció i, el més important, com a mecanisme per formar i reforçar la integritat pública en la presa de decisions i la gestió dels recursos públics. D'aquesta manera, el sector públic es compromet al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions regulat a l'article 52 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic<sup>1</sup>, mitjançant la implementació de les mesures que, en cada cas, proposi l'entitat beneficiària dels fons.

### *1.3.1. Marc normatiu concret aplicable als processos vinculats al Pla de Mesures Antifrau del Consorci*

Per a l'elaboració del Pla de Mesures Antifrau del [Consorci](#) s'ha tingut en consideració la següent normativa:

- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- 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.
- Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal.
- Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió.

Per a l'anàlisi de riscos, s'ha tingut en consideració la següent normativa sectorial aplicable:

- En relació al [Consorci](#):

---

<sup>1</sup> “Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental i respecte a la Igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat per els principis ètics i de conducta regulats als articles següents. Els principis i les regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics”.

- a) Codi de conducta dels alts càrrecs de la Diputació de Girona i els seus Organismes autònoms, aprovat pel Ple de la Diputació de Girona en data 15 de maig de 2018 (BOPG de data 2 de juny de 2018). L'Assemblea del Consorci acordà l'adhesió al mateix en data 25 de setembre de 2018 (BOPG de data 3 d'octubre de 2018).
- b) Instrucció de la contractació menor del grup institucional de la Diputació de Girona.
- c) Circular de la Intervenció General número 5/2021, de 25 de gener, per a la tramitació de factures registrades o conformades a 31 de desembre.
- d) Circular de la Intervenció General número 6/2020, de 14 de juliol, per a la tramitació del reconeixement de les obligacions de despesa.
- e) Circular de la Intervenció General número 7/2021, de 8 de juliol, Text Refós de la Instrucció relativa al desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.
- f) Circular de la Intervenció General número 6/2019, de 2 de juliol, sobre l'omissió de la funció interventora.
- g) Conveni – Tipus regulador de la delegació de facultats de gestió, liquidació, inspecció i recaptació d'ingressos a favor de la Diputació de Girona.
- h) Instrucció interna per a la gestió de la fase de compliment i recepció dels contractes regulats a la Llei de contractes del sector públic (LCSP).
- i) Estatus del **Consorci** i la seva modificació (BOPG de data 23 d'octubre de 2018).
- j) Text Refós de l'Ordenança d'administració electrònica de la Diputació de Girona i els seus Organismes autònoms, aprovat pel Ple de la Diputació de Girona en data 24 novembre de 2020.
- En matèria de procediment administratiu i règim jurídic del Sector Públic:
  - a) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
  - b) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic.
- En matèria de règim local:
  - a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (en endavant, "LRBRL").
  - b) Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
  - c) Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
  - d) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, "TRLRHL").
  - e) Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- En matèria de transparència:
  - a) Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
  - b) Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública.

- En matèria de contractació:
  - a) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant, "LCSP").
  - b) Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.
  - c) Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
  - d) Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, en tot allò no modificat ni derogat per les disposicions esmentades anteriorment (en endavant, RGLCAP).
  - e) Reial Decret-Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- En matèria de subvencions:
  - a) Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant, "LGS").
  - b) Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament General de Subvencions.
- En matèria de protecció de dades:
  - a) Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril, del Parlament Europeu i del Consell, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades.
  - b) Reglament (CE) 45/2001, del Parlament Europeu i del Consell, sobre tractament de dades personals per les pròpies institucions, òrgans i organismes de la Unió.
  - c) Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garanties dels Drets Digitals.
- En matèria de personal:
  - a) Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (en endavant, "TREBEP").
  - b) Reial Decret 896/1991, de 7 de juny, pel que s'estableixen les regles bàsiques i els programes mínims a què ha d'ajustar-se el procediment de selecció dels funcionaris d'Administració Local.
  - c) Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

En darrer terme, s'ha tingut en consideració la següent documentació de referència:

- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors de contractes que es vagin a finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Guia per al disseny i desenvolupament d'actuacions concordes amb el principi

- de no causar un perjudici significatiu al medi ambient.
- Guia per a incorporar la perspectiva de gènere en les actuacions finançables en el marc del pla de recuperació, Transformació i Resiliència.
  - Guia per a l'elaboració del "Pla de mesures antifrau" per a la gestió dels fons *Next Generation* EU - Guia per elaborar-lo i eines a la vostra disposició", de l'Oficina Antifrau de Catalunya.

## 2. OBJECTIU, ÀMBIT APLICACIÓ, VIGÈNCIA DEL PLA I DIFUSIÓ

### 2.1. Objectiu

L'objectiu d'aquest document és establir els mecanismes i procediments de control i actuació que han de regir en matèria de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès dins el Consorci.

Aquest pla ha de permetre, per una banda, garantir i declarar que els fons provinents del *Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència* (MRR) s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables. Per l'altra banda, ha de contribuir a fomentar les bones pràctiques en la matèria dins de tot l'àmbit d'aplicació, fent-ne difusió i garantint una aplicació transparent i adequada a la normativa.

Les mesures antifrau que contempla giren al voltant dels quatre elements clau del "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució. El pla també regula l'organisme que ha de vetllar per a la seva aplicació, el Comitè Antifrau.

### 2.2. Àmbit d'aplicació

El pla serà d'aplicació per a tot el personal i òrgans del Consorci. Aquest àmbit inclou també totes les persones que participen de l'acció de l'administració, en especial en aquells àmbits que afecten matèries problemàtiques com la contractació pública, l'execució de contractes administratius, la gestió econòmica, la gestió de recursos humans o la resolució de subvencions. En aquest sentit, es considera que tota persona que participi directa o indirectament en l'acció de l'administració està subjecte al compliment d'aquest Pla, sigui subjecte públic del mateix consorci, d'una altra administració pública o de qualsevol empresa o persona de l'àmbit privat que executi o participi en la selecció, valoració o execució de qualsevol contractes d'obres, serveis o subministrament en favor del consorci.

### 2.3. Vigència del Pla

Aquest pla és un document dinàmic, sotmès a revisions i actualitzacions de contingut de manera periòdica. S'anirà actualitzant a mesura que sorgeixin novetats significatives en les eines per gestionar els riscos inherents a la gestió i execució dels fons *Next Generation*. També en el cas que durant les avaluacions periòdiques o motivades que es realitzin al llarg d'aquest període es detectin possibles situacions que suposin un risc de situació de frau o conflicte d'interès, caldria actualitzar aquest document amb les noves mesures que

s'adoptin. En aquest sentit, es considera que el pla no és una eina rígida, sinó que s'anirà adaptant a les situacions que es vagin produint.

## 2.4. Difusió del contingut del pla

El Comitè Antifrau del Consorci de les Vies Verdes de Girona serà l'encarregat de fer difusió del present pla entre totes les persones treballadores del consistori. Les accions de difusió que es portaran a terme són les següents:

- Comunicació a tota l'entitat sobre l'aprovació del Pla de Mesures Antifrau.
- Publicació a la portal web del Pla de Mesures Antifrau, la Declaració institucional de lluita contra el frau i la informació sobre els instruments de comunicació amb la ciutadania en matèria de lluita contra el frau.
- Facilitació del present pla a tot el personal de l'entitat.

## 3. GLOSSARI

De conformitat amb allò disposat a l'article 6.2 de l'Ordre HFP/1030/2021 resulten d'aplicació les definicions de conflicte d'interessos contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del Dret Penal (en endavant "Directiva PIF") i al Reglament Financer de la UE:

### ▪ Fraus:

L'article 3.2 de la Directiva PIF<sup>2</sup> recull la següent definició:

- En matèria de despeses no relacionades amb contractes públics, es defineix el frau com qualsevol "acció o omissió intencionada, 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 pressupost administrats per la Unió, o en nom seu.
  - ii. L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.
  - iii. L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats de què van motivar la concessió inicial".
- En matèria de despeses relacionades amb contractes públics, "almenys quan

---

<sup>2</sup> L'article 136.1.d del Reglament Financer de la UE fa referència a l'article 3.2 de la Directiva PIF i a l'article 3 del Conveni relatiu a la lluita contra els actes de corrupció en què estiguin implicats funcionaris de les Comunitats Europees o dels Estats membres de la Unió Europea, establert per l'Acte del Consell de 26 de maig de 1997, que proporciona una definició molt similar del frau: qualsevol "acció o omissió intencionada, relativa:

- I. A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees o pel seu compte .
- II. A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.
- III. Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi".

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”, es defineix el frau com qualsevol “acció o omissió intencionada, 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 pressupost administrats per la Unió, o en nom seu.
- ii. L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.
- iii. L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins dels quals van motivar la concessió inicial”.

#### ■ **Corrupció:**

L'article 4.2 de la Directiva PIF<sup>3</sup> defineix els conceptes de corrupció passiva i activa, respectivament, en els termes següents:

- “s'entendrà per corrupció passiva a 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, per tal que actui, 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”
- “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, per tal que actui, 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”.

#### ■ **Conflicte d'interès:**

A l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE defineix el conflicte d'interessos en els termes següents:

---

<sup>3</sup> L'article 136.1.d del Reglament Financer de la UE fa referència a l'article 4.2 de la Directiva PIF i als articles 2 i 3 del Conveni relatiu a la lluita contra els actes de corrupció en què estiguin implicats funcionaris de les Comunitats Europees o de els Estats membres de la Unió Europea”, establert per l'acte del Consell de 26 de maig de 1997, que proporcionen unes definicions molt similars de la corrupció passiva i activa, respectivament:

- “A efectes del present Conveni constituirà corrupció passiva el fet intencionat que un funcionari, directament o per mitjà de tercers, sol·liciti o rebi avantatges de qualsevol naturalesa, per a si mateix o per a un tercer, o el fet d'acceptar la promesa d'aquests avantatges, per complir o abstenir-se de complir, de forma contrària als deures oficials, un acte propi de la seva funció o un acte en l'exercici de la seva funció.”
- “A efectes del present Conveni constituirà corrupció activa el fet intencionat que qualsevol persona prometi o doni, directament o per mitjà de tercers, un avantatge de qualsevol naturalesa a un funcionari, per a aquest o per a un tercer, perquè compleixi o s'abstingui de complir, de forma contrària als deures oficials, un acte propi de la seva funció o un acte en l'exercici de la seva funció.”

