



PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA



Ajuntament de
Santa Eulàlia
de Ronçana

Contingut

<u>1.</u>	<u>INTRODUCCIÓ</u>	<u>5</u>
	OBJECTE DEL PLA	7
	GLOSSARI D'ABREVIATURES I SIGLES	10
<u>2.</u>	<u>ÀMBIT D'APLICACIÓ I COMPOSICIÓ</u>	<u>12</u>
	ÀMBIT D'APLICACIÓ	12
	ESTRUCTURA ORGANITZATIVA	12
	COMPOSICIÓ DE LA UNITAT ANTIFRAU	12
	COMPOSICIÓ DEL/DELS COMITÉS D'AVUACIÓ	ERROR! NO S'HA DEFINIT EL MARCADOR.
<u>3.</u>	<u>DURADA DEL PLA. SEGUIMENT, ACTUALIZACIÓ I COMUNICACIÓ</u>	<u>13</u>
	SEGUIMENT I AVUACIÓ	13
	ACTUALIZACIÓ DE PROCEDIMENTS	13
	COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS	13
<u>4.</u>	<u>CONCEPTES</u>	<u>15</u>
	CONFLICTE D'INTERÈS	15



FRAU	15
CORRUPCIÓ	17
CICLO ANTIFRAU	18
BANDERES VERMELLES	38
MATRIU DE RISCOS	43

5. AJUDES DE L'ESTAT I DOBLE FINANCIACIÓ (ANNEX 5.6) 52

APLICACIÓ DE LA NORMATIVA	52
AUTOAVALUACIÓ	53
DECLARACIÓ DE LA GESTIÓ EN LA SOL·LICITUD DEL PAGAMENT	53
GESTIÓ I CONTROL INTERN	53

6. REFERÈNCIA I CONTEXT NORMATIU 55

NORMATIVA EUROPEA I ESTATAL	55
NORMATIVA AUTONÒMICA	ERROR! NO S'HA DEFINIT EL MARCADOR.
NORMATIVA LOCAL	ERROR! NO S'HA DEFINIT EL MARCADOR.

ANNEX 1.- CODI ÈTIC I DE CONDUCTA 58

ANNEX 2.- DECLARACIÓ INSTITUCIONAL 65

ANNEX 3.- MESURES SELECCIONADES 67

ANNEX 4.- BANDERES VERMELLES 73

ANNEX 5.- TEST D'AUTOAVALUACIÓ Y RISCOS 82

1. TEST D'ASPECTES ESSENCIALS	84
2. TEST DE CONTROL DE GESTIÓ	85



3. TEST DE FITES I OBJECTIUS	86
4. TEST DE DANYS MEDIAMBIENTALS	87
5. TEST DE CONFLICTE D'INTERÈS I DE PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ	88
6. TEST DE COMPATIBILITAT RÈGIME D'AJUDES DE L'ESTAT I EVITAR LA DOBLE FINANCIACIÓ	90
7. ESTIMACIÓ DEL RISC	92
8. INFORME D'AUTOAVALUACIÓ	93

ANNEX 6.- REFERÈNCIES PRINCIPIS I CRITERIS DE GESTIÓ **96**

1. REFERÈNCIA GESTIÓ DE FITES I OBJECTIUS	96
2. REFERÈNCIA ANÀLISI DE RISCOS SOBRE ELS IMPACTES MEDIAMBIENTALS NO DESITJATS (DNSH)	117
3. REFERÈNCIA SOBRE LES AJUDES DE L'ESTAT I LA DOBLE FINANCIACIÓ EN EL MARC DEL PRTR	121

ANNEX 7.- MODELS DE DECLARACIÓ **125**

A. ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS	125
B. DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE LES DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLAN DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)	127
D. DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLAN DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)	129

ANNEX 8.- MODELS DE VERIFICACIÓ **130**

1. VERIFICACIÓ EN MATÈRIA DE CONTRATACIÓ	130
2. VERIFICACIÓ DEL CUMPLIMENT DE MESURES	134

1. INTRODUCCIÓ

Com indica 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, després de la declaració per l'Organització Mundial de la Salut de la pandèmia internacional provocada per la COVID-19 i la ràpida propagació d'aquesta malaltia, tant en l'àmbit nacional com internacional, els Estats membres de la Unió Europea van adoptar amb rapidesa mesures coordinades d'emergència per a protegir la salut de la ciutadania i evitar el col·lapse de l'economia.

Aquestes mesures destinades a actuar sobre els factors que incideixen en la propagació, i que s'estan estenent en el temps, estan tenint un dràstic impacte econòmic i social en el conjunt dels països de la Unió Europea, motivant la necessitat de reaccionar de manera ràpida i d'adoptar mesures urgents i contundents amb l'objectiu d'esmortir l'impacte d'aquesta crisi sense precedents, i impulsar la ràpida recuperació econòmica, establint les bases del creixement de les pròximes dècades.

El Consell Europeu del 21 de juliol de 2020, conscient de la necessitat en aquest moment històric d'un esforç sense precedents i d'un plantejament innovador que impulsin la convergència, la resiliència i la transformació a la Unió Europea, va acordar un paquet de mesures de gran abast.

Aquestes mesures conjuminen el futur marc financer pluriennal (*MFP) per a 2021-2027 reforçat i la posada en marxa d'un Instrument Europeu de Recuperació («*Next *Generation EU»).

Aquest Instrument Europeu de Recuperació, es basa en tres pilars:

1. L'adopció d'instruments per a donar suport als esforços dels Estats membres per recuperar-se, reparar els danys i sortir reforçats de la crisi.
2. L'adopció de mesures per a impulsar la inversió privada i fer costat a les empreses en dificultats.
3. El reforç dels programes clau de la Unió Europea per a extreure els ensenyaments de la crisi, fer que el mercat únic sigui més fort i resiliència i accelerar la doble transició ecològica i digital.



Per part seva, l'article 3 del 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, disposa que l'àmbit d'aplicació del Mecanisme inclourà àmbits d'actuació d'importància europea estructurats en sis pilars, a saber:

- a) transició ecològica;
- b) transformació digital;
- c) creixement intel·ligent, sostenible i integrador, que inclogui la cohesió econòmica, l'ocupació, la productivitat, la competitivitat, la recerca, el desenvolupament i la innovació, i un mercat interior que funcioni correctament amb pimes sòlides;
- d) cohesió social i territorial;
- e) salut i resiliència econòmica, social i institucional, amb objecte, entre altres, d'augmentar la preparació i capacitat de reacció davant les crisis; i
- f) polítiques per a la pròxima generació, la infància i la joventut, com ara l'educació i el desenvolupament de capacitats.

D'acord amb els sis pilars, la coherència i les sinergies que generen, i en el context de la crisi de la COVID-19, l'objectiu general del Mecanisme serà fomentar la cohesió econòmica, social i territorial de la Unió millorant la resiliència, la preparació enfront de les crisis, la capacitat d'ajust i el potencial de creixement dels Estats membres, mitigant l'impacte social i econòmic d'aquesta crisi, en particular en les dones, contribuint a l'aplicació del pilar europeu de drets socials, donant suport a la transició ecològica, contribuint a la consecució dels objectius climàtics de la Unió per a 2030 establerts en l'article 2 del Reglament (UE) 2018/1999 i complint l'objectiu de neutralitat climàtica de la UE per a 2050 i de transició digital, contribuint així al procés de convergència econòmica i social a l'alça, a la restauració i a la promoció del creixement sostenible i la integració de les economies de la Unió, fomentant la creació d'ocupació de qualitat, i contribuint a l'autonomia estratègica de la Unió juntament amb una economia oberta i generant valor afegit europeu (art. 4.1 Reglament (UE) 2021/241).

Per a aconseguir aquest objectiu general, l'objectiu específic del Mecanisme serà proporcionar als Estats membres ajuda financera perquè aconseguixin les fites i objectius de les reformes i inversions establerts en els seus plans de recuperació i resiliència. Es perseguirà aquest objectiu específic en estreta i transparent cooperació amb els Estats membres en qüestió (art. 4.2 Reglament (UE) 2021/241).



Per part seva, 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, estableix l'obligació de tota entitat, *decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos (*art.6.1 Ordre *HFP/1030/2021).

A més, aquest pla antifrau ha d'aprovar-se en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre o, en el seu cas, des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquest Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituïria, per tant, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en les quals es pot evidenciar la possible concurrència de frau, és la situació de conflicte d'interessos no resolt, és a dir, quan el/els afectat/s no s'ha/n abstingut degudament o no ha/n estat/s recusat/s, en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o s'hagués tingut coneixement d'aquestes, respectivament.

Pel que amb el present pla es pretén donar compliment a la normativa citada.

OBJETE DEL PLA

Tots els PMA tenen per objecte, i aquest no és excepció, reduir l'aparició de frau, tant intern com extern, vinculat als subprojectes i actuacions desenvolupades en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, PRTR, i es projecta sobre tota actuació des de l'inici fins la conclusió o finalització.

Per tant, és objecte d'aquest Pla concretar les mesures de control de riscos de frau, amb especial èmfasi en l'àmbit d'execució dels Fons MRR, en l'àmbit de Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana tenint en compte les competències en matèria de frau.

El Pla s'estableix de durada indefinida, i com a part de les mesures d'integritat global de Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana. El Pla serà revisat de manera periòdica, anual. Aquesta revisió implicarà una comprovació de la implementació del Pla, verificant el coneixement



i l'existència de les banderes vermelles, especialment de les mesures preventives, de detecció, correcció i execució del frau, realitzant també una nova auditoria d'autoavaluació com l'efectuada inicialment amb la finalitat d'avaluar el risc conforme al model proporcionat per la OM 1030/2021.

L'avaluació del risc, impacte i probabilitat del risc de frau en els processos clau de l'execució (mapa de riscos) es revisarà anualment o quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal, sempre d'acord i conforme a allò establert en el model de prevenció de delictes (MPD) del Codi Penal.