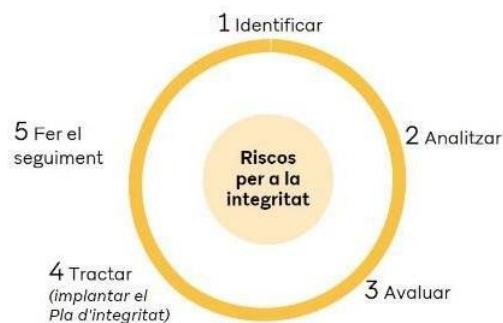
*“existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què fa referència l'apartat 1<sup>4</sup> es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal”.*

## 4. METODOLOGIA APLICADA PER A L'ANÀLISI DE RISCOS

L'Ordre HFP/1030/2021 preveu que les autoritats de gestió adoptin “un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau”. L'objectiu és adoptar mesures proactives i proporcionades contra el frau que ofereixin una relació satisfactòria entre cost i eficàcia, cosa que a la pràctica significa adoptar un plantejament específic i adaptat a cada programa i a cada situació.

A resultes de l'avaluació de risc elaborada, el present Pla de Mesures Antifrau concreta les mesures que, regides pel principi de millora continua, s'han d'implementar a través de diferents plans d'acció i millores enfocades al compliment de les recomanacions i requisits que estableix l'esmentada Ordre HFP/1030/2021. Aquests plans o millores han de ser implementats proporcionalment al riscs detectats i als els recursos disponibles per part de l'entitat.

Seguint la metodologia de treball proposada per l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'anàlisi de riscos dins del cicle de gestió dels riscos per a la integritat es compon de cinc fases diferenciades:



Font: quadre 1. L'anàlisi de riscos dins el cicle de gestió dels riscos per a la integritat Document de treball 4 de l'OAC.

Seguint la referida metodologia de l'OAC, s'avaluen els riscos detectats en els processos i dinàmiques de treball interns del **Consorti** identificats a través de diversos qüestionaris i entrevistes realitzades al personal de l'organització.

La identificació dels riscos i la seva avaluació s'ha realitzat des d'un punt de vista transversal, és a dir, tenint en consideració les diferents fases que integren els diferents processos de risc analitzats, però sense obviar el grau d'intervenció i responsabilitat

<sup>4</sup> “Els agents financers [...], i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de forma directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris sobre això, l'auditoria o el control”.

de cada Àrea i professional en les diferents fases procedimentals.

A continuació, s'analitzen les diferents tipologies de risc en atenció a les fases genèriques dels processos i els factors d'influència en dites àrees de risc, a partir de les quals s'identificaran les propostes d'actuació i millora que, posteriorment, es plasmaran en la proposta de PMA.

#### 4.1. Identificació dels processos susceptibles de risc

Tenint en compte quin és l'objectiu de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, els principals processos de risc per al disseny i la implementació d'un PMA són els següents:

- Procés 1: compra pública.
- Procés 2: transparència i retiment de compres.
- Procés 3: subvencions i ajuts.
- Procés 4: selecció de personal.

#### 4.2. Quantificació dels processos susceptibles de risc

Un cop identificats els processos susceptibles de risc, es procedeix a quantificar-los mitjançant dues fases:

- **Fase 1.** Determinació del risc inherent: el risc que existeix de manera prèvia a l'activació de mecanismes de control per combatre les situacions de risc.
- **Fase 2.** Determinació del risc residual: el risc que queda després d'operativitzar els controls i les diverses mesures de reducció del risc actualment existents.

##### 4.2.1. *Determinació del risc inherent*

En aquesta primera fase es calcula el "risc inherent o brut", que és aquell que existeix de forma prèvia a l'activació de mecanismes per combatre les situacions de corrupció, frau i conflicte d'interès. Es calcula tenint compte 2 variables: la probabilitat d'ocurrència i l'impacte del risc.

##### A. Probabilitat d'ocurrència

És l'oportunitat d'ocurrència d'un esdeveniment de risc dins de tots els casos possibles. Es mesura segons la **ocurrència passada en l'Organització** (nombre de vegades que s'ha presentat el risc en un període determinat) i per la **factibilitat** (factors interns o externs que poden determinar que el risc es presenti). Per tal d'analitzar aquests dos atributs de probabilitat, s'ha utilitzat com a font de càlcul un qüestionari de probabilitat complimentat pel **Consorti**, així com la documentació suport sol·licitada.

- **Ocurrència passada en l'Organització**

En primer lloc, en relació a l'ocurrència passada de cada un dels riscos que afecten al **Consorti**, és a dir, el nombre de vegades que s'ha presentat el risc en un període determinat, s'ha utilitzat de referència la següent escala de probabilitat:

Nivell	Ocurrència en el passat (probabilitat)	
5	<b>Quasi certa</b>	1 vegada en l'últim any.
4	<b>Molt probable</b>	1 vegada en els últims dos anys.
3	<b>Probable</b>	1 vegada en els últims tres anys.
2	<b>Improbable</b>	1 vegada en els últims quatre anys.
1	<b>Remot</b>	1 vegada en els últims cinc anys o no ha passat mai.

- **Factibilitat**

En segon lloc, per tal de calcular la factibilitat, és a dir, els factors interns o externs que poden determinar que el risc es presenti, s'han utilitzat les següents escales, basades amb el nombre de respostes afirmatives complimentades en el qüestionari de probabilitat, així com les evidències que consten en la documentació suport presentada pel **Consorti**.

Els factors poden ser de dos tipus: **genèrics**, factors transversals lligats a tots els processos objecte d'estudi que afavoreixen que el risc es materialitzi i **específics**, factors vinculats a cada un dels processos objecte d'anàlisi (compra pública, transparència i retiment de compres, subvencions i ajuts i selecció de personal).

Nivell	Factors genèrics (probabilitat)	
5	<b>Quasi certa</b>	Si es respon/evidència afirmativament 11 o 12 respostes.
4	<b>Molt probable</b>	Si es respon/evidència afirmativament entre 8 i 10 respostes.
3	<b>Probable</b>	Si es respon/evidència afirmativament entre 5 i 7 respostes.
2	<b>Improbable</b>	Si es respon/evidència afirmativament entre 2 i 4 respostes.
1	<b>Remot</b>	Si es respon/evidència afirmativament 1 resposta o cap.

Nivell	Factors específics (probabilitat)	
5	<b>Quasi certa</b>	Si respon/evidència afirmativament 5 respostes.
4	<b>Molt probable</b>	Si es respon/evidència afirmativament 4 respostes.
3	<b>Probable</b>	Si es respon/evidència afirmativament 3 respostes.
2	<b>Improbable</b>	Si es respon/evidència afirmativament 2 respostes.
1	<b>Remot</b>	Si es respon/evidència afirmativament 1 resposta o cap.

Pel càlcul del resultat final de la probabilitat d'ocurrència, en base a un criteri de

prudència, preval el número més gran resultant de les tres escales exposades. Si, a mode d'exemple, el resultat de l'ocurrència passada en l'Organització és 3, el resultat dels factors genèrics és 2 i el resultat dels factors específics és 2, es procediria al següent:

- Ocurrència passada en l'Organització: 3.
- Factors genèrics: 2.
- Factors específics: 2.
- **Total:** 3.

### B. Impacte

L'impacte o la severitat del risc expressa les conseqüències de seva materialització. Tal com es fa per a la probabilitat d'ocurrència, s'utilitza una escala del 1 al 5 graduada segons la gravetat de les conseqüències:

Nivell	Graduació dels impactes	
5	<b>Intolerable</b>	Les conseqüències poden revestir caràcter penal.
4	<b>Important</b>	Les conseqüències poden tenir efectes de nul·litat dels actes relacionats.
3	<b>Moderat</b>	Les conseqüències poden tenir efectes d'eventual anul·labilitat dels actes relacionats.
2	<b>Menor</b>	La conseqüència pot comportar irregularitats no invalidants
1	<b>Insignificant</b>	La conseqüència de l'impacte es pot mitigar esmenant fàcilment els efectes

### C. Umbral del risc inherent

Per poder trobar el risc inherent, cal multiplicar el nombre obtingut en la probabilitat per la puntuació obtinguda en l'impacte. El resultat serà un nombre de l'1 al 25 i se situarà en la taula següent, classificant-se en risc inherent baix, mitjà o alt.

PROBABILITAT	Quasi certa	5	5	☆	10	☆	15	☆	20	☆	25
	Molt probable	4	4	☆	8	☆	12	☆	16	☆	20
	Probable	3	3	☆	6	☆	9	☆	12	☆	15
	Improbable	2	2	☆	4	☆	6	☆	8	☆	10
	Remot	1	1	☆	2	☆	3	☆	4	☆	5
			1	2	3	4	5				
		Insignificant	Menor	Moderat	Important	Intolerable					
		<b>IMPACTE</b>									

Segons el resultat:

- Serà un **risc alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 25 i el 20.
- Serà un **risc mitjà-alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 19,99 i el 15.

- Serà un **risc mitjà** si el nombre resultant oscil·la entre 14,99 i 10.
- Serà un **risc mitjà-baix** si el nombre resultant oscil·la entre el 9,99 i el 5.
- Serà un **risc baix** si el nombre resultant oscil·la entre 4,99 i 0,1.

#### 4.2.2. *Determinació del risc residual*

Un cop determinat el risc inherent, la següent fase és l'avaluació del risc residual, és a dir, depurar el risc "brut" amb els controls que existeixen o que pot incorporar l'entitat per reduir els efectes dels riscos originals.

Aquesta etapa requereix conèixer profundament els mecanismes de control existents. Així doncs, per cada risc inherent cal determinar quins mecanismes de control es poden activar i classificar-los en funció de diversos paràmetres.

Segons la seva naturalesa, poden ser:

- **Preventius:** té per objecte eliminar el risc abans de la seva ocurrència. És a dir, actuen com incentius negatius (o desincentius). El mecanisme és previ al comportament corrupte. Permeten reduir en major mesura els riscos inherents. Si el control fos preventiu se li assigna un valor de 0,1.
- **Detectius:** té per objecte conèixer el risc en el moment en què s'esdevenen. Són equiparables a sistemes d'alerta prèvia. El mecanisme és simultani al comportament corrupte. Si el control fos detectiu se li assigna un valor de 0,2.
- **Correctius:** té per objecte restablir la normalitat de l'activitat una vegada que el risc de corrupció s'ha activat i ha alterat el funcionament normal dels esdeveniments. El mecanisme és posterior al comportament corrupte. Permeten reduir en menor mesura els riscos inherents (per exemple, auditories financeres o de compliment). Si el control fos correctiu se li assigna un valor de 0,3.

Segons la seva freqüència, poden ser:

- **Diaris:** hi ha establerta una periodicitat en la realització dels controls. Si el control fos periòdic se li assigna un valor de 0,1.
- **Ocasionals:** es realitzen de forma esporàdica. Si el control fos ocasional se li assigna un valor de 0,2.

Segons la documentació dels controls, poden ser:

- **Documentats de forma escrita.** Si el control es troba documentat se li assigna un valor de 0,2.
- **No documentats de forma escrita.** Si el control no es troba documentat se li assigna un valor de 0,3.

Segons la seva automatització, poden ser:

- **Manuais:** requereixen del concurs de funcionaris (persones) per ser activats. L'ús d'autoritacions via signatures manuscrites o digitals, la utilització d'arxius físics, la realització de revisions i els controls rutinaris de seguretat són exemple d'això. Si el control és manual se li assigna un valor de 0,2.
- **Automàtics:** apliquen eines tecnològiques (com programaris o aplicacions) que

han estat dissenyades per a la prevenció, detecció o correcció de riscos de corrupció. No hi intervé una persona. Si el control és automàtic se li assigna un valor de 0,1.

La suma de totes les ponderacions (naturalesa, freqüència, documentació i automatització) resultaria un número de màxim 1. Aquest s'ha d'aplicar, en forma de multiplicació, al resultat de la probabilitat i al de l'impacte de la fase de determinació del risc inherent.

Si, a mode d'exemple, la probabilitat és 3 i l'impacte és 2 i la ponderació dels controls fos 0,5 es procediria al següent càlcul:

- Risc de probabilitat:  $3 \cdot 0,5 = 1,5$ .
- Risc d'impacte:  $2 \cdot 0,5 = 1$ .
- **Total:**  $1,5 \cdot 1 = 1,5$ .

Segons el resultat:

- Serà un **risc alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 25 i el 20.
- Serà un **risc mitjà-alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 19,99 i el 15.
- Serà un **risc mitjà** si el nombre resultant oscil·la entre 14,99 i 10.
- Serà un **risc mitjà-baix** si el nombre resultant oscil·la entre el 9,99 i el 5.
- Serà un **risc baix** si el nombre resultant oscil·la entre 4,99 i 0,1.

### 4.3. Resultat de l'avaluació de riscos

El resultat de cada un dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interès s'il·lustra en una matriu de riscos simplificada que inclogui, a mode d'exemple, els següents paràmetres:

Risc	Probabilitat	Impacte	Risc inherent
------	--------------	---------	---------------

A aquests efectes, vegeu l'**Annex I** del present document

## 5. ÒRGAN QUE HA DE VETLLAR PEL COMPLIMENT DEL PRESENT PLA: EL COMITÈ ANTIFRAU

### 5.1. Definició i funcions

El Comitè Antifrau del Consorci de les Vies Verdes de Girona és l'òrgan encarregat del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau, fer-ne el seguiment, actualitzar-lo i avaluar el seu resultat. Actuarà amb autonomia i independència.

Les seves atribucions són les següents:

- La supervisió i avaluació del funcionament regular i de la correcta aplicació de les mesures de prevenció, detecció i correcció en relació amb els riscos que afecten a la execució del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, inclosa l'avaluació de riscos, detectant vulnerabilitats i proposant accions.
- La supervisió de l'eficàcia dels controls interns de gestió o de nivell 1 desenvolupats en relació amb el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament amb la finalitat de proposar millores o adaptacions a les noves necessitats sorgides.
- Analitzar i avaluar aquelles àrees, situacions o casos que suposin un especial risc que es posin en el seu coneixement, i establir directrius i recomanacions per millorar-lo.
- Verificar la correcta aplicació dels procediments de gestió de conflictes d'interessos.
- L'assessorament a les unitats que exerceixen les funcions de control intern de gestió i d'avaluació de riscos per al millor compliment normatiu, dels objectius i de les mesures antifrau en general.
- Garantir que es duen a terme les avaluacions periòdiques sobre el risc establint criteris i directrius generals actualitzades per fer-ho.
- La comprovació de l'existència de documentació suport dels controls interns realitzats i de l'avaluació de riscos i el seguiment de la implementació de mesures correctores en matèria antifrau.
- Informar de les accions a implementar o recomanacions per a la millora de la política antifrau al màxim òrgan d'administració o equivalent de l'entitat
- Participar o establir directrius en l'elaboració del sistema de gestió intern i en l'avaluació de riscos en relació amb, per exemple, la distribució i l'establiment de funcions i responsabilitats, l'elaboració i revisió dels plans d'acció que hagin de dur a terme a diferents àrees o departaments.
- Garantir que el personal disposa dels coneixements i rep la informació necessària per poder dur a terme, en el seu àmbit específic d'actuació, les accions que procedeixin en relació amb els riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i de doble finançament.
- Garantir que existeix un procediment clar, difós entre el personal, per a la comunicació dins i fora de l'entitat dels casos que incorren en riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.

- Assegurar-se que els fets es remeten als organismes competents per a la seva coneixement i sanció quan es detectin fets que puguin ser constitutius d'infraccions penals o administratives.
- Assegurar-se que s'ha posat en marxa un procediment de seguiment de aquells casos que han estat comunicats als òrgans competents als quals es fa referència a l'apartat anterior, així com per a la recuperació dels fons de la Unió gastats fraudulentament.
- Ser la unitat o l'autoritat de contacte en matèria antifrau.
- Si es requereix, elaborar un informe en el cas de que s'identifiqui risc de conflicte d'interès en la utilització de l'eina de detecció MINERVA.
- Validar els models de documents necessaris per a la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.

El comitè emetrà informes de manera periòdica sobre l'estat de les polítiques antifrau i sobre els resultats de les avaluacions realitzades.

A més, tal i com s'esmenta en l'apartat anterior, el Comitè Antifrau establirà els mecanismes de comunicació i divulgació interna de la informació relacionada amb el pla de mesures antifrau, i obrirà una via de comunicació per tal de que les persones treballadores del Consorci de les Vies Verdes de Girona puguin fer les aportacions que considerin pertinents al contingut d'aquest.

## 5.2. Composició

La designació de les persones que formen el comitè es va realitzarà mitjançant una resolució de Presidència.

Aquestes són:

- Secretari del Consorci. Suplent: Tècnic/a responsable de secretaria general o un/a tècnic/a de l'àrea de d'administració
- Gerent del Consorci. Suplent: Tècnic/a responsable de la gestió de subvencions o un/a tècnic/a de l'àrea d'administració
- Tècnic/a responsable de Promoció econòmica. Suplent: Tècnic/a responsable de Difusió i Comunicació o un/a tècnic de l'àrea de promoció econòmica.
- Tècnic/a responsable en planificació i execució de nous serveis a les rutes existents. Suplent: Tècnic/a responsable en planificació i execució de nous serveis a les rutes existents o un/a tècnic/a de l'àrea de manteniment.

## 5.3. Règim de reunions

El comitè es reunirà de manera ordinària amb caràcter anual. Es podrà reunir amb caràcter extraordinari quan algun dels seus membres ho sol·liciti.

La persona que ocupi el càrrec de secretaria general o la que en delegui les funcions serà l'encarregada de realitzar les convocatòries de les reunions, amb una antelació de 48 hores com a mínim.

L'acta resultant de les reunions haurà de ser aprovada per tots els membres del comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

## 6. DIAGNOSI DE LA SITUACIÓ ACTUAL: AVALUACIÓ DE RISCOS

### 6.1. Avaluació de l'estàndard mínim

D'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, el qüestionari relatiu amb l'avaluació de l'estàndard mínim és el següent. En funció del contingut, s'ha elaborat el present Pla de Mesures Antifrau.

Pregunta	Grau d'assoliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?				
5. Un codi ètic es difon i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha fet un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?				
10. Es fan servir eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Hi ha algun mitjà perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			64	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).			%	

## 6.2. Avaluació de riscos

Com a norma general, es realitzaran autoavaluacions de manera anual, tot i que podrà ser biennal si el nivell dels riscos identificats és molt baix i durant l'any anterior no es va informar de casos de frau, corrupció, conflictes d'interès o doble finançament. L'avaluació també es realitzarà quan s'hagi detectat algun cas de frau o quan es produeixin canvis significatius en els procediments o en el personal. Es mantindrà una actualització dels mapes de manera anual, per tal de revisar si la probabilitat d'ocurrència dels riscos ha patit alguna variació o si es podria incloure algun nou risc a la integritat, i determinar si el nivell de risc s'ha reduït o ha augmentat.

El procés d'avaluació serà el següent:

### 6.2.1. Fase d'identificació dels procediments susceptibles de risc

El Comitè Antifrau del Consorci de les Vies Verdes de Girona tenint en compte la naturalesa i les característiques de la seva pròpia organització, ha establert que els procediments que presenten un risc de frau en relació amb l'execució de fons provinents del PRTR són els relacionats amb la **contractació pública**, i per tant totes les àrees que intervenen d'alguna manera en aquests es veuran incloses en les mesures recollides en aquest pla.

### 6.2.2. Fase de quantificació dels procediments susceptibles de risc

Un cop identificats els procediments susceptibles de risc, es procedeix a la seva quantificació, en 5 fases diferents. Per a fer-ho, s'utilitzarà l'eina d'avaluació de riscos proposada per el Sistema Nacional de Coordinació Antifrau, en el document *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia*. El full de càlcul proporcionat ofereix la opció no només d'avaluar els procediments relacionats amb la contractació, sinó que també inclou els corresponents a l'atorgament de subvencions, als convenis i als encàrrecs a mitjans propis.

A la matriu utilitzada hi consten les indicacions per a la seva correcta complementació, i a continuació s'apunten els conceptes clau.