Això, el Pla abordarà els principals riscos de frau de manera específica, tenint en compte els quatre elements fonamentals en el cicle contra el frau:

- La prevenció
- La detecció
- La correcció
- La persecució

Aquest Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir pel tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituïria, per tant, un indicador d'un possible frau. D'aquesta manera, la primera de les fases en les que pot evidenciar-se la possible concurrència de frau, és la situació de conflicte d'interès no resolt, és a dir, quan la/les persones afectades no s'han abstingut degudament o no han sigut recusats, en el cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interès o s'hagués tingut coneixement, respectivament.

Conforme a això, el PMA de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana assegurarà que totes les parts interessades comprenguin perfectament les responsabilitats i obligacions, i que es transmeti el missatge, dins i fora de l'organisme, a tots els beneficiaris potencials que aquest ha adoptat un plantejament coordinat per a combatre el frau.

La combinació d'una avaluació del risc de frau, mesures adequades de prevenció i detecció, i una investigació coordinada en el moment adequat per part de totes les persones implicades de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana, reduirà considerablement el risc de frau i constituirà a més a més un important mètode dissuasiu.

En funció de les especificacions de l'article 6.5 de la OM de Gestió, aquest Pla de mesures antifrau conté els següents requisits mínims:

- S'han d'estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada entorn als quatre elements clau del "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- S'ha de 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 revisió periòdica, biennal o anual segons el 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 (mapa de riscos).
- S'han de definir les mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- És necessari preveure la existència de mesures de detecció ajustades a les senyals d'alerta i definir el procediment per l'aplicació efectiva.
- Cal definir de les mesures correctives pertinents quan es detecta un caso sospitos de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- Cal procedir a l'establiment de processos adequats pel seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Cal definir els procediments de seguiment per 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.
- Cal definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès conforme a allò establert en els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE. En particular, resultarà obligatòria la subscripció d'una **Declaració d'Absència d'Interès** per als que participen en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol conflicte potencial, d'interessos i l'adopció per aquesta de la decisió que, en cada caso, correspongui.

Aquest Pla de Mesures Antifrau està subjecte a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió, al Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (d'ara en endavant, Reglament Financer de la UE), així com la Llei 11/2021, del 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal.



Així mateix, s'ha tingut especialment consideració les orientacions elaborades per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF) denotant els següents documents: "*Detecció de documents falsificats en l'àmbit de les accions estructurals*"; "*Detecció de conflictes d'interessos en els procediments de contractació pública en el marc de les accions estructurals*"; "*Recopilació del casos anònims: accions estructurals*", la nota informativa sobre els indicadors de frau al FEDER, al FSE y al FC (COCOF 09/003/00 del 18 de febrer de 2009).

Finalment, per l'elaboració del Pla, s'ha agafat com a referència tant la "*Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020*" en la qual es desenvolupen les mesures efectives i proporcionades contra el risc aplicat a l'article 125.4 c) del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013; com la "*Comunicació de la Comissió (2021/C 21/01) d'orientacions sobre com evitar y gestionar les situacions de conflicte d'interès conforme al Reglament Financer*".

GLOSSARI D'ABREVIATURES I SIGLES

Les abreviatures y sigles més utilitzades al document:

- AGE: Administració General de l'Estat
- Art.: article
- BDNS: Base de Dades Nacional de Subvencions
- CI: Conflicte d'interès
- DACI: Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès
- Euratom: Comunitat Europea de l'Energia Atòmica
- EU: Unió Europea
- IGAE: Intervenció General de la Administració de l'Estat
- LCSP: Llei de Contractes del Sector Públic
- LO: Llei Orgànica
- OLAF: Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude
- OM: Ordre Ministerial
- MRR: Mecanisme de Recuperació i Resiliència



- NGEU: Next Generation Unió Europea
- PIF: Protecció dels interessos financers de la Unió (Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió)
- PMA: Pla de Mesures Antifrau
- PNR: Programes Nacionals de Reforma
- PRTR: Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- RD: Real Decreto
- SNCA: Servicio Nacional de Coordinació Antifrau
- TFUE: Tractat de Funcionament de la Unió Europea
- UE: Unió Europea



2. ÀMBIT D'APLICACIÓ I COMPOSICIÓ

ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present pla antifrau s'aplica a l'Entitat Local de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana i als seus ens dependents amb pressupost limitatiu, això és:

Local

ESTRUCTURA ORGANITZATIVA

L'estructura organitzativa de la Corporació Local de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana que està relacionada amb l'aprovació i seguiment del pla antifrau i control de la gestió és la següent:

Ajuntament

COMPOSICIÓ DE LA UNITAT ANTIFRAU

La Unitat Antifrau de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana, estarà constituïda per:

Francesc Bonet Nieto, Alcalde

Lurdes Gimeno Maspons, Secretària Accidental

Bernat Calpe Palma, Interventor Accidental

Sergi Ferrer Polo, Tècnic d'Administració General



3. DURACIÓ DEL PLA. SEGUIMENT, ACTUALITZACIÓ I COMUNICACIÓ

Aquest Pla tindrà durada indefinida, però es revisarà de manera periòdica amb caràcter anual i en tot cas, en funció dels riscos contemplats en aquest pla.

SEGUIMENT I AVALUACIÓ

El seguiment i avaluació del Pla de Mesures Antifrau se realitzarà amb caràcter anual per part del Comitè responsable, amb la col·laboració dels respectius departaments municipals, amb l'objectiu de vetllar pel compliment a efectes reguladors i pràctics, així com identificar aspectes de millora.

El seguiment i avaluació podran efectuar-se a través de les aportacions rebudes per totes les persones intervinents, departaments i òrgans gestors a través dels formularis posats a disposició i/o segons les conclusions d'auditories a on s'identifiquin nous mecanismes de control necessaris.

En el cas que es detecti algun risc per l'òrgan gestor o pels òrgans de control i independentment de la periodicitat anual, s'efectuarà un seguiment de les mesures incloses en el pla.

Així mateix, en el caso de que es materialitzi un acte contrari a la integritat, de frau o de corrupció, l'organització ha d'analitzar els fets ocorreguts i determinar les modificacions necessàries a realitzar en les estructures i processos de control.

ACTUALITZACIÓ DE PROCEDIMENTS

Anualment s'analitzarà la necessitat d'incloure i/o actualitzar els procediments contemplats en el pla, amb l'objectiu de prevenir irregularitats.

En el cas que fos necessari, s'inclouran plans de prevenció específics per àrees, o departaments.

COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS

El Pla de Mesures Antifrau serà publicat al web de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana i difós a tot el personal, especialment a les unitats gestores (departaments).

Es posarà l'accent principalment en la difusió de noves incorporacions o canvis derivats de la revisió del pla.



4. CONCEPTES

CONFLICTE D'INTERESSOS

L'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer), estableix que existeix Conflicte d'Interessos quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal, destacant que:

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

Es consideren possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:

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



Atesa la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

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



FRAU

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.

- A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte.
- Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi.

Tot acte de corrupció suposa l'incompliment conscient de l'obligació d'un *decisor públic que, en oberta deslleialtat amb el mandat assumit legal o contractualment, únicament persegueix l'obtenció d'un benefici particular, al marge de la ciutadania o dels legítims interessos de tercers. Així entesa, la corrupció pública i la corrupció en el sector privat comparteixen els següents trets identificadors:

- Qualsevol conducta corrupta implica sempre la infracció d'un deure institucional, de manera que qui es corromp transgredeix, activa o passivament, la responsabilitat inherent al càrrec que ocupa o la funció que exerceix, incomplint l'encàrrec conferit.
- Es produeix en un marc normatiu concret que li serveix de referència, ja sigui de naturalesa legal o contractual.
- Està sempre vinculada a l'expectativa d'obtenir un benefici extra institucional, generalment econòmic, encara que també, eventualment, polític, professional o una combinació de profits de naturalesa diversa.
- Té lloc de manera subreptícia o reservada, tant en la seva execució com, en el seu cas, simultània o successivament a l'ocultació del guany il·lícitament obtingut, la qual cosa dependrà sempre de l'estratègia utilitzada o del grau d'eficàcia de les institucions de control.

D'altra banda, cal ressenyar el concepte de sospita de frau, que d'acord amb els Criteris sobre classificació d'irregularitats afectades per un procediment penal del Servei Nacional de Coordinació Antifrau (d'ara endavant *SNCA), es defineix com “la irregularitat que doni lloc a la incoació d'un procediment administratiu o judicial a nivell nacional amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencionat, en particular d'un frau, tal com es contempla en l'article 1, apartat 1, lletra a), del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees”.



A l'efecte del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, el terme «irregularitat» és un concepte ampli, que abasta les irregularitats comeses pels agents econòmics, ja siguin aquestes intencionades o no. S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè existeixi irregularitat.

L'article 1, apartat 2, del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 defineix irregularitat com «tota infracció d'una disposició del Dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o als pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

CORRUPCIÓ

D'acord amb l'article 4 de la Directiva *PIF, relatiu a altres infraccions penals que afecten els interessos financers de la Unió, es distingeixen els següents conceptes relatius a la corrupció:

- Corrupció passiva: s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.
- Corrupció activa: s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.
- Malversació: s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiat-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als quals estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera als interessos financers de la Unió.

CICLE ANTIFRAU

Mesures de PREVENCIÓ

Prevenició del conflicte d'interessos

En relació amb el conflicte d'interessos: Les mesures relacionades amb la prevenició del conflicte d'interessos que s'implementen són:



1. Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho.

Caldrà comunicar-se a tot el personal i autoritats de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana sobre les diferents modalitats de conflictes d'interès, així com les maneres d'evitar-lo.

Un cop s'ha informat sobre els diferents tipus de conflicte d'interès, cal identificar a les persones que poguessin ser objecte d'aquest:

- Els membres del personal de l'òrgan de contractació, el personal dels proveïdors de serveis de contractació pública i d'altres proveïdors de serveis que estiguin directament implicats en l'execució del procediment de contractació pública.
- L'òrgan de contractació i els membres dels organismes que prenen decisions d'aquesta autoritat que, encara que no estiguin necessàriament implicats de manera directa en el procediment de contractació pública, poden, no obstant, influir en el resultat.

2. Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (*DACI)

Emplenament per totes les autoritats i personal, intervinents en la gestió i execució de projectes i subprojectes. Emplenament per totes les autoritats i personal, intervinents en la gestió i execució de projectes i subprojectes i actuacions finançades per MRR.

Caldrà firmar aquesta declaració: el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitè d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i també els òrgans col·legiats del procediment.

En el cas de contractacions menors i encàrrecs a mitjans propis, serà complimentada pel titular de la unitat impulsora de l'expedient.

Igualment, s'exigirà l'emplenament de la DACI als beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de portar a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

3. Comprovació y creuament de dades

Es comprovarà la informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels treballadors (tenint en compte les

normes de protecció de dades) o a través de la utilització de les eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE).

4. Aplicació de la normativa

S'aplicarà de manera estricta de la normativa interna local corresponent, en particular, a l'article 53 del Real Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, en el que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic -TREBEP-, relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic -LRJSP-, relatiu a la abstenció, i la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i el bon govern.

Prevenició del frau i la corrupció

Les mesures preventives en relació amb el frau i la corrupció consisteixen en:

1. Desenvolupament d'una cultura ètica

Alguns aspectes poden ser fomentar els valors como la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa, i l'establiment d'un codi de conducta davant del frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, allaus de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaços al canal de denúncies del SNCA), etc.

La finalitat d'aquest Codi Ètic en relació al Pla de Mesures Antifrau serà especialment la de dissuadir a possibles defraudadors i aconseguir el màxim compromís possible de les autoritats i el personal de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana per combatre el frau així com fomentar la integritat, la objectivitat, la rendició de comptes i la honradesa, en tots els nivells i per tant aconseguir la integritat institucional, apostant per un govern obert, honest i eficient que fomenti les bones pràctiques i l'observació dels estàndards més alts i exigibles de conducta.

El Codi Ètic s'acompanya com a Annex I d'aquest document.

En els plecs de clàusules administratives particulars, hauran de reflectir-se les obligacions dels contractistes en relació amb el compliment d'aquests principis ètics i regles de conducta, així com les conseqüències del seu incompliment.

Model de clàusula per incloure en els plecs corresponents, podria ser:

«CLÀUSULA XX.- COMPLIMENTO DELS PRINCIPIS ÈTICS I REGLES DE CONDUCTA PELS CONTRATISTES



XX.1.- De conformitat amb el que s'estableix en l'article 55.5 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i el bon govern, amb el Codi Ètic i de conducta de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana, aprovat pel Ple Municipal el dia _____, i amb el Codi Ètic de _____, S.A., aprovat pel Consell d'Administració de _____ el dia _____, els contractistes hauran de complir els principis ètics i regles de conducta que es determinen a continuació:

- L'actuació haurà de ser subjecte, en tot moment, a allò disposat a la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, les lleis, els reglaments i les normes que resultin d'aplicació.
- Caldrà adoptar una conducta èticament exemplar, abstenir-se de fomentar, proposar, promoure o portar a terme qualsevol tipus de pràctica corrupta, tant en relació a allò que el Codi Penal defineix com a corrupció com també en relació a actuacions èticament reprovables, posar en coneixement dels òrgans competents qualsevol manifestació d'aquestes pràctiques que, al seu judici, estigui present o pugui afectar al procediment o a la relació contractual i no realitzar qualsevol altra acció que pugui vulnerar els principis d'igualtat d'oportunitats i de lliure concurrència.
- Observació dels principis, normes i cànons ètics propis de les activitats, oficis i/o professions corresponents a les prestacions de l'objecte del contracte.
- No s'hauran de realitzar accions que posin en risc l'interès públic en relació a l'àmbit del contracte o de les prestacions contractades.
- S'haurà de denunciar, durant l'execució del contracte, les situacions irregulars que es puguin presentar en el procés de contractació.
- Caldrà comunicar immediatament a l'òrgan de contractació les possibles situacions de conflicte d'interessos, entenent com a qualsevol situació en la que el personal del poder adjudicador o d'un proveïdor de serveis de contractació que actuï en nom del poder adjudicador que participi en el desenvolupament del procediment de contractació o puguin influir en el resultat d'aquest procediment tinguin, directa o indirectament, un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la imparcialitat i independència en el context del procediment de contractació. I tenint en compte també les previsions que hi ha respecte al conflicte d'interessos en la LCSP i la Directiva 2014/24/UE.



- No s'ha de sol·licitar, directa o indirectament, que un càrrec o treballador públic influeixi en l'adjudicació, continuació o manteniment del contracte en interès propi o de tercers.
- No s'ha d'oferir ni facilitar a càrrecs o treballadors públics avantatges personals o materials, ni per ells mateixos ni per terceres persones, amb independència del vincle personal o professional que puguin o no tenir, i a persones que participin o que puguin influir en els procediments de contractació.
- Cal respectar els principis de lliure mercat i de concurrència competitiva i abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir un efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència, com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.). Al mateix temps, denunciar qualsevol acte o conducta dirigits a aquelles finalitats i relacionats amb la licitació o el contracte dels que tingués coneixement.
- No s'ha d'utilitzar informació confidencial, coneguda mitjançant la licitació o l'execució del contracte, per obtenir, directa o indirectament, un avantatge o benefici de qualsevol tipus d'interès propi.
- No s'ha d'intentar influir indegudament en el procés de presa de decisions del poder adjudicador, obtenir informació confidencial que pugui conferir avantatges indegudes en el procediment de contractació o proporcionar negligentment informació enganyosa que pugui tenir una influència important en les decisions relatives a l'exclusió, selecció o adjudicació".
- S'ha de col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi pel seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per aquests fins.
- S'han de complir les obligacions de facilitar informació que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposin als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sense perjudici del compliment de les obligacions de transparència que corresponguin de manera directa per previsió legal.
- S'ha de denunciar els actes dels que tingui coneixement i que puguin comportar una infracció de les obligacions anteriors.



- S'han d'adoptar les mesures adequades per assegurar que la prestació objecte del contracte s'executa amb el nivell de qualitat necessari i donat compliment a la normativa aplicable.

- Cal seguir altres regles de conducta que en el seu moment puguin acordar _____ o l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana.

XX.2.- El Codi Ètic de _____. referenciat en l'apartat anterior es troba disponible a través del següent enllaç web:

<https://www.ser.cat/ajuntament-seu-electronica/ajuntament/plans-i-programes/general/pla-de-mesures-antifrau>

XX.3.- En el suposat que el contractista incompleixi algun dels principis o regles establerts en aquesta clàusula, _____ es procedirà a advertir prèviament al contractista que cessi immediatament en l'incompliment amb imposició de la penalització establerta per la causa al Contracte per cada incompliment. En el cas de persistir en el mateix incompliment, _____ es podrà procedir a la resolució del Contracte per culpa del contractista.»

2. Formació y conscienciació.

L'Annex III.C de la OM 1030/2021 estableix que: «*Les accions formatives, que han de dirigir-se a tots els nivells jeràrquics, inclouran reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin la adquisició i transferència de coneixements. Es centren en la identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en el cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.*»

Es promourà la participació en jornades, tallers i/o cursos formatius sobre les polítiques de lluita contra el frau tant teòrics com pràctics, dirigits a les autoritats i tot el personal que intervinguin en la gestió i execució d'actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Tot el personal, inclòs qualsevol persona de nova incorporació, rebrà formació de les conductes ètiques, de lluita contra la corrupció, el conflicte d'interessos i el frau en funció de la responsabilitat dins de l'administració.

El contingut de totes les actuacions formatives es divulgarà a tot el personal de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana per detectar o estar exposats a les situacions de conflicte d'interessos, frau i corrupció.

S'han preparat materials formatius per portar a terme jornades formació en matèria de Fons Next Generation, així como també sobre els principals continguts dels Planes de Mesures Antifrau.



Conforme a tot això, els directors/es de Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana rebran periòdicament formació en matèria de lideratge ètic i en les polítiques d'integritat institucional.

3. Implicació de les autoritats de l'organització

Les autoritats hauran de:

- Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicar amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.
- Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar el risc de frau.
- Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització una postura oficial respecto al frau i la corrupció.

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana ha subscrit una Declaració Institucional de lluita contra el frau que serà publicada al web institucional. L'aprovació d'aquest Pla comporta la subscripció de la citada Declaració com obligatòria i com punt de partida inicial del pla.

Totes les autoritats i personal que intervinguin en la gestió, execució i actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, complimentaran la declaració institucional relativa a la manifestació clara i contundent que l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana es compromet a aconseguir els més alts estàndards ètics en la lluita contra el frau.

La declaració s'acompanya com a Annex II d'aquest document.

Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de manera clara.

4. Mecanismes d'avaluació del risc.

Es tracta d'avaluar el risc per totes les mesures gestionades, deixant evidència d'aquest, en la cerca de les parts del procés més susceptible de tenir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:

- Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- Identificació de possibles conflictes d'interessos.
- Resultats de feines prèvies d'auditories internes.

- Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas.
- Casos de frau detectats amb anterioritat.

El sistema d'avaluació dels riscos utilitzat per l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana es concreta a l'apartat MATRIU DE RISCOS d'aquest PMA.

5. Gestió i control intern

Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin en pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin.

Tots els departaments i àrees de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana que gestionen projectes dels PRTR i/o que porten a cap actuacions de control intern com supervisió, comprovació i seguiment dissenyades per executar-se com una resposta proporcionada i enfocada a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'hagin identificat en l'avaluació de riscos, han de conèixer i complir els protocols que continguin aquest Pla de Mesures Antifrau.

Per poder complir el contingut del document, és essencial el coneixement i l'estructura que s'ha previst i per això és essencial el coneixement dels protocols establerts i les maneres de poder informar de situacions que es consideren irregulars sens'haver de patir, per cap concepte ni situació, represàlia o actuació contra els interessos.