Els passos fonamentals per a l'ús de l'eina són els següents:

1. L'estimació quantitativa del risc que es produeixi un tipus de frau, corrupció, conflicte d'interès o doble finançament determinat, basada en la valoració de la probabilitat i del impacte (risc brut).
2. La valoració de l'eficàcia dels controls que té actualment l'entitat en marxa per pal·liar el risc brut.
3. La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que hi pugui haver en marxa (és a dir, la situació tal com és al moment de l'avaluació).
4. La valoració de l'efecte sobre el risc net que poden tenir els controls atenuants que es planegi establir.
5. Valoració del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que es considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

L'eina d'avaluació té un caràcter semafòric, classificant cada risc a acceptable (verd), significatiu (groc) o greu (vermell), i l'equip d'avaluació ha d'emplenar només les caselles en gris.

1. **Determinació del Risc Brut.** El risc brut és el nivell de risc sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur. La quantificació del risc consisteix bàsicament en una combinació de l'estimació de la «probabilitat» del risc (fins a quin punt és probable que passi) i de l'«impacte» del mateix (quines conseqüències pot tenir) des dels punts de vista financer i no financer. Per assegurar la coherència de la avaluació, en determinar la probabilitat del risc cal establir un horitzó temporal, que en aquest cas pot ser el període de programació de set anys.

- **Impacte del risc brut:** Es puntuarà d'1 a 4, tenint en compte els criteris següents:

	En la reputació	En els objectius
1	Impacte limitat	Una feina addicional que suposa el retard d'altres procediments
2	Impacte mitjà	Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu
3	Impacte significatiu (degut a, per exemple, que el caràcter del frau és especialment greu o que hi ha diversos beneficiaris involucrats)	Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.
4	Investigació oficial de les parts interessades o percepció negativa als mitjans de comunicació.	Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.

- **Probabilitat del risc brut:** Es puntuarà d'1 a 4 la probabilitat de que el risc es materialitzi dins dels set anys del període de programació, d'acord amb els criteris següents:

1	Passarà en molts pocs casos
2	Pot passar alguna vegada
3	És probable que passi
4	Passarà amb freqüència

- **Puntuació total del risc brut:** És el resultat de la multiplicació de l'impacte del risc amb la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total:
  - **De 1 a 3:** acceptable
  - **De 4 a 6:** significatiu
  - **De 8 a 16:** greu

2. **Controls atenuants actuals.** S'avaluen seguint les preguntes estipulades a l'eina facilitada per la Comissió Europea:

- Hi ha constància de la implementació del control?
- En quina mesura es pot confiar en l'eficàcia d'aquest control?
- Es calcularà l'efecte de la combinació dels controls sobre l'impacte del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia.

- Es calcularà també l'efecte de la combinació dels controls sobre la probabilitat del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia.

3. **Risc net.** El 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 del risc net:** Es puntuarà d'1 a 4, tenint en compte els criteris següents:

	En la reputació	En els objectius
1	Impacte limitat	Una feina addicional que suposa el retard d'altres procediments
2	Impacte mitjà	Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu
3	Impacte significatiu (degut a, per exemple, que el caràcter del frau és especialment greu o que hi ha diversos beneficiaris involucrats)	Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic.
4	Investigació oficial de les parts interessades o percepció negativa als mitjans de comunicació.	Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.

- **Probabilitat del risc net:** Es puntuarà d'1 a 4 la probabilitat de que el risc es materialitzi dins dels set anys del període de programació, d'acord amb els criteris següents:

1	Passarà en molts pocs casos
2	Pot passar alguna vegada
3	És probable que passi
4	Passarà amb freqüència

- **Puntuació total del risc net:** És el resultat de la multiplicació de l'impacte del risc amb la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total:
  - **De 1 a 3:** acceptable. Es considera nivell de risc insignificant o mínim (baix impacte i baixa probabilitat), tenint en compte els controls existents, i en el qual no es preveu cap tractament.
  - **De 4 a 6:** important. Es tenen en compte els costos i beneficis d'emprendre alguna mesura.
  - **De 8 a 16:** greu, intolerable independentment del benefici obtingut de l'activitat i en el qual el tractament de risc és essencial.

### Establiment de controls addicionals per a mitigar el risc

La puntuació del risc net obtinguda – tant per a cada risc com per a cadascun dels indicadors de risc –, ha de servir com a referència al consorci per prevenir a cada risc identificat el possible frau o la comissió d'irregularitats i, en aquest cas, establir un pla d'acció per incrementar el nombre de controls o la intensitat. Per tant, caldrà incloure a les següents columnes controls addicionals (pla de acció), en funció de la puntuació total del risc net obtinguda en el pas anterior, de acord amb les regles següents:

- Si el risc net total és baix (acceptable), en principi, no caldrà incloure controls addicionals als ja existents, llevat que es consideri que és convenient. Això no obstant, seria recomanable adoptar mesures per millorar o redissenyar els controls existents en el cas dels indicadors de risc concrets que poguessin presentar un risc elevat.
- Si el risc net total és mitjà (significatiu), s'han d'incloure els controls i les mesures addicionals que es preveu aplicar amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per a la posada en pràctica. Es considera adequat un període a mig o curt termini, en funció de la naturalesa de les mesures, havent de tractar-se, en tot cas, d'un termini inferior a un any.
- Si és risc net total és alt (greu), cal incloure els controls i mesures addicionals que s'aplicaran amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per la posada en pràctica. En cas de risc net alt s'haurà d'actuar de manera immediata, de manera que el termini límit per a l'aplicació dels controls i mesures previstos ha de ser el més reduït possible.

Si bé és la puntuació del risc total net de cada risc (la mitjana dels indicadors de aquest risc) la que determina, principalment, les actuacions a realitzar, la matriu ofereix la puntuació de cada indicador de risc per orientar l'entitat sobre les necessitats de control o cap a on dirigir el pla d'acció. Per tant, cal tenir en compte que els controls i mesures de millora proposats han de dirigir-se a pal·liar els riscos en aquells indicadors de risc concrets en què no existeixen controls o els controls existents no resulten eficaços.

El resultat final de l'avaluació realitzada serà el **risc objectiu**, que és el nivell de risc tenint en compte l'efecte dels nous controls previstos (risc residual), la finalitat de l'avaluació és obtenir un risc objectiu baix ja que en la fase anterior s'han d'haver definit els controls i les mesures addicionals que s'adoptaran per reduir aquest risc a un nivell baix que es consideri tolerable per l'entitat.

Per tant, la puntuació total del risc objectiu resultant haurà de ser acceptable, ja que això implicarà que s'han proposat les mesures i controls mitgadors adequats, i que l'autoavaluació s'ha dut a terme de manera correcta.

Com s'ha indicat, atès que la finalitat és assolir un nivell de risc objectiu acceptable, en el cas que l'exercici d'avaluació no porti a aquest resultat s'hauran d'incrementar els controls mitgadors que permetin reduir l'exposició al risc, incloent-hi més controls a la fase anterior, sempre enfocats als indicadors concrets on s'han identificat els riscos.

D'altra banda, l'eina calcula automàticament un coeficient que indica el risc total net i el risc total objectiu per a cada mètode de gestió. Aquests coeficients únicament pretenen donar una imatge resumida de la situació que presenta l'entitat davant del risc.

## Catàleg de riscos

Els riscos relacionats amb la contractació pública que s'avaluaran mitjançant l'elaboració del mapa de riscos són els següents:

Codi	Denominació del risc
C.R1	Limitació de la concurrència
C.R2	Pràctiques col·lusòries en les ofertes
C.R3	Conflicte d'interès
C.R4	Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades
C.R5	Fraccionament fraudulent del contracte
C.R6	Incompliments en la formalització del contracte
C.R7	Incompliments o deficiències en l'execució del contracte
C.R8	Falsedat documental
C.R9	Doble finançament
C.R10	Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat
C.R11	Pèrdua de pista d'auditoria

## 7. MESURES DE CONTROL DE RISC

L'avaluació del risc de frau de l'entitat és l'acció fonamental que les entitats executores de fons provinents del MRR han de realitzar per conèixer en quin punt es troben els seus procediments interns en matèria antifrau, i conèixer quins són els aspectes concrets a millorar per garantir una confiança òptima.

Aquesta actuació, que està orientada a la detecció de condicions que poden indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats que les persones es vegin implicades en frau o altres irregularitats, es configura com una actuació obligatòria per a aquest òrgan a l'article 6.5.c) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Es realitzen dos procediments d'autoavaluació: el primer correspon a l'estàndard mínim que es fixa a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, i el segon resulta de la utilització de l'eina d'avaluació de riscos proposada per el Sistema Nacional de Coordinació Antifrau, en el document *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia*.

### 7.1. Mecanismes preventius

#### 7.1.1. Disseny, desenvolupament i implementació d'una cultura ètica

Entre les mesures preventives obligatòries de l'Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021, destaquen precisament la '*Implicació de les autoritats de l'organització*', que hauran de:

- a) *“Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant del frau”.*  
Més enllà de compromís que ha de manifestar el **Consorti**, cal concretar com es realitzarà el seguiment del Pla de Mesures Antifrau i qui assumirà i l'assessorament sobre el mateix.
- b) *“Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau”.*  
Això es reflecteix en l'avaluació dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos realitzada pel **Consorti** i que s'actualitzà amb periodicitat anual.
- c) *“Elaborar 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”.*  
Atès els riscos identificats, el **Consorti** ha d'impulsar i aprovar un document que formuli el repartiment de rols i responsabilitats per a desenvolupar les mesures i les actuacions destinades a donar compliment al Pla de Mesures Antifrau i als seus terminis d'implantació.

#### *7.1.2. Avaluació i implementació de mesures estructurals en relació als riscos de corrupció i conflicte d'interès*

En compliment de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, el **Consorti** ha elaborat una matriu de riscos vinculats als processos que es veuran implicats en l'execució del projecte subvencionat.

La matriu de riscos és una *“eina que serveix per identificar els processos i activitats subjectes a més risc, quantificant la seva probabilitat i mesurant el dany potencial associat al fet que es produeixi”*.

En concret, aquest té per finalitat ser una eina de detecció prèvia, entre d'altres possibles mesures de control que es puguin establir a futur, a les auditories de control intern.

Els riscos descrits la matriu de riscos cobreixen diversos aspectes sobre el funcionament del **Consorti**, podent incloure, en el seu cas, referències a riscos/situacions que de produir-se poden derivar en incidències de frau, conflicte d'interessos o corrupció.

És indispensable que el **Consorti** estableixi mecanismes de revisió i actualització periòdica de la matriu de riscos inherent i residual, com a mínim bianualment, com a eina principal de seguiment del desenvolupament de les mesures destinades al control dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos.

#### *7.1.3. Codi ètic i de conducta*

Dins del marc de mecanismes preventius resulta idònia la mesura consistent en l'aprovació d'un Codi ètic i de conducta, ja que el mateix constitueix una eina jurídica per a regular els principis de conducta dels empleats i alts càrrecs de l'organització, així com per a imposar regles de comportament derivades de l'anàlisi de riscos anteriorment realitzat.

Cal tenir en consideració que el Codi ètic i de conducta es configura com un mecanisme d'identificació de l'organització que l'aprova, motiu pel qual, prèviament a la seva elaboració, és indispensable haver realitzat l'estudi dels fluxos de treball, de les relacions personals i professionals existents *ad intra* i *ad extra* i els riscos derivats de les mateixes, tal i com s'ha plasmat en el present document.

Nogensmenys, cal tenir en compte que la força el Codi ètic i de conducta es troba en la

capacitat d'adhesió, també, per part dels agents privats que interactuen amb l'ens del sector públics als efectes de garantir el compromís absolut de tots els agents que intervenen en els diferents processos impulsats pel **Consorti**. N'és un cas paradigmàtic, els contractes que es formalitzin amb tercers després de la tramitació d'un procediment de contractació.

En l'esmentat codi s'hauria de contemplar, com a mínim, el següent contingut:

- Disposicions generals: han de regular la naturalesa jurídica de l'ens, l'objecte, les finalitats, el seu àmbit d'aplicació i, si s'escau, la difusió i la naturalesa jurídica o caràcter del codi ètic.
- Principis i valors que regeixen l'organització.
- Normes de conducta: entre d'altres, poden introduir-se normes de conducta en relació a l'exercici de funcions públiques, a l'actuació privada i els conflictes d'interès, a possibles oferiments irregulars, a la gestió de personal, dels recursos públics, a la obligació de transparència i accés a la informació pública, a la relació amb els mitjans de comunicació, a la gestió documental, a les obligacions en matèria contractual i de subvencions i/o ajudes públiques, etc.
- Protocol d'actuació: ha d'incloure una referència a les obligacions incloses en l'àmbit d'aplicació del codi, normes de conducta per evitar la corrupció i, de forma específica, per evitar els delictes que, segons el mapa de riscos de cada organització, puguin ser més alts i potencialment comesos pels membres de l'ens de què es tracti.

Mecanismes de control i seguiment del compliment del codi: pot preveure la constitució d'un **òrgan seguiment** i la implementació d'un Canal ètic<sup>5</sup> a través del qual poder formular denúncies de possibles casos de corrupció. En aquest sentit, cal destacar la Directiva Europea 1937/2019 de 23 de febrer, sobre la protecció dels alertadors, que obliga a les entitats del sector públic a tenir canals de denúncia interns, així com, aquelles entitats privades amb més de 50 treballadors.

Pel que fa al règim de funcionament de l'òrgan en qüestió, aquest haurà d'estar igualment regulat en el propi Codi i s'haurà de regir, sobretot, pel principi de confidencialitat de les dades a les quals tingui accés en exercici de les seves funcions, fins i tot una vegada que els seus membres cessin del càrrec que correspongui dins el mateix.

---

<sup>5</sup> El Codi ètic i de conducta ha d'incorporar mecanismes mitjançant els quals poder dur a terme denúncies en relació a possibles incompliments com a inici d'un procediment que alerti a la Comissió d'Ètica o seguiment del suposat incompliment o irregularitat. S'ha de garantir que el canal de denúncies és operatiu i funciona de forma independent a qualsevol altre òrgan decisor i, el més important, que disposa de mecanismes de protecció de l'alertador, especialment protegint la seva identitat i l'aplicació de mesures de protecció en cas de possibles setges o represàlies contra ell.

Tenint en compte les obligacions de l'Administració en matèria d'Administració electrònica, és d'esperar que aquest canal gaudeixi de caràcter electrònic com a eina per facilitar el seu ús, garantint en qualsevol cas la privacitat dels dispositius utilitzats i, per tant, la privacitat de la identitat del denunciador o delator (és a dir, evitant informació relativa a l'adreça IP o contrasenyes) en el cas que aquest no vulgui revelar-la.

En qualsevol cas, ha de prevaldre l'aplicació del principi de confidencialitat com a garantia de l'alertador. En cas contrari, l'efectivitat del canal estarà sempre en discussió, més quan qui denunciï no tingui garantida la confidencialitat de la denúncia i/o de les dades que permetin identificar-lo com a denunciador.

Entre les funcions d'aquest òrgan es trobarien:

- Difondre el contingut del Codi i vetllar pel seu compliment.
- Promoure accions de formació, informació i sensibilització entre els membres de l'ens.
- Impulsar mesures de prevenció d'actuacions contraries als principis que promulga el Codi.
- Respondre dubtes, consultes, observacions, etc. vinculades a l'àmbit d'aplicació del Codi.
- Rebre comunicacions de suposats incompliments per promoure la investigació dels fets comunicats i proposar la seva possible resolució.
- Formular recomanacions sobre els principis i valors regulats en el Codi.
- Emetre informes quan així els sigui requerit, vinculats a l'objecte del Codi.
- Revisar anualment els continguts del codi i avaluar-ne el compliment.
- Elaborar una memòria-informe anual sobre l'activitat de l'òrgan.
- Règim sancionador aplicable als supòsits d'incompliment del codi.

#### *7.1.4. Protocol de gestió dels conflictes d'interès*

De conformitat amb allò disposat a l'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre:

*“Se configuran como actuaciones obligatorias para los órganos gestores, la evaluación de riesgo de fraude, la cumplimentación de la Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses (DACI) y la disponibilidad de un procedimiento para abordar conflictos de intereses”.*

En compliment d'allò disposat en l'Ordre de referència, es proposa l'elaboració d'un protocol de prevenció i gestió dels conflictes d'interès que sigui d'aplicació a:

- a) Totes les persones implicades en els procediments impulsats i promoguts pel **Consorti**. Per exemple, no només el personal al servei de l'òrgan de contractació, sinó també aplica al personal d'un proveïdor de serveis de contractació.
- b) Al llarg de tot el procediment de contractació. És a dir, seguint amb l'exemple del procediment contractual, no només en la fase de licitació, sinó també durant les fases de preparació, impuls i execució.

#### *7.1.5. Concepte de conflicte d'interès*

L'ordenament jurídic no defineix què s'entén, amb caràcter general, per conflicte d'interès, si bé al nostre ordenament hi ha normes que regulen situacions que mantenen un vincle amb la possible existència d'un conflicte d'interès.

Tot i això, l'article 6.2 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix que:

*“2. Són aplicables les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interessos contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i al Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu*

*i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE)”.*

Adicionalment, a l'ordenament jurídic espanyol trobem diverses normes que directament o indirectament regulen el concepte de conflicte d'interès:

- a) Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic: regula les causes d'abstenció i recusació (articles 28 i 29).
- b) Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.
- c) Llei 7/1985, de 12 d'abril, reguladora de les bases de règim local: regula els supòsits en què, una vegada cessat en un càrrec, no es poden realitzar determinades activitats (article 77).
- d) En el cas de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, aquesta es limita a indicar que, com a mínim, abastarà qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació:
  - A més, participi en el desenvolupament del procediment de licitació.
  - Pot influir en el resultat del procediment de licitació.
  - Tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.

És important, doncs, que cada entitat contractant adopti les mesures necessàries que permetin donar compliment al deure de lluitar contra la corrupció en relació amb possibles situacions en què es generin conflictes d'interès, havent de tenir en compte que, com indica la mateixa Comissió Europea, aquests poden posar en dubte la imparcialitat del procés de contractació i donar lloc a correccions financeres<sup>6</sup>.

Pel que fa al concepte d'interès, s'ha pronunciat tant la doctrina administrativa com la jurisprudència dels nostres Tribunals.

En qualsevol cas, queda clar que el conflicte d'interès deriva del xoc entre l'interès públic i l'interès financer, econòmic o personal que pugui tenir alguna de les persones que estan al servei de l'òrgan de contractació, imposant l'obligació de comunicar immediatament a l'òrgan de contractació qualsevol conflicte d'interès del qual tingui coneixement qualsevol

---

<sup>6</sup> En aquest sentit es pronuncia la Guia Pràctica de Contractació Pública per a Professionals de la Comissió Europea (Publicada al DOUE de 14 de gener de 2020): *“En el context dels Fons EIE, la detecció per part d'un organisme de control d'un conflicte d'interessos no declarat pot posar en dubte la imparcialitat del procés de contractació i donar lloc a correccions financeres. Els poders adjudicadors han de recordar que la definició de «conflicte d'interessos» contemplada a la Directiva 2014/24/UE és força àmplia i abasta un ampli nombre de casos, és a dir:*

- 1) *El cònjuge d'un funcionari del poder adjudicador responsable de la supervisió d'un procediment de contractació pública treballa per a un dels licitadors.*
- 2) *Una persona té accions d'una empresa. Aquesta empresa participa en un procediment de licitació en què aquesta persona és nomenada membre del comitè d'avaluació.*
- 3) *El màxim responsable d'un poder adjudicador se'n va una setmana de vacances amb un director executiu d'una empresa que participa en un procediment de licitació llançat per aquest poder adjudicador.*
- 4) *Un funcionari d'un poder adjudicador i el conseller delegat d'una de les empreses licitadores tenen responsabilitats en el mateix partit polític”.*

persona al vostre servei<sup>7</sup>.