El control intern comporta que de manera periòdica es portarà a terme en funció del nivell de risc detectat en l'avaluació, un sistema de revisió i d'autoavaluació per disposar de la informació més recent i cuidadosa possible sobre l'estat dels riscos detectats.

Les actuacions de comprovació de la gestió es centraran en els riscos u es realitzaran de manera periòdica d'acord amb les orientacions de la Comissió Europea i les de caràcter nacional i autonòmic sobre els indicadors de frau.

Dins del control intern, es tindrà en compte les actuacions de major i menor risc que puguin portar a terme qualsevol persona física o jurídica que hi intervingui.

6. Anàlisi de dades

Dins dels límits de la legislació relativa a la protecció de dades (aquí la importància que tots els contractistes, subcontractistes i beneficiaris o finalistes de fons firmin degudament a tots els expedients el document de protecció de dades), creuament de dades amb altres organismes



públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alto risc inclús abans de la concessió dels fons.

En relació amb els contractes finançats per fons del PRTR

Seguint els criteris establerts en la Instrucció del 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 dels contractes que s'hagin finançat amb fons procedents del pla de recuperació, transformació i resiliència, resulten obligatòries per tots els òrgans de contractació del sector públic en els contractes finançats con fons procedents del PRTR, les següents actuacions:

- L'òrgan de contractació haurà de definir i planificar correctament les condicions sota les quals tindrà lloc la selecció del contractista i l'execució del contracte públic.
- Resulta necessari assegurar-se que els principis aplicables al PRTR es compleixen adequadament en l'actuació mitjançant la corresponent definició i autoavaluació.

Quan qualsevol de les activitats finançades amb fons del PRTR es realitzin a través de la figura d'un contracte públic li resultin de aplicació, a més a més de les normes generals sobre contractació pública, els principis de gestió específics del Pla, i concretament els següents:

- Concepte de fita i objectiu, així com els criteris pel seguiment i acreditació del resultat.
- Etiquetat verd i etiquetat digital.
- Anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius pel medi ambient (*Do no significant harm*, DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial.
- Reforç de mecanismes para la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.
- Compatibilitat del règim d'ajudes de l'Estat i prevenció de la doble finançament.
- Identificació del perceptor final dels fons, sigui com a beneficiari de les ajudes, o adjudicatari d'un contracte o subcontractista.
- Comunicació.



És responsabilitat de les entitats que liciten contractes públics finançats amb fons del *PRTR assegurar-se que aquests principis es compleixen adequadament en la seva actuació mitjançant la corresponent definició i autoavaluació. A aquest efecte han d'adoptar les iniciatives necessàries per a garantir l'adequació dels procediments i realitzar les labors d'autoavaluació que els corresponguin conforme a la norma.

Tals funcions es plasmen en totes les fases del contracte públic, tenint en compte el règim transitori i els terminis d'implementació de determinades accions contingudes en les Ordres *HFP/1030/2021 i *HFP/1031/2021.

- Resulta obligat realitzar una avaluació del risc de frau, corrupció o conflicte d'interès aplicada al contracte públic en qüestió.

- A aquest efecte, els òrgans de contractació hauran de realitzar les següents activitats, sempre en la fase de preparació del contracte:

- o L'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (*DACI).

Aquesta obligació s'imposa en les diferents fases del contracte a tots els intervinents en el mateix i, d'una manera especial al titular o titulars de l'òrgan de contractació, als quals participin en la redacció dels plecs del contracte (tant el de clàusules administratives particulars com el de prescripcions tècniques), als membres de les taules o juntes de contractació, als membres del comitè d'experts o als tècnics que elaborin els informes de valoració en el si del contracte.

En el cas d'òrgans col·legiats com el comitè d'experts, la taula o la junta de contractació aquesta declaració es realitzarà, per una sola vegada per a cada licitació, a l'inici de la primera reunió i es deixarà constància en l'acta.

També resulta imprescindible que el contractista present la declaració, la qual en el seu cas ha d'aportar-se en el mateix moment de la formalització del contracte o immediatament després. Igualment haurà de presentar-se per tots els subcontractistes.

- Acreditar la disponibilitat d'un procediment per a abordar conflictes d'interessos i frauds que compregui les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució apropiades.
- Encara que aquestes mesures s'incorporen al pla antifrau, la seva existència haurà de documentar-se en l'expedient de contractació. Es recorda que aquestes mesures són

obligatòries a mesura que s'aprovin els corresponents Plans de mesures antifrau, conforme a l'assenyalat en l'article 6.5 de l'Ordre *HFP/1030/2021.

- S'inclou un model de verificació d'actuacions en contractes públics finançats amb fons procedents del PRTR, conforme a la citada Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat (JCCPE) sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es s'hagin de finançar amb fons procedents del PRTR. S'hauran de verificar el compliment durant la gestió de projectes en matèria de contractació, segons el model recollit a l'**Annex 8**.

Mesures de DETECCIÓ

Detecció del conflicte d'interessos

Del conflicte d'interessos: Detectat un conflicte d'interès existent, es realitzaran les següents actuacions:

1. Comunicació del potencial existència de conflicte d'interessos.

Comunicació de la situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interès al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix tal conflicte. Quan es consideri que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per a procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè la persona de què es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte, podent adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable..

2. Aplicació de la normativa local

Aplicació estricta de la normativa local corresponent, en particular, de l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic -LRJSP-, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Detecció del frau i la corrupció

Del frau i la corrupció: Com les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau, es necessiten sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció. Per tant, 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 poden ser:



1. Comprovació i creuament de dades

L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE).

2. Catàleg d'indicadors

El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los (d'utilitat per a la seva definició, els documents de la OLAF).

En tots els expedients que es trameten, s'inclourà la verificació del compliment de les mesures, conforme el model recollit a l'**Annex 8**.

3. Sistemes o mecanismes d'informació

L'establiment de mecanismes adequats i clars per a informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat.

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana ha de disposar d'una bústia d'informacions i denúncies amb mecanismes adequats i clars de notificació per informar de les possibles sospites de frau.

En la data de confecció del Pla de Mesures Antifrau, els canals de comunicació són els següents:

La bústia s'ha habilitat, conforme a allò establert en la directiva 2019/1937 UE, per informar i comunicar l'existència d'indis i sospites de frau, corrupció y conflictes d'interessos en el marc de l'obtenció, gestió i/o execució dels Fons Europeus Next Generation a l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana.

Les comunicacions, informacions i denúncies per actuacions en el marco del MRR seran tractades mitjançant un procediment específic establert en el protocol d'ús de la bústia ètica de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana que regula la recepció i gestió de comunicacions y denúncies i salvaguarda la confidencialitat de la informació rebuda i, en el cas, la identitat dels informants.

Les denúncies que es rebin en referència als PRTR o fons Next Generation o que per alguna raó o altra es vinculin, seran instruïts conforme a les normes del protocol d'ús de la bústia per part de l'instructor, derivant-se totes elles a diligències reservades, conforme a la OM 1030/2021 i es donarà compte de manera reservada i secreta a la unitat ètica col·legiada, forma com a mínim per l'òrgan de control, la directora de serveis jurídics i la directora de control i qualitat de gestió, perquè analitzin i realitzin una valoració i, si cal, una proposta de resolució dels fets, que en el termini improrrogable de 72 hores caldrà enviar de manera fefaent al Comitè Antifrau de la



executora de l'Ajuntament, perquè conforme als protocols prengui les decisions que corresponguin.

El sistema de comunicació conté, a més a més, i així ha d'establir-se, que qualsevol persona que consideri l'existència de frau, corrupció o conflicte d'interessos o falta d'ètica en la gestió de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana, en especial en la gestió de los Fons Next Generation, pot comunicar denúncies de comportaments fraudulents directament amb:

- Canal públic de la IGAE: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>
- El portal de transparència de Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana:

Mesures de CORRECCIÓ

Correcció del frau i la corrupció

El Annex III.C.2.b.iii de la OM 1030/2021 senyala que:

La detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats a aquest, procedint-se a:

- A. Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual.*
- B. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència - MRR-.*

Detectat un possible frau, o sospita fundada, l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana procedirà a:

1. Avaluar i classificar el frau

S'avaluarà de manera immediata la incidència del frau i la qualificació com sistèmic o puntual.

2. Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat

Davant la detecció d'un frau o sospita d'aquest, comportarà la suspensió immediata de l'actuació, així com la retirada dels projectes (o part d'aquests) finançats o a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

Mesures de PERSECUCIÓ

Persecució del frau i la corrupció

El art. 6.6 OM 1030/2021, senyala que, davant la detecció d'un possible frau o sospita d'aquest, l'entitat corresponent haurà:

1. Comunicar els fets als òrgans responsables

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana comunicarà 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 hi comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara el seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.

2. Denunciar a les autoritats públiques

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana denunciarà, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.

3. Iniciar informació reservada

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana iniciarà una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.

4. Denuncia a la Fiscalia i tribunals competents

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana denunciarà els fets, quan sigui procedent, al Ministeri Fiscal i tribunals competents.

Finalitzada la investigació per part de las autoritats competents, o transferida a les autoritats pertinents pel seguiment, es revisarà exhaustivament qualsevol procés o procediment relacionat amb el frau o frau potencia, la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga, així com els sistemes de control intern. A més a més, es revisaran els informes del resultat del test d'autoavaluació relacionat amb les mesures antifrau (Annexo II de la OM).

Aquesta revisió ha de ser objectiva i autocrítica, i en cooperació amb les autoritats responsables de la investigació i en compliment de la llei, així com con les autoritats judicials, especialment respecte a la conservació dels arxius en un espai segur i a les garanties de la transferència en cas de canvis en el personal.



Com a resultat de la revisió, s'exposaran conclusions respecte als punts dèbils detectats i a les lliçons apreses, amb accions clares per establir els mecanismes oportuns, responsables i terminis rigorosos.