Adicionalment, tal com ha expressat l'Oficina Antifrau de Catalunya<sup>8</sup>, cal tenir en compte que no tot conflicte d'interès comporta un acte de corrupció<sup>9</sup>:

	<b>Conflicto de interés</b>	<b>Corrupción</b>
¿Qué es?	Situación en la que debe tomarse una decisión pública (o se podría tener que tomar en el futuro)	Una acción u omisión voluntaria
¿Por qué se produce?	Hay un interés particular legítimo real o aparente	Para obtener un beneficio particular ilegítimo
¿Qué resultado comporta?	Una tendencia o riesgo de parcialidad o sesgo en el juicio profesional	Una decisión parcial, sesgada del deber en aquella posición o cargo público

Així, segons la mateixa Oficina Antifrau de Catalunya, constitueix un conflicte d'interès:

- *“una situació sobrevinguda en el context d'un procediment de contractació, que es produeix perquè un membre del personal de l'òrgan de contractació (o d'un proveïdor de serveis de contractació que actua en nom seu): participa directament o pot influir en el resultat del procediment i té un interès particular financer, econòmic o personal que posa en risc la seva imparcialitat i independència perquè podria arribar a influir en la decisió (actual o potencial) o semblar que influeix (aparent).”*
- *Però no s'ha produït cap decisió; no hi ha hagut cap biaix en el judici professional a causa de l'interès existent, de manera que encara no s'ha produït cap acte d'abús de la posició pública en benefici privat. Per tant, el conflicte d'interès no és un acte de corrupció”.*

En qualsevol cas, cal indicar que, més enllà de la regulació continguda a la normativa sectorial com la LCSP, subsidiàriament, es podrà acudir a l'ordenament jurídic públic en què també es regula el concepte d'interès personal<sup>10</sup> o conflicte d'interès, així com el règim d'incompatibilitats aplicable al personal al servei de les administracions públiques<sup>11</sup>.

#### 7.1.6. Tipus de conflicte d'interès

Es distingeixen tres tipus de conflicte d'interès, que podríem definir de la manera següent:

<sup>7</sup> Tal com determina l'Informe 10/2016, de 18 de maig, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó: *“el conflicte d'interessos únicament es dona quan es pugui provar que té incidència en el procediment de licitació, ja que suposa una infracció dels principis de la contractació pública, i un falsejament real de la concurrència i competència entre els licitadors. La declaració de l'existència, o inexistència, d'un conflicte d'interessos ha de ser la conseqüència de la tramitació d'un procediment contradictori”.*

<sup>8</sup> Oficina Antifrau de Catalunya: *“Riscos per a la integritat a la contractació pública. Documents de treball. 02. L'objecte de la prevenció. Els riscos d'irregularitats, frau i corrupció: com i perquè gestionar-los”.*

<sup>9</sup> Les Nacions Unides defineixen la corrupció com *“l'abús de poder per al benefici privat”.*

<sup>10</sup> Article 11 de la Llei 3/2015, del 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat.

<sup>11</sup> Articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

- **Conflicte d'interès real:** es produeix quan la persona té un interès particular en una determinada decisió o discerniment professional, i es troba ja en situació efectiva d'oferir aquest judici. Ens trobem davant d'un risc actual, present.
- **Conflicte d'interès potencial:** es produeix quan la persona té un interès particular que podria influir que es prengués una determinada decisió des de la posició o càrrec que ocupa, en el moment que encara no es troba en la situació d'oferir el judici. En aquest cas, ens trobem davant d'un risc futur, que s'ha de poder identificar a temps.
- **Conflicte d'interès aparent:** quan no hi ha un interès particular real o potencial, però una tercera persona podria concloure, raonablement, que sí que existeix. Ens trobem davant d'un risc de reputació, que es pot contrarestar facilitant la informació per aclarir que l'aparença de conflicte d'interès no és real.

#### 7.1.7. Fases que ha d'integrar un protocol de gestió de conflicte d'interès

El protocol hauria de donar satisfacció a les següents fases:



#### 7.1.8. Protocol de detecció i gestió de pràctiques col·lusòries

##### a) Fase 1: Prevenció i signatura de la DACI

En la fase de prevenció ha de proposar-se la formulació d'una declaració o manifestació, de la qual es deixarà constància en l'expedient, sobre:

- La inexistència de conflicte d'interès que pugui comprometre la seva imparcialitat i independència en el procediment.
- Compromís de comunicar qualsevol situació que pugui derivar en un potencial conflicte d'interès durant el desenvolupament del procediment que correspongui.

En aquest sentit, l'article 6.5.i) de l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix com una actuació obligatòria emplenar una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR.

A tots els efectes, aquesta declaració l'han d'assumir les persones que intervenen en la gestió de cada projecte.

Aquesta declaració o manifestació hauria de ser subscripta pels membres del **Consorti** contractant que participin en l'expedient en tràmit (i no només per part dels membres electes o alts càrrecs). Així, per exemple, en el cas dels expedients de contractació, s'hauria de subscriure per:

- Qualsevol persona que participi en l'expedient de contractació.
- Els membres de les meses de contractació o altres òrgans d'assistència, deixant constància a través d'una acta que s'aixequi en cada cas.
- Els tècnics que emetin informes a sol·licitud de la mesa o de l'òrgan de contractació.

- Responsable del contracte.

L'emplenament de la DACI s'estableix com a requisit obligatori que han de complir les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR i, en tot cas, pels beneficiaris de l'ajuda.

A l'efecte de garantir la total integritat dels agents que intervenen en un determinat procediment, el cercle hauria de tancar-se amb la signatura d'aquesta declaració per part dels actors del sector privat que intervinguin en el mateix.

Adicionalment, com a mecanismes preventius s'han de tenir en compte altres alternatives que ens ofereix l'ordenament jurídic:

- Analitzar possibles supòsits d'incompatibilitat.
- Possibles causes d'abstenció i/o recusació.
- Impossibilitat d'exercir activitats professionals vinculades al lloc de treball en el sector públic durant els dos anys següents a la finalització del mandat -tot això en l'àmbit territorial de la seva competència-.
- Imposició de condicions especials d'execució de caràcter ètic que obliguin als licitadors a disposar de programes de Prevenció o *compliance*, sempre que aquesta condició especial estigui vinculada a l'objecte contractual, tal com exigeix l'article 145 de la LCSP, no sigui directament o indirectament discriminatòria, sigui compatible amb el dret comunitari i així s'indiqui a l'anunci de licitació i en els plecs.

Veure Annex VI - Declaració d'Absència de conflicte d'Interès.

## b) Fase 2: Detecció

En la segona fase s'han d'establir mecanismes de detecció de potencials conflictes d'interès.

Cal tenir en consideració que les persones afectades poden variar al llarg del procediment en qüestió, motiu pel qual s'han de fer tasques de seguiment i actualització de la informació que consti en l'expedient de referència.

Per exemple, en matèria de contractació, la pròpia LCSP ha introduït noves obligacions que redunden en una major facilitat de detecció de possibles conflictes d'interès mitjançant:

- Publicació en el perfil del contractant d'informació relativa a:
  - ✓ Identitat dels licitadors.
  - ✓ Actes de les meses de contractació.
  - ✓ Composició dels membres de les meses de contractació i els seus càrrecs i designació dels membres del comitè d'experts o òrgans tècnics encarregats de l'emissió d'informes tècnics.
- Publicació de la declaració de béns i activitats dels membres electes en el moment de la presa de possessió del càrrec.
- Possible activació de canals de denúncia que permetin donar compliment a l'obligació que deriva de l'article 64.2 de la LCSP en relació a l'obligació de posar en coneixement de l'òrgan de contractació qualsevol possible situació de conflicte d'interès.

### c) Fase 3: Gestió del conflicte

L'ordenament jurídic sectorial no regula com s'ha d'actuar en cas de detectar-se un conflicte d'interès, més enllà de les causes d'abstenció i recusació regulades als articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic<sup>12</sup>.

És recomanable que, quan la persona afectada tingui un interès que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència, abandoni el procediment i sigui substituït per una altra persona.

Qualsevol substitució ha de ser comunicada als interessats en l'expedient.

En el cas que un licitador posi en dubte la imparcialitat o independència d'algun dels intervinents en l'expedient, l'òrgan competent ha d'examinar el supòsit al·legat i decidir sobre si existeix el potencial conflicte d'interès.

### d) Fase 4: Sanció

És indispensable regular el règim sancionador aplicable en cas d'incompliment. Així, en funció del càrrec de la persona afectada pel conflicte s'aplicarà un règim jurídic o un altre:

- **Empleats públics:** els hi resulta d'aplicació el règim disciplinari regulat en el Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

---

<sup>12</sup> "Artículo 23. Abstención.

1. Las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente se abstendrán de intervenir en el procedimiento y lo comunicarán a su superior inmediato, quien resolverá lo procedente.

2. Son motivos de abstención los siguientes:

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.

3. Los órganos jerárquicamente superiores a quien se encuentre en alguna de las circunstancias señaladas en el punto anterior podrán ordenarle que se abstenga de toda intervención en el expediente.

4. La actuación de autoridades y personal al servicio de las Administraciones Públicas en los que concurren motivos de abstención no implicará, necesariamente, y en todo caso, la invalidez de los actos en que hayan intervenido.

5. La no abstención en los casos en que concorra alguna de esas circunstancias dará lugar a la responsabilidad que proceda".

"Artículo 24. Recusación.

1. En los casos previstos en el artículo anterior, podrá promoverse recusación por los interesados en cualquier momento de la tramitación del procedimiento.

2. La recusación se planteará por escrito en el que se expresará la causa o causas en que se funda.

- **Polítics:** normativa que regula el seu estatut i la normativa en matèria de transparència.  
D'acord amb l'article 27 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern: l'incompliment de normes d'incompatibilitats o de les que regulen les declaracions que han de realitzar les persones compreses en el Títol II LTAIP en matèria de conflicte d'interès serà sancionat en l'Administració General de l'Estat i la resta d'Administracions d'acord amb la seva pròpia normativa que sigui aplicable.

#### 7.1.9. Divulgació de les funcions i conclusions del control financer

El **Consorti** disposa de la funció interventora que realitza les funcions de fiscalització prèvia i posterior d'acord amb la legislació en vigor.

És recomanable planificar la divulgació de les funcions i conclusions del control financer per tal de potenciar:

- L'anàlisi periòdica i sistemàtica dels nivells d'eficiència i eficàcia de l'execució del projecte en relació amb les unitats que participen en el mateix.
- La verificació del funcionament correcte dels processos i procediments, dels sistemes i dels controls associats, i dels sistemes de producció, direcció, planificació i control, a l'efecte d'elaborar propostes de millora.

En aquest sentit, cal tenir en consideració que la funció interventora realitza, dins de les seves funcions, accions destinades a la prevenció, a la detecció, a la correcció i a la persecució segons les normes legals (a través de remissió d'informació al Tribunal de Comptes i altres autoritats competents que corresponguin, obligació legal de la funció interventora).

## 7.2. Habilitació d'un canal de denúncies

De la mateixa manera, s'ha informat el personal de l'organització de l'existència del canal de denúncies habilitat per l'SNCA (Infofrau) per comunicar informació sobre fraus o irregularitats que afectin fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència tenint en compte el que disposa la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la manera com poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats total o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

L'enllaç del canal de denúncies *Infraude* s'ha publicat a la pàgina web del Consorci per al coneixement general.

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

L'enllaç de a l'Oficina Antifrau de Catalunya s'ha publicat a la pàgina web del per al coneixement general.

<https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html>

La Diputació de Girona disposa d'un servei de canal intern d'alertes per la comunicació d'infraccions normatives i conductes contràries a la integritat pública, amb la garantia de

protecció de la persona que fa l'alerta. El Consorci, com a consorci adscrit a la Diputació de Girona, està adscrit a aquest servei de la Diputació.

<https://ddgi.bustiaetica.seu-e.cat/#/>

### 7.3. Mecanismes de detecció

Una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar havent-hi casos, per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau. Les eines de detecció del frau detallades a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, poden incloure:

- i. L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines d'anàlisi de dades o de puntuació de riscos.*
- ii. Desenvolupar indicadors de frau i comunicació d'aquests al personal en posició de detectar-los.*
- iii. L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat.*
- iv. Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de 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. Per la seva banda, i en compliment dels requeriments mínims del <<Pla de mesures antifrau>> enumerats a l'article 6.5.e), s'han de "preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva."*

#### 7.3.1. Canal Ètic

L'Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, recull l'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les sospites possibles de frau pels qui els hagin detectat. Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, calen sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció.

Per aquest motiu, és recomanable la implementació d'un Canal Ètic disponible per a qualsevol interessat (no sols servidors públics, sinó també per a qualsevol ciutadà o persona que es relacioni amb el [Consorti](#)) a l'efecte de poder presentar denúncies o comunicacions relatives o vinculades a la mala gestió, a l'ús incorrecte dels recursos públics, al frau, la corrupció, i seguint els requisits i processos que a tal efecte s'estableixin. El Canal Ètic haurà de disposar d'una norma o reglament de funcionament, en el que, com a mínim, es regulin els següents aspectes:

- a) Els objectius del Canal Ètic i els principis generals.
- b) L'àmbit d'aplicació objectiu i subjectiu.
- c) Els drets i les obligacions del/la comunicant i de la persona presumptament responsable de la conducta comunicada.
- d) Els requisits i forma de presentació de les denúncies, la seva gestió, valor i

efectes.

- e) El procés de comprovació i investigació dels fets.
- f) El règim jurídic de l'òrgan gestor del Canal Ètic.

### 7.3.2. Sistemes de control intern

És recomanable l'establiment de protocols que incloguin el disseny i implementació de mesures que ajudin a controlar els riscos de referència, entre les que es destaquen els següents:

- Definir un procediment de realització sistemàtica i en funció del risc de verificacions sobre possibles conflictes d'interès del personal del **Consorti** i d'altres.
- Definir procediment de verificació i actualització de les compatibilitats concedides als empleats municipals.
- Realització d'una auditoria de ciberseguretat i en matèria de protecció de dades.
- Extensió de la clàusula sobre transparència, integritat i conflictes d'interès a qualsevol procediment en el que existeixi un impacte econòmic i/o financer.

## 7.4. Mecanismes de correcció

Es recomana al **Consorti** el desenvolupament d'un procediment de correcció en cas de detectar-se un possible frau o la sospita fundada del mateix.

De conformitat amb allò disposat per l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, de constatar-se un supòsit de frau o sospita del mateix es procedirà a:

- a) Suspendre immediatament el procediment, notificar aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i revisar tots aquells projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
- b) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decisora, que comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.
- c) Denunciar, si fos el cas, els fets a les Autoritats Públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-, per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- d) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- e) Denunciar els fets, si escau, davant del Ministeri Fiscal, quan sigui procedent.

En qualsevol cas, la mateixa Ordre exigeix que l'entitat afectada procedeixi a:

- Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.

- Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats pel MRR.

D'aquesta manera, el sector públic es compromet al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions regulat a l'article 52 del TREBEP<sup>13</sup>, mitjançant la implementació de les mesures que es proposin en cada cas.

## 7.5. Mecanismes de persecució

Es recomana que el **Consorti** desenvolupi un procediment de persecució que disposi:

- a) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora.
- b) Denunciar, si escau, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- c) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns. De la mateixa manera, el procediment inclourà el mecanisme de control del compliment d'aquestes accions.

En aquesta mateixa línia, de conformitat acord amb el que estipulen el Codi ètic i de conducta, el mateix regula el règim disciplinari aplicable en cas d'incompliment.

## 8. REVISIÓ I SEGUIMENT DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

La Unitat Antifrau és responsable del seguiment i, si s'escau, revisió del Pla de Mesures Antifrau amb l'objectiu de garantir l'actualització del contingut en relació amb als objectius que el Pla persegueix, i la idoneïtat d'aquest contingut amb futures directrius i/o regulacions.

El Pla és, en aquest sentit, un instrument dinàmic i en conseqüència, el seu contingut podrà ser modificat tenint en compte els principis que han guiat la seva aprovació i les normes legals vigents.

Almenys un cop l'any, en la seva reunió anual ordinària, la Unitat Antifrau haurà de pronunciar-se sobre la vigència dels continguts i mesures d'aquest Pla, i valorar-ne l'actualització o revisió parcial.

---

<sup>13</sup> "Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat per els principis ètics i de conducta regulats als articles següents. Els principis i les regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics".

En aquesta reunió, la Unitat farà una autoavaluació del risc de frau que s'ha emprat per a la previsió d'accions de reforç del control sobre la contractació pública, i proposarà al Ple municipal l'adopció de noves accions, si ho considera necessari. A banda, revisarà el grau de seguiment i l'efectivitat de la resta de mesures que inclou aquest Pla. Finalment, el seguiment també incorporarà aquelles alertes que hagin arribat a través del canal d'alertes municipal.

Fruit d'aquesta revisió, la Unitat Antifrau podrà promoure el disseny de noves mesures o la reformulació de mesures vigents, sempre amb l'objectiu de reforçar i fer més efectius els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Amb independència que es proposi o no la revisió o aprovació de noves mesures, la Unitat Antifrau retrà comptes al Ple municipal de la seva actuació. En cas que les mesures proposades suposin una modificació substancial en el plantejament del Pla de Mesures Antifrau, caldrà sotmetre-les a aprovació per part del Ple municipal.

Qualsevol modificació introduïda en el present Pla de Mesures Antifrau, serà publicitada per aquest Consorci a través dels canals oportuns.

## ANNEX I. COMPOSICIÓ DEL GRUP DE TREBALL

Àrea de treball representada	Persona participant
Gerència	Gerent
Serveis Jurídics	Tècnic/a responsable de secretaria general
Contractació	Tècnic/a responsable de contractació

## ANNEX II. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU

El Consorci de les Vies Verdes de Girona, així com els seus organismes autònoms i empreses municipals, volen manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i la seva adhesió als principis d'integritat, objectivitat i honestedat.

Aquest Consorci manifesta la seva oposició ferma al frau i la corrupció en l'exercici de les seves competències i, en conseqüència, tots els membres del equip directiu municipal i els càrrecs electes assumeixen aquest compromís.

Per altra banda, i tal com es determina en l'article 52 de la Llei del Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, tots els empleats públics que integren la plantilla del Consorci de les Vies Verdes de Girona tenen, entre altres deures, "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes"

L'objecte 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 de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits i que permetin garantir que les diferents casuístiques s'aborden de forma adequada i en el moment precís.

El Consorci de les Vies Verdes de Girona ha posat en marxa un Pla de Mesures Antifrau, basat en l'experiència i en la recent avaluació del risc de frau realitzada a aquest efecte, i on s'estableixen mesures eficaces i proporcionades per a la lluita contra el frau.

Aquest Pla de Mesures Antifrau compte amb procediments per prevenir, detectar, corregir i perseguir qualsevol actitud, acte o procediment que pogués ser sospitós de constituir una vulneració del principi d'absència de conflicte d'interès, frau o corrupció.

En definitiva, el Consorci de les Vies Verdes de Girona té una política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control, dissenyat especialment per a prevenir i detectar, en la mesura que sigui possible, els actes de frau i corregir el seu impacte, en cas de produir-se.

Aquesta política i tots els procediments i estratègies s'emmarquen en les directrius que estableix 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 i altra normativa i documentació que serveix de base per a aquesta.

## ANNEX III. INDICADORS D'ALERTA O BANDERES VERMELLES

### 1. Plecs esbiaixats a favor d'un licitador

- Presentació d'una única oferta o número anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
- Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador.
- Recursos o queixes d'altres licitadors.
- Preguntes de licitadors que no hagin estat degudament respostes en els terminis establerts.
- Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.
- Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.
- El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

### 2. Licitacions col·lusòries

- L'estudi econòmic preceptiu en la licitació no està referenciat als preus de mercat.
- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjos de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera reiterada. Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.
- Els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus d'obra o Servei.
- L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.
- Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.).

### 3. Conflictes d'interessos

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.
- Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat.
- No existeix constància documental que una persona encarregada de contractació. Al Consell Comarcal hagi signat la declaració responsable que se li exigeix sobre possible conflicte d'interessos o hi consta de

manera incompleta.

- Una persona encarregada de contractació al Consell Comarcal declina un ascens a una posició que deixa de tenir relació amb adquisicions.
- Socialització entre una persona encarregada de contractació al Consell Comarcal i un proveïdor de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació.

#### **4. Manipulació d'ofertes presentades**

- Reclamacions o recursos dels licitadors. Falta de control i procediments inadequats de licitació. Indicis de canvis a les ofertes després de la seva recepció. Ofertes excloses per errors.
- Licitador descartat per raons dubtoses.
- El procediment no es declara desert ni es torna a convocar malgrat haver rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.

#### **5. Fraccionament de la despesa**

- S'aprecien dos o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels límits de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència.
- Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels límits de licitació per procediment obert.
- Compres seqüencials just per sota de límits d'obligació de publicitat de les licitacions.