A més a més, l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana es compromet, col·laborant amb les autoritats competents, a exigir la recuperació dels imports indegudament percebuts per part dels beneficiaris, així com la retirada de cofinançament de tots aquells expedients en els que s'identifiqui la incidència detectada.

Procediment per al tractament del possible conflicte d'interès

El Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (d'ara endavant, Reglament Financer) ha reforçat les mesures de protecció dels interessos financers de la UE. Aquest reglament regula el conflicte d'interessos en el seu article 61, la redacció literal del qual és la següent:

- Els agents financers conformement al capítol 4 del present títol, i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de manera directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris sobre aquest tema, l'auditoria o el control, no adoptaran cap mesura que pugui implicar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió. Adoptaran així mateix les mesures oportunes per a evitar un conflicte d'interessos en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat i per a fer front a situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflictes d'interessos.
- Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interessos que impliqui un membre del personal d'una autoritat nacional, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic. Quan es tracti de personal al qual s'aplica l'Estatut, la persona en qüestió remetrà l'assumpte a l'ordinador corresponent per delegació. El superior jeràrquic corresponent o l'ordinador per delegació confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos. Quan es consideri que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per a procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè la persona de què es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte. L'ordinador per delegació que correspongui o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè s'adopti qualsevol mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable



- A l'efecte de l'apartat 1, existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què es refereix l'apartat 1 es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

No obstant això, l'article 61 del Reglament Financer 2018 no regula de manera exhaustiva el conflicte d'interessos i la forma en què han de tractar-se, sinó que només fa referència a l'adopció de mesures oportunes per a evitar les situacions de conflicte d'interessos i fer-los front.

En la seva Comunicació 2021/C 121/01 la Comissió Europea aporta Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer. Aquesta Comunicació és la que s'ha pres com a referència per a l'elaboració del present document.

Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos seran:

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

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 estableix l'obligació que tenen els Estats membres d'aplicar mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.

Per part seva, l'Ordre *HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en abordar en el seu article 6 el Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, estableix l'obligatorietat de disposar d'un procediment per a abordar el conflicte d'interessos i d'emplenar la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (*DACI) en els procediments d'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

En aplicació del que es disposa en les normes anteriors s'ha elaborat aquest document amb la finalitat de concretar les mesures a adoptar per a evitar les situacions de conflicte d'interès, i per a detectar-les i gestionar-les en cas que es produeixin.

Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos.

- Elaboració d'un document específic en relació amb la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interès i difusió del mateix entre el personal de l'organització. El present document serà objecte de publicació en la intranet de l'organització, sent tal publicació comunicada a tot el personal de l'entitat mitjançant correu electrònic.
- Informació sobre el conflicte d'interessos.
 - o Enllaç a la Comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea “Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer”: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES)
 - o Codi de Conducta. S'acompanya com a Annex
 - o El conflicte d'interessos en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic:
 - Article 64: els òrgans de contractació hauran de prendre les mesures adequades per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva el conflicte d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès hauran de posar-ho immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.
 - Article 71. Prohibicions de contractar. No podran contractar amb les entitats previstes en l'article 3 de la present Llei amb els efectes establerts en l'article 73, les persones en els qui concorri alguna de les següents circumstàncies: (...) g) Estar culpable la persona física o els administradors de la persona jurídica en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat o les respectives normes de les Comunitats Autònomes, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre,



d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats en la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establerts en aquesta. La prohibició aconseguirà a les persones jurídiques en el capital de les quals participin, en els termes i quanties establertes en la legislació citada, el personal i els alts càrrecs a què es refereix el paràgraf anterior, així com els càrrecs electes al servei d'aquestes. La prohibició s'estén igualment, en tots dos casos, als cònjuges, persones vinculades amb anàloga relació de convivència afectiva, ascendents i descendents, així com a parents en segon grau per consanguinitat o afinitat de les persones a què es refereixen els paràgrafs anteriors, quan es produeixi conflicte d'interessos amb el titular de l'òrgan de contractació o els titulars dels òrgans en què s'hagués delegat la facultat per a contractar o els que exerceixin la substitució del primer.

- Article 336. Informes específics sobre els procediments per a l'adjudicació dels contractes. Els òrgans de contractació redactaran un informe escrit sobre cada contracte d'obres, subministraments o serveis o acord marc, subjectes a regulació harmonitzada, així com cada vegada que estableixin un sistema dinàmic d'adquisició, que inclogui almenys el següent: (...) i) En el seu cas, el conflicte d'interessos detectats i les mesures preses sobre aquest tema.
- El conflicte d'interessos en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions:
 - Article 8. Principis generals (...) 3. La gestió de les subvencions a què es refereix aquesta llei es realitzarà d'acord amb els següents principis: a) Publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
 - Article 13. Requisits per a obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora. (...) 2. No podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions regulades en aquesta llei les persones o entitats en els qui concorri alguna de les circumstàncies següents, tret que per la naturalesa de la subvenció s'exceptuï per la seva normativa reguladora: (...) d) Estar culpable la persona física, els administradors de



les societats mercantils o aquells que ostentin la representació legal d'altres persones jurídiques, en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats en la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establerts en la mateixa o en la normativa autonòmica que reguli aquestes matèries(...) 4. Les prohibicions contingudes en els paràgrafs b), d), e), f), g), h), i) i j) de l'apartat 2 i en l'apartat 3 d'aquest article s'apreciaran de manera automàtica i subsistiran mentre concorrin les circumstàncies que, en cada cas, les determinin.

- Emplenament obligatori d'una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (*DACI) per tots els intervinents en els procediments d'execució del *PRTR, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/basis i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades, el personal tècnic que elabori els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes i altres òrgans col·legiats del procediment, responsable del contracte, els qui participin en la gestió econòmica de l'expedient (Ajustar el contingut al tipus de procediment que tramiti l'entitat de què es tracti). S'utilitzarà el model recollit com a Annex IV.A de l'Ordre HFP/1030/2021.
- Les declaracions d'absència de conflicte d'interessos es formalitzaran una vegada coneguts els sol·licitants de les ajudes o els participants en la licitació en el cas de personal participant en els comitès d'avaluació de sol·licituds o d'ofertes i una vegada coneguts els beneficiaris de les ajudes o l'adjudicatari del contracte, en el cas del personal que hagi d'encarregar-se del seguiment del contracte/encarrego/conveni/subvenció o de la gestió econòmica de l'expedient.
- En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es realitzarà a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'Acta. Els documents que recullin les declaracions d'absència de conflicte d'interès realitzades pels intervinents en els procediments, bé les signades, bé les manifestades en les reunions dels òrgans col·legiats i recollides en les actes, hauran de quedar incorporades a l'expedient de contractació o de concessió d'ajudes, de cara a conservar una adequada pista



d'auditoria. Igualment, emplenament d'una *DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial, així com a contractistes i subcontractistes (a aquest efecte s'ha de tenir en compte, en l'àmbit de la contractació pública, la Instrucció de la Junta Consultiva de Contractació Pública, del 23 de desembre, sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es vagin a finançar amb fons procedents del PRTR.

- Comunicació a superior jeràrquic dels possibles intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial.

Mesures relacionadas amb la detecció i la gestió del conflicte d'interessos.

L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient per la qual cosa és necessari establir com detectar el conflicte d'interessos. La declaració per si mateixa, no resultaria suficient, puix que les circumstàncies de les persones afectades poden variar al llarg del procediment.

- Comunicació a superior jeràrquic per persona afectada pel possible conflicte d'interès (article 61 Reglament Financer).
- Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interessos que impliqui un membre del personal que participi un procediment d'execució del *PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès en un procediment de contractació o de concessió d'ajudes [o qualsevol altre] hauran de posar-lo immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan que concedeixi l'ajuda.
- Si sorgeix una situació de conflicte d'interès després de la presentació de la declaració inicial s'haurà de declarar quan es tingui coneixement d'ella, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic (això no significa necessàriament que la declaració inicial anés falsa).

En tots els casos descrits en les lletres A) i B), la persona afectada o qui tingui coneixement del possible conflicte d'interès ho remetrà al superior jeràrquic d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos. Si és així, haurà d'adoptar les mesures que procedeixin, si

escau sol·licitar a la persona afectada la seva abstenció del procediment o, si és necessari, apartar del mateix a l'empleat públic de què es tracti mitjançant la seva recusació.

En el cas en què s'hagi comunicat al superior jeràrquic intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es disposi de documentació que així ho acrediti, es posarà la situació en coneixement de l'òrgan de contractació o del que concedeixi l'ajuda per a l'adopció de les mesures que, conforme a la normativa vigent, procedeixin.

- Procediment a seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interès s'hagi detectat amb posterioritat al fet que hagi pogut produït els seus efectes: s'aplicaria el procediment previst per als supòsits de frau potencial.

Es documentaran els fets produïts i es posarà la situació en coneixement de la unitat amb funcions de control de gestió per a la seva valoració objectiva i adopció de mesures oportunes. En el seu cas, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a la 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 hi comunicarà a l'entitat *decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.

BANDERES VERMELLES

Seguint la Guia pràctica per als responsables de gestió elaborada per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), una bandera vermella és un indicador d'alerta d'un possible frau o corrupció. Es tracta d'un element o una sèrie d'elements de caràcter atípic o que difereixen de l'activitat normal. Constitueixen, per tant, un senyal que alguna cosa se surt de l'habitual i ha d'examinar-se amb més deteniment.

La presència d'indicadors d'alerta haurà de fer que el personal i els responsables augmentin la vigilància: hauran d'adoptar les mesures necessàries per a confirmar o negar que existeix un risc de conflicte d'interessos. És de summa importància reaccionar davant aquests indicadors. Els òrgans de contractació, en primer lloc, i les autoritats de gestió, després, tenen la responsabilitat de buidar qualsevol dubte que hagi suscitat la bandera vermella. L'existència d'una bandera vermella no significa que s'hagi produït un frau o que pugui produir-se sinó que la situació ha de verificar-se i supervisar-se amb la diligència deguda.

En relació amb la contractació s'estableixen les següents:



– Preparació i inici del procediment

En relació amb la preparació i inici del procediment de contractació es consideren Banderes vermelles:

- La persona encarregada de redactar els documents de la licitació o un alt funcionari insisteix a contractar una empresa externa per a ajudar a redactar la documentació encara que no sigui necessari.
- Se sol·liciten dos o més estudis preparatoris d'empreses externes sobre el mateix tema i algú pressiona al personal per a utilitzar un d'aquests estudis en la redacció dels documents de la licitació.
- La persona encarregada de redactar els documents organitza el procediment de tal manera que no hi ha temps de revisar els documents detingudament abans de convocar el concurs de licitació.
- Se subscriuen dos o més contractes amb objectes idèntics en un curt període de temps sense raó aparent, donant lloc a la utilització d'un mètode de contractació pública menys competitiu
- Es tria un procediment negociat, a pesar que és possible un procediment obert.
- Hi ha criteris de selecció o concessió injustificats que afavoreixen a una empresa o oferta en particular.
- Les normes sobre la provisió de mercaderies o serveis són massa estrictes, permetent que només una empresa es presenti al concurs.
- Un empleat de l'òrgan de contractació té familiars que treballen per a una societat que pot concursar.
- Un empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que pot participar en el concurs just abans d'incorporar-se a l'òrgan de contractació.
- Comportament inusual per part d'un empleat que insisteixi a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment.
- Un empleat de l'òrgan de contractació que té familiars que treballen per a una societat que pot concursar.
- Un empleat de l'òrgan de contractació que hagi treballat per a una empresa que pot participar en el concurs just abans d'incorporar-se al seu treball en l'autoritat adjudicadora.



Actuacions davant la presència de banderes vermelles:

- Revisar els documents de la licitació tenint en compte les banderes vermelles.
- Assegurar-se que s'incloguin drets d'auditoria i vies jurídiques contractuals de recurs, segons sigui procedent.

Procediment de la convocatòria, l'avaluació de les ofertes i la decisió final

Un cop vençut el termini fixat per a la recepció de les ofertes, l'òrgan de contractació verifica que les ofertes presentades compleixen els requisits i les avalua. Quan procedeix, l'òrgan de contractació demana als licitadors que esmenin les deficiències o proporcionin informació específica o explicacions addicionals. L'entitat adjudicadora decideix quines ofertes finals són vàlides, basant-se en els criteris de la convocatòria. El comitè d'avaluació fa una valoració i una recomanació per escrit. La decisió d'adjudicació del contracte és presa per la persona designada en el si de l'òrgan de contractació.

Es consideren banderes vermelles en aquestes fases del procediment:

- Els documents oficials o els certificats de recepció dels documents han estat canviats de manera òbvia (per exemple, amb ratllades).
- Els membres del comitè d'avaluació no tenen el coneixement tècnic necessari per a avaluar les ofertes presentades i estan dominats per un únic individu.
- Abunden els elements subjectius en el sistema de criteris.
- Falta alguna informació obligatòria del licitador que ha guanyat el concurs.
- Una certa informació proporcionada pel licitador adjudicatari es refereix al personal de l'òrgan de contractació (per exemple, la direcció d'un empleat).
- L'adreça del licitador que ha guanyat el concurs està incompleta; per exemple, només apareix un apartat de correus, cap número de telèfon i cap adreça postal (pot tractar-se de societats fictícies).
- Les especificacions són molt similars al producte o serveis del licitador adjudicatari, especialment si les especificacions inclouen una sèrie de requisits molt concrets que molt pocs licitadors podrien complir.
- Poques societats que van adquirir la documentació de la licitació presenten ofertes, especialment si més de la meitat abandonen.



- Societats desconegudes sense cap historial obtenen el contracte.

Actuacions davant la presència de banderes vermelles en aquesta fase del procediment:

- Garantir que els membres del comitè siguin seleccionats d'acord amb el manual d'execució del projecte.
- Assegurar que el funcionari de contractació pública del projecte estigui disponible per a contestar al comitè d'avaluació qualsevol qüestió sobre el procediment.
- Confirmar que el comitè d'avaluació té coneixements tècnics necessaris per a avaluar les ofertes.
- Verificar que els membres del comitè signin una declaració fent constar que no existeix cap conflicte d'interessos en l'acompliment del seu deure, així com cap relació present o passada amb cap dels licitadors.

Execució, esmena i modificació dels contractes públics

Qualsevol contracte concedit conformement a un procediment de contractació pública ha d'executar-se de total conformitat amb els requisits establerts en l'anunci de licitació i les especificacions tècniques i dins del termini estipulat en la convocatòria. Les parts podran estar autoritzades a modificar lleugerament part del contracte si proven que la modificació no era al principi previsible i garanteixen una gestió raonable i un equilibri econòmic

Són banderes vermelles en aquestes fases:

- Es fan canvis en les clàusules contractuals estàndard (auditoria, vies de recurs jurídiques, danys i perjudicis, etc.).
- La metodologia i el pla de treball no s'adjunten al contracte.
- Es canvia el nom i la personalitat jurídica de l'empresa i el funcionari responsable no el qüestiona.
- Es realitzen nombrosos o qüestionables canvis de comanda per a un contractista específic, i són aprovats pel mateix funcionari del projecte.
- En projectes internacionals, es produeix un retard llarg i inexplicable entre l'anunci del licitador adjudicatari i la signatura del contracte (això pot indicar que el contractista es nega a pagar o està negociant en una demanda de suborn).
- Es fan canvis substancials en les especificacions tècniques o en el plec de condicions.



- Es redueix la quantitat de productes que han de lliurar-se, sense una reducció proporcional del pagament.
- S'augmenten les hores de treball però no hi ha augments corresponents dels materials utilitzats.
- Falta el contracte o la documentació que acredita una compra és inadequada.
- El comportament d'un empleat de l'òrgan de contractació quan tramita l'expedient és inusual: es mostra poc inclinat a respondre a les preguntes dels responsables sobre retards inexplicables i absència de documents.
- Es realitzen nombroses revisions administratives i es cancel·len procediments de contractació pública.
- Es produeixen canvis en la qualitat, quantitat o especificacions dels béns i serveis del contracte que es desvien del document de licitació (plec de condicions, especificacions tècniques, etc.)

Actuacions:

- Avaluar qualsevol sol·licitud de canvi de la comanda, verificar la seva legitimitat i demanar els justificants corresponents, segons sigui procedent, abans d'acordar el canvi de la comanda.
- En missions de control de projectes d'alt risc, demanar als clients que informin el banc de qualsevol canvis de comanda efectuats en qualsevol dels contractes signats, per qualsevol quantitat.
- Utilitzar les missions de supervisió dutes a terme per l'equip de treball per a comprovar que existeixin de veritat els resultats de les mercaderies, treballs i serveis clau. Les revisions poden confirmar que el progrés del treball és coherent amb els certificats de finalització emesos, que els justificants corresponents són adequats i que els funcionaris certifiquen correctament que els béns i els serveis s'han rebut a temps.
- Sol·licitar auditories anuals tècniques, financeres i de contractació pública independents de projectes d'alt risc.
- Incloure visites al lloc per part d'experts tècnics en les missions de supervisió.
- Introduir formació sobre gestió de contractes per als funcionaris de projectes.
- Com a part de la revisió de la gestió financera i de contractació pública, verificar específicament la supervisió de la gestió del contracte: llistats de pagament per contracte o contractista, comprovacions de pagaments duplicats i certificació de béns i serveis rebuts.
- Introduir procediments estrictes de gestió de queixes i publicar-los.



MATRIU DE RISCOS

S'utilitzarà l'eina inclosa en el producte Base de dades Sentinella Antifrau de *Lefebvre. Aquesta eina està basada en la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau del Servei Nacional de Coordinació Antifrau i del model *ARACHNE, que és una eina d'avaluació del risc desenvolupada per la Unió Europea.

Per a donar cobertura als processos fonamentals, en l'eina s'han definit alguns riscos classificats en funció que l'execució dels fons procedents del Mecanisme s'hagi realitzat a través de subvencions, contractes, convenis o encàrrecs a mitjans propis.

L'autoritat de gestió haurà de decidir inicialment si poden o no produir-se en l'organització i en relació amb qualsevol dels procediments que gestioni directament. Addicionalment, si l'autoritat de gestió identifica altres riscos no inclosos entre els recollits, l'eina permet que s'afegeixin tots aquells que siguin necessaris.

Cadascun d'aquests riscos contindrà la següent informació:

Element	Definició
Descripció del risc	Descripció detallada del risc
Es tracta d'un risc rellevant per a l'autoritat de gestió?	Es marcarà com "Sí" en el cas que pugui produir-se en l'organització.
Justificar-ho	En el cas que el risc "No" sigui rellevant per a l'Autoritat de Gestió, haurà de justificar la causa per la qual no ho és.
¿A qui afecta aquest risc?	S'indican els organismes als quals pertanyen els individus o agents que podrien estar involucrats en la perpetració del frau (per exemple: autoritat de gestió, organismes d'execució dels projectes, autoritat de certificació, beneficiaris, tercers, ...).
El risc és intern, extern, o de col·lusió?	S'especificarà si el frau és intern (només dins de l'autoritat de gestió), extern (només en un dels organismes externs de l'autoritat de gestió) o en col·lusió (més d'un organisme).

Una vegada definit el Risc i valorant que podria produir-se en l'organització, a qui afectaria i la Tipologia d'aquest, s'inclouen una sèrie d'Indicadors que actuarien com a marcadors que el risc potencial s'està produint o pot materialitzar-se. Cadascun d'aquests indicadors haurà d'avaluar-se i calcular el seu Risc Brut, establir controls per a mitigar aquest risc i convertir-lo en un Risc Net i si el risc segueix sense ser acceptable, hauran d'establir-se nous controls amb els quals establir un Risc Objectiu.