## ANNEX IV. LLISTAT DE COMPROVACIÓ DE RISCOS EN LA TRAMITACIÓ DE CONTRACTES PÚBLICS AMB CÀRREC A FONS NG

A continuació s'inclou un llistat de comprovació dels riscos en matèria de frau, corrupció i conflictes d'interès que haurà d'aplicar el personal tècnic de l'àrea responsable del contracte en el transcurs de la tramitació dels expedients de contractació vinculats a fons NG, i adjuntar al propi expedient. El llistat contempla un seguit d'indicadors de risc que hauran de ser comprovats, tot indicant:

1. Si són d'aplicació en el context de la licitació avaluada.
2. Si es detecta alguna bandera vermella
3. Si no es detecta cap bandera vermella

Catàleg de banderes vermelles per a contractes				
	BANDERES VERMELLES	Es detecta alguna bandera Vermella (RESPOSTA)		
		SÍ	NO	N/A
<b>C.R1</b>	<b>Limitació de la concurrència</b>			
1.1	Plecs de clàusules tècniques o administratives redactades a favor d'un licitador.			
1.2	Els plecs presentin prescripcions més restrictives o més generals que els aprovades en procediments previs similars.			
1.3	Presentació d'una única oferta o el nom de licitadors és anormalment baix segons el tipus de procediment de contractació.			
1.4	El procediment de contractació es declara desert i es torna a convocar tot i que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren als plecs.			
1.5	El procediment de contractació es declara desert i torna a convocar-se tot i que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren als plecs.			
1.6	Reclamacions d'altres licitadors.			
1.7	El·lecció de tramitació abreujada, urgència o emergència, o procediments de contractació menys competitius de forma usual i sense justificació razonable.			

<b>C.R2</b>	<b>Pràctiques col·lusories en les ofertes</b>			
2.1	Possibles acords entre els licitadors en complicitat amb empreses interrelacionades o vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".			
2.2	Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts en el procediment de licitació.			
2.3	Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.			
2.4	L'adjudicatari subcontracta amb altres licitadors que han participat en el procediment de contractació.			
2.5	Oferta guanyadora massa alta en comparació dels costos previstos o amb els preus de mercat de referència			

2.6	Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats a la licitació així com en les declaracions i comportaments dels licitadors.			
2.7	Retirada inesperada de propostes per part de diferents licitadors o l'adjudicatari no accepta el contracte sense que hi hagi motius per a ells.			

C.R3	Conflictes d'interès			
3.1	Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense tenir cura del procediment.			
3.2	Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.			
3.3	Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.			
3.4	Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.			
3.5	Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.			
3.6	Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen els procediments establerts al codi d'ètica de l'organisme.			
3.7	Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en què deixa de tenir a veure amb adquisicions.			
3.8	Indicis que un membre de l'òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.			
3.9	Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.			
3.10	Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.			
3.11	Empleat encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta.			

C.R4	Manipulació en la valoració de tècnica o econòmica de les ofertes presentades			
4.1	Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no estan recollits als plecs.			
4.2	Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, il·lícits o no són adequats per seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu.			
4.3	L'objecte del contracte i les prescripcions tècniques definits en els plecs no responen al component i la reforma o inversió ni a les fites i objectius a complir.			
4.4	Els criteris d'adjudicació incompleixen o són contraris al principi de "no causar danys significatius" i a l'etiquetatge verd i digital.			
4.5	Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense haver estat justificada adequadament pel licitador.			
4.6	Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació.			
4.7	Canvis a les ofertes després de la recepció.			
4.8	Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses.			
4.9	Queixes d'altres licitadors.			
4.10	Procediment que no es declara desert i continua amb la tramitació malgrat que s'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.			

<b>C.R5</b>	<b>Desviació de l'objecte del contracte</b>			
5.1	Fraccionament en dos contractes o més.			
5.2	Separació injustificada o artificial de l'objecte del contracte.			
5.3	Compres seqüencials per sota dels llindars de licitació oberta.			

<b>C.R6</b>	<b>Incompliments en la formació del contracte</b>			
6.1	El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.			
6.2	Manca de coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte.			
6.3	Demores injustificades per signar el contracte per l'òrgan de contractació i l'adjudicatari.			
6.4	Inexistència de contracte o expedient de contractació.			
6.5	Manca de publicació de l'anunci de formalització.			

<b>C.R7</b>	<b>Incompliment o deficiències en l'execució del contracte</b>			
7.1	Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte.			
7.2	Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.			
7.3	Subcontractacions no permeses.			
7.4	L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte del contracte.			

<b>C.R8</b>	<b>Falsetat documental</b>			
8.1	Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.			
8.2	Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.			
8.3	Prestadors de serveis fantasmes.			

<b>C.R9</b>	<b>Doble finançament</b>			
9.1	Es produeix doble finançament.			

<b>C.R10</b>	<b>Incompliment de les obligacions de la informació, comunicació i publicitat</b>			
10.1	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.			

10.2	Incompliment del deure identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.			
------	--	--	--	--

<b>C.R11</b>	<b>Pèrdua de la pista d'auditoria</b>			
11.1	No ha realitzat una documentació correcta de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria.			
11.2	Incompliment de l'obligació de conservació de documents.			
11.3	No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals.			

## ANNEX V. TEST DE CONFLICTE D'INTERÈS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ DEL CONSORCI DE LES VIES VERDES DE GIRONA (ANNEX II.B.5 DE L'ORDRE HPF/1030/2021)

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

PREGUNTA	GRADO DE CUMPLIMIENTO (DEL 1 AL 4)
1. ¿Se dispone de un Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?	4
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?	4
<b>PREVENCIÓN</b>	
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?	4
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?	4
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?	4
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?	4
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?	4

8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses portodos los intervinientes?	4
<b>DETECCIÓN</b>	
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas)y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?	4
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación deriesgos?	4
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?	4
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias yproponer medidas?	4
<b>CORRECCIÓN</b>	
13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?	4
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraudey financiados o a financiar por el MRR?	4
<b>PERSECUCIÓN</b>	
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidadejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?	4
16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?	4
<b>PUNTOS TOTALES</b>	<b>61</b>

## ANNEX VI. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS

### MODEL PER A ÒRGANS INTERNS DEL CONSORCI

Expedient: .....

Contracte/subvenció: .....

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació a dalt referenciat, els a sota signants, com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declaren::

**Primer.** Estar informat/da del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom)2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal».
2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer, defineix el conflicte d'interessos com «qualsevol situació en la que el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat del mateix, tingui directa o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació».
3. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtic i automatitzat del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i a la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, de forma individual o mitjançant la seva pertinença òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».
4. Que l'apartat 4 de la citada disposició addicional cent dotzena estableix que: -«A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les que es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les que es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment».

«Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les que es refereix l'article 22.2.d.iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, que consten en les bases de dades de l'Agència

Estatut de l'Administració Tributària i les obtingudes a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

5. Que l'article 23, "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les administracions en què es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent", que són aquestes:
- a) Tenir interès personal en l'afer de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador d'una societat o entitat interessada, o tenir una qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
  - b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i un parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.
  - c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
  - d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
  - e) Tenir relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'afer, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc".

**Segon.** Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació obrant en el seu poder, no es troba/en incurs/os en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els termes previstos a l'apartat quart de la disposició addicional cent dotzena, que pugui afectar al procediment de licitació ni en els termes previstos a l'article 63.1 del Reglament financer de la UE i que no concorre en la seva persona o persones cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim jurídic del sector públic.

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

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

(A data de la signatura digital)

## MODEL PER A CONTRACTISTES

### **Declaració de compromís en relació a l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR) i d'absència de conflicte d'interès empresa contractista i subcontractista**

Sr/a ..... , DNI ..... Com a ..... de l'entitat ..... Amb NIF ..... i domicili fiscal a ..... en la condició de ..... d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a ..... , en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits al Component ".....", manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant, si escau, a les autoritats que escaigui els incompliments observats.

Així mateix, manifesta el compromís d'adhesió al pla antifrau del Consorci de les Vies Verdes de Girona i el Codi ètic i de conducta de les Vies Verdes de Girona.

Addicionalment, atenent el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH per les sigles en anglès *do no significant harm*) en l'execució de les actuacions dutes en el marc del Pla esmentat, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si s'escau, no consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

.

A data de la signatura digital,

## ANNEX VII. COMUNICACIÓ D'UN EVENTUAL CONFLICTE D'INTERÈS

### 1. Dades personals

- Nom complet:
- DNI/NIF:
- Direcció:
- Telèfon:
- Correu electrònic:

### 2. Comunicació

En compliment de la política de conflicte d'interès del **Consorti**, desitjo comunicar l'existència d'una situació, nova o coneguda recentment, que podria suposar un conflicte d'interès real o potencial amb el **Consorti**.

#### 2.1. Conflicte d'interès

- I. Classe/origen del conflicte:
- II. Ha intervingut en alguna presa de decisió afectada pel conflicte:
  - a) Ja adoptada? Executada?
  - b) Pendent d'adoptar?

#### 2.2. Nomenament de càrrec públic o polític:

- I. Càrrec:
- II. Administració / Entitat / Òrgan:
- III. Data de la presa de possessió del càrrec:
- IV. Data de cessament en el càrrec:

Sr./Sra. \_\_\_\_\_, a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 202\_.

(Nom i signatura)

## ANNEX VIII. MODEL DE DECLARACIÓ D'ADHESIÓ AL CODI ÈTIC I DE CONDUCTA

El/la ..... sotasignat com a ..... del  
ConSORCI de les Vies Verdes de Girona, declaro:

- Que conec el Codi ètic del Consorci de les Vies Verdes de Girona, aprovat pel Ple de la corporació en data: xx/xx/xxxx
- Que m'hi adhireixo en la seva totalitat.
- Que accepto el compromís de facilitar-ne l'aplicació.
- Que assumeixo els principis d'actuació en què s'inspira i tots els compromisos que s'hi estableixen.
- Que conec els articles 52 a 54 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic i em comprometo a actuar de conformitat al que estableixen.
- Que conec la política d'obsequis establerta en el Codi ètic i de conducta del Consorci de les Vies Verdes de Girona.
- Que accepto el compromís de no acceptar regals o presents que superin els usos habituals, socials o de cortesia ni, tampoc, favors o serveis en condicions més favorables que puguin condicionar el desenvolupament de les seves funcions.

....., a ..... d'/de ..... de 20.....

El/la declarant,

(nom complet, DNI i signatura)