Risc brut

El risc brut és el nivell del risc sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur. Haurà de calcular-se per als riscos que siguin rellevants per a l'Autoritat de Gestió.

Per a això es realitza una quantificació del mateix mitjançant una combinació de l'estimació de la Probabilitat del risc (fins a quin punt és probable que ocorri) i de l'Impacte del mateix (quines conseqüències pot tenir) des dels punts de vista financer i no financer.

Per a assegurar la coherència de l'avaluació, en determinar la probabilitat del risc ha d'establir-se un horitzó temporal, que en aquest cas pot ser el període de programació de set anys.

Element	Definició
Impacte del risc (BRUT)	El Comitè d'Avaluació ha de puntuar d'1 a 4 per a l'impacte que el risc podria tenir si arriba a materialitzar-se, d'acord amb els criteris següents: Valor 1: <i>En la reputació:</i> Impacte limitat. <i>En los objectius:</i> Un treball adicional que suposa el retard d'altres processos.. Valor 2: <i>En la reputació:</i> Impacte mitjà. <i>En los objectius:</i> Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu. Valor 3: <i>En la reputació:</i> Impacte significatiu (degut, per exemple, al fet que el caràcter del frau és

	<i>especialment greu o al fet que hi ha diversos beneficiaris involucrats).</i> <i>En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic..</i> Valor 4: <i>En la reputació: Recerca oficial de les parts interessades (per exemple, el Parlament) o percepció negativa en els mitjans de comunicació.</i> <i>En els objectius: Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.</i>
Probabilitat del risc (BRUT)	El Comitè d'Avaluació haurà de puntuar d'1 a 4 la probabilitat que el risc es materialitzi dins els set anys del període de programació, d'acord amb els criteris següents: Valor 1: Ocorrerà en molt pocs casos Valor 2: Pot ocórrer alguna vegada Valor 3: És probable que ocorri Valor 4: Ocorrerà amb freqüència
Puntuació total del risc (BRUT)	Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc. Los riscos queden classificats per la seva puntuació total: De 1 a 3: acceptable (verd) De 4 a 6: significatiu (taronja) De 7 a 16: greu (vermell)

Controls

L'eina suggereix una sèrie de controls preventius. Aquests controls són sol exemples: el Comitè d'Avaluació pot esborrar-los si no apliquessin en l'organització concreta o afegir nous en el cas que no es recullin, però s'hagin posat en marxa per a combatre cada risc.

Pot succeir que un control assignat a un risc determinat també sigui pertinent per a controlar més d'un risc, en aquest cas s'hauran de repetir i valorar aquests controls en cadascun dels riscos en els quals aplicació.

Cadascun d'aquests controls contindrà la següent informació:

Element	Definició
Controls	Relació i descripció detallada dels controls que apliquen en la mitigació del risc.
Hi ha constància de la implementació dels controls?	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar "Sí" o "No" en funció de l'existència de proves que demostrin que s'ha dut a terme el control. Per exemple, una signatura pot justificar l'aprovació i, per tant, fer patent el control.
Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	El Comitè d'Avaluació ha d'indicar el seu grau de confiança en l'eficàcia del control per a pal·liar el risc identificat (alt, mitjà o baix). Si no hi ha evidències que el control s'hagi efectuat, o no s'ha sotmès a prova, el grau de confiança serà baix. Per descomptat, no es podrà avaluar si no hi ha evidències que el control s'hagi efectuat.

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). Per a això es determinarà l'efecte combinat dels controls.

Efecte de la combinació dels controls sobre l'IMPACTE NET del risc	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de - 1 a -4, indicant fins a quin punt considera que l'impacte del risc s'ha reduït amb els controls en marxa actualment. Els controls que detecten el frau redueixen l'impacte d'aquest, ja que constitueixen una demostració que els mecanismes de control interns funcionen.
Efecte de la combinació dels controls sobre la PROBABILITAT NETA del risc.	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de - 1 a -4, indicant fins a quin punt considera que la probabilitat del risc s'ha reduït amb els controls existents. Els controls que detecten el frau només redueixen indirectament la probabilitat que aquest es produeixi.

Amb aquests valors es calcula la probabilitat, l'impacte i el risc nets.

Element	Definició
Impacte del risc (NET)	Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls existents per a atenuar l'impacte del risc BRUT. El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta: Valor 1: <i>En la reputació:</i> Impacte limitat <i>En los objectius:</i> Un treball addicional que suposa el retard d'altres processos Valor 2: <i>En la reputació:</i> Impacte mitjà <i>En los objectius:</i> Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu Valor 3:

	<i>En la reputació:</i> Impacte significatiu (degut, per exemple, al fet que el caràcter del frau és especialment greu o al fet que hi ha diversos beneficiaris involucrats). <i>En los objetivos:</i> Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic. Valor 4: <i>En la reputació:</i> Recerca oficial de les parts interessades (per exemple, el Parlament) o percepció negativa en els mitjans de comunicació <i>En los objetivos:</i> Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.
Probabilitat del risc (NET)	Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls atenuants existents de la probabilitat del risc BRUT. El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta: Valor 1: Ocorrerà en molt pocs casos Valor 2: Pot ocórrer alguna vegada Valor 3: És probable que ocorri Valor 4: Ocorrerà amb freqüència
Puntuació total del risc (NET)	Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total: De 1 a 3: acceptable (verd) De 4 a 6: significatiu (taronja) De 7 a 16: greu (vermell)

Risc objectiu

En el cas que es consideri que el risc total encara sigui alt malgrat els controls, es podran definir un Pla d'Acció amb la posada en marxa de controls addicionals.

Element	Definició
Nous controls previstos	Relació i descripció detallada dels controls que apliquen en la mitigació del risc.
Persona/Unitat responsable	Aquí ha d'indicar-se el responsable individual, el càrrec o la unitat de la posada en marxa dels controls indicats. Tindrà la responsabilitat de la posada en marxa dels controls i rendir comptes de la seva implantació i de la seva eficàcia.
Termini d'aplicació	Aquí ha d'indicar-se una data límit per a dur a terme el nou control. El responsable ha d'acceptar aquesta data límit i rendir comptes de la implantació del nou control abans d'aquesta data.

El risc objectiu és el nivell de risc tenint en compte l'efecte dels controls actuals o els nous previstos en el futur.

Amb aquests valors es calcula la probabilitat, l'impacte i el risc objectius.

Efecte de la combinació dels controls addicionals previstos sobre l'IMPACTE OBJECTIU del risc	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4, indicant fins a quin punt considera que l'impacte del risc es reduirà amb els controls previstos.
Efecte de la combinació dels controls addicionals previstos sobre la PROBABILITAT OBJECTIVA del risc	El Comitè d'Avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4, indicant fins a quin punt considera que la probabilitat del risc es reduirà amb els controls existents

Amb aquests valors es calcula la probabilitat, l'impacte i el risc objectius.

Element	Definició
Impacte del risc (OBJETIU)	Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls atenuants previstos de l'impacte del risc NET. El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta: Valor 1: <i>En la reputació:</i> Impacte limitat <i>En los objectius:</i> Un treball addicional que suposa el retard d'altres processos Valor 2: <i>En la reputació:</i> Impacte mitjà <i>En los objectius:</i> Es retarda la consecució de l'objectiu operatiu Valor 3: <i>En la reputació:</i> Impacte significatiu (degut, per exemple, al fet que el caràcter del frau és especialment greu o al fet que hi ha diversos beneficiaris involucrats). <i>En els objectius:</i> Es posa en perill la consecució de l'objectiu operatiu o es retarda la consecució de l'objectiu estratègic. Valor 4: <i>En la reputació:</i> Recerca oficial de les parts interessades (per exemple, el Parlament) o percepció negativa en els mitjans de comunicació <i>En els objectius:</i> Es posa en perill la consecució de l'objectiu estratègic.

Probabilitat del risc (OBJETIVO)	Es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls atenuants prevists de la probabilitat del risc BRUT. El resultat ha de revisar-se tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per a confirmar que la valoració és correcta: Valor 1: Ocorrerà en molt pocs casos Valor 2: Pot ocórrer alguna vegada Valor 3: És probable que ocorri Valor 4: Ocorrerà amb freqüència
Puntuació total del risc (OBJETIU)	Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat del risc. Els riscos queden classificats per la seva puntuació total: De 1 a 3: acceptable (verd) De 4 a 6: significatiu (taronja) De 7 a 16: greu (vermell)

Amb aquesta informació l'eina crearà els informes amb les Matrius de Regs bruts, nets i objectius.

5. AJUDES DE L'ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT (ANNEX 5.6)

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana aplicarà procediments que permetin assegurar en tot moment el respecte total a la normativa relativa a les Ajudes de l'Estat, així com garantir l'absència de doble finançament. Per això, aquests procediments estan alineats amb l'article 7 i l'Annexo III.D de la OM de Gestió, sobre la compatibilitat amb el règim d'ajudes de l'Estat i prevenció del doble finançament.

APLICACIÓ DE LA NORMATIVA

El concepte d'ajuda de Estado ve recollit en els articles 107-109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea (TFUE) i a la normativa de desenvolupament.

D'acord al 8 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, senyala que «Les inversions privades també podrien incentivar-se a través de programes d'inversió pública, en particular, instruments financers, subvencions i altres instruments, sempre que es respectin les normes en matèria d'ajudes estatals».

L'apartat 4.6 del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (España Puede), sobre control i auditoria, inclou expressament les ajudes de l'Estado com a part de l'acció de control en l'execució dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i especifica que la doble finançament «en el cas de les subvencions públiques, no només segueix el doble finançament comunitari, sinó a qualsevol excés de finançament que pogués produir-se amb independència de l'origen».

El Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) estableix expressament a l'article 188 la prohibició del doble finançament com principi general aplicable a les subvencions, senyalant a l'article 191 que «En cap cas podran ser finançats dos vegades pel pressupost les mateixes despeses ».



D'acord al 62 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, estableix que les accions previstes en aquest Reglament han de ser coherents amb els programes de la Unió en curs i complementar-los, així com evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió de les mateixes despeses en el cas concret del Mecanisme de Recuperació i Resiliència. L'article 9 del citat Reglament disposa que les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajuda d'altres programes i instruments de la Unió sempre que aquesta ajuda no cobreixi el mateix cost.

AUTOAVALUACIÓ

Tal i como s'ha mencionat, el qüestionari d'autoavaluació respon a l'estàndard mínim, que l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana haurà emplenat de manera periòdica en funció del risc detectat en els informes de resultats. Es proporciona a l'Annex II.B.6 y III.D de la OM de Gestió i s'ha adaptat com Annexo V d'aquest document.

DECLARACIÓ DE GESTIÓ EN LA SOL·LICITUD DE PAGAMENT

En el PRTR es contempla realitzar varies sol·licituds de pagament a la Comissió Europea.

Aquestes sol·licituds estan associades al compliment de metes i objectius i, en funció de l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, han de portar adjunta «una declaració de gestió en la que s'indiqui que [...] els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, en concret les normes relatives a la prevenció de conflictes d'interès, del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió Europea, de conformitat amb el principi de bona gestió financera».

Els òrgans de control supervisaran que els òrgans que executin actuacions del PRTR, així com altres entitats en les que s'hagi encomanat l'execució d'actuacions del PRTR, aportin aquesta declaració de gestió en relació amb la prevenció de frau. La periodicitat s'adequarà al calendari previst.

GESTIÓ I CONTROL INTERN

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana utilitzarà el seu sistema de control per assegurar que els fons s'han gestionat d'acord amb la normativa mencionada que eviten el doble finançament (Nivell I i II). A més, la IGAE en col·laboració amb la Intervenció General (Nivell III) podrà portar a terme auditories específiques per comprovar l'absència de doble finançament.



Dins del control intern s'haurà de tenir en compte les actuacions de major risc que poden porta a terme qualsevol persona física o jurídica que intervingui en la mesura.



6. REFERÈNCIA I CONTEXT NORMATIU

NORMATIVA EUROPEA I ESTATAL

- Ordre Ministerial HFP/1030/2021 de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (en particular, el seu article 6). (*EDL 2021/34548)
- 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. (*EDL 2021/34551)
- Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal. (l'anomenada directiva *PIF). (*EDL 2017/146381)
- Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió. (*EDL 2019/37180)
- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència. (EDL 2021/3538)
- Reglament (UE, Euratom) 2020/2092 del Parlament Europeu i del Consell de 16 de desembre de 2020 sobre un règim general de condicionalitat per la protecció del pressupost de la Unió (EDL 2020/45620)
- Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, per el que s'estableixin disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel que s'estableix disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament



Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) 1083/2006 del Consell. (EDL 2013/246160).

- 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. (2018/117243)
- Reglament (CE, Euratom) 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees (Reglament PIF). (EDL 1995/16709)
- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual es van aprovar mesures urgents per a la modernització de les Administracions Públiques i per a l'execució del *PRTR. (*EDL 2020/41256)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS). (*EDL 2003/120317)
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (*LRJSP). (*EDL 2015/167833)
- Llei 9/2017, de 8 novembre, de contractes del sector públic (EDL 2017/226876)
- Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les Entitats del Sector Público Local. (EDL 2017/55218)
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional. (EDL 2018/18248)
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (EDL 2004/2992)
- Reial Decreto Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic. (EDL 2015/187164)



- Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la que s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc. (EDL 2021/24541)
- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals (EDL 2018/128249)
- Llei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Règim Local (EDL 1985/8184)



ANNEX 1.- CODI ÈTIC I DE CONDUCTA

I. Preàmbul

El Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana, com a autoritat de gestió del Pla de Recuperació, Transició i Resiliència (*PRTR) del Govern d'Espanya, participi en l'execució, ha manifestat públicament en una Declaració Institucional la seva política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció en la gestió del citat Pla.

La Corporació Local compta amb un Procediment per a la posada en marxa de mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats. Aquest Procediment, inclou dins de les mesures destinades a prevenir el frau, l'elaboració d'un Codi Ètic i de Conducta, com a element fonamental en la gestió del Pla. El present Codi constitueix una eina essencial per a transmetre els valors i les pautes de conducta del Ministeri en matèria de frau, recollint els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal del Ministeri d'Universitats, en relació amb la gestió, seguiment i control del *PRTR.

II. Àmbit d'aplicació del codi

El present Codi Ètic i de Conducta s'aplicarà a tots els servidors públics, entre els quals es troben els empleats públics i autoritats municipals de l'Ajuntament, inclòs el personal eventual i directiu, en la seva condició de servidors públics, tenen una sèrie de responsabilitats i obligacions davant la resta de l'Administració General, la Societat i els ciutadans, pels serveis públics que presten, havent de vetllar pel compliment del present Codi. Tot el personal de la Corporació Local ha de col·laborar en l'aplicació del Codi, a fi que els seus valors ètics siguin implantats i assimilats en tota l'organització.

El present Codi Ètic i de Conducta s'aplicarà a tot el personal, amb independència del nivell jeràrquic i de l'estructura funcional que ocupin.

III. Eficàcia i compliment del codi

a) Tots als quals li sigui aplicable el present Codi de Conducta, a més de complir la normativa vigent, tenen l'obligació de:

- Conèixer, complir i fer complir les polítiques, normes i procediments interns, segons les seves funcions, responsabilitat i lloc de treball

- Promoure entre els seus Organismes públics dependents l'adopció de pautes de conducta coherents amb aquesta norma

- Parar esment a la conducta de tercers en les seves relacions amb l'Administració

b) Els empleats públics, personal eventual i directius que gestionin i dirigeixin equips tindran, addicionalment les següents responsabilitats:

- Vetllar perquè les persones sota la seva responsabilitat coneguin, comprenguin i compleixin el Codi

- Gestionar i dirigir amb l'exemple

c) Ningú podrà justificar una conducta impròpia emparant-se en el desconeixement de la normativa o d'aquest Codi.

d) Ningú estarà obligat a complir ordres o instruccions contràries al present Codi o a la normativa vigent.

e) La Corporació Local comunicarà, difondrà i posarà a la disposició de tots els que li sigui aplicable el contingut del Codi, i s'assegurarà que els nous empleats públics que s'incorporin puguin accedir a aquest.

f) L'incompliment de les normes establertes en el present Codi, sense perjudici de qualsevol altra responsabilitat administrativa o penal, pot motivar l'adopció de les sancions disciplinàries que resultin d'aplicació.

IV. Valors i conductes dels/as servidors/as públics/as

L'activitat diària del personal destinat a la gestió, seguiment i control del *PRTR, ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits en els articles 52 a 54 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic que estableixen el següent:

CAPÍTOL VI. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta.

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

Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de



l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents. Els principis i regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

Article 53. Principis ètics.

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelars o qualsevol altres que puguin col·lidir amb aquest principi.
3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.
6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.
7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.



9. No influiran en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapse dels interessos de tercers.
10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, si escau, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.
11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no sols de conductes contràries a aquest, sinó també de qualsevol altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Guardaran secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

Article 54. Principis de conducta.

1. Tractaran amb atenció i respecte als ciutadans, als seus superiors i als restants empleats públics.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de manera diligent i complint la jornada i l'horari establerts.
3. Obeiran les instruccions i ordres professionals dels superiors, tret que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, i en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.
4. Informaran els ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.
5. Administraran els recursos i béns públics amb austeritat, i no utilitzaran els mateixos en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.
6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que s'estableix en el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seva formació i qualificació.



9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral

10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per a millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquest efecte es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per a centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per a millorar l'eficàcia en el servei.

11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que el sol·liciti sempre que sigui oficial en el territori.

▪ Conductes ètiques en la gestió dels fons del *PTR.

Amb independència del que s'estableix en l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control del *PRTR, prestaran especial atenció als següents aspectes i fases del procediment:

1. Es complirà de manera rigorosa amb la normativa comunitària i nacional aplicable en la matèria de què es tracti:

- Elegibilitat de les despeses
- Contractació pública
- Ajudes
- Informació, comunicació i publicitat
- “Do *not *significant *harm” (principi de no causar danys significatius) i etiquetatge verd i digital.
- Evitar el doble finançament
- Igualtat de gènere i no discriminació

2. Es tindrà especial cura a observar el principi de transparència en:

- Concessió d'ajudes finançades pel *PRTR, especialment quan es donin a conèixer i es comuniquin els resultats del procés
- Procediments de contractació

3. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús de la informació de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes. Sense que pugui utilitzar-se en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.



4. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels empleats públics, es vegi compromès per existir vincles familiars, afectius, d'afinitat política, d'interès econòmic o de qualsevol altra naturalesa, amb els beneficiaris de les actuacions finançades.

Un conflicte d'interessos sorgeix quan un empleat públic pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals.

Es tindrà especial cuidat que no es produeixin conflictes d'interessos en aquells empleats públics relacionats amb els procediments de concessió d'ajudes públiques, en operacions finançades per *PRTR.

Podrà utilitzar-se l'eina *ARACHNE per a detectar projectes que puguin tenir risc de conflicte d'interessos, havent de tenir-se en compte les “banderes vermelles” establertes en el Pla Antifrau. En el cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà el règim disciplinari corresponent

V. Bústia interna de denúncies

Es posarà en funcionament una bústia electrònica per a rebre, amb total confidencialitat, les consultes sobre el Codi, així com informar sobre possibles incompliments o vulneracions d'aquest. Els qui accedeixin a aquesta bústia per a denunciar situacions de vulneració o incompliment del Codi, hauran de basar els seus arguments en dades i en fets concrets

VI. Responsabilitats respecte del codi ètic i de conducta

Tots els empleats públics de l'Ajuntament tenen la responsabilitat de conèixer i seguir les normes establertes en el present Codi. No obstant això, es concreten algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

Tot el personal té l'obligació de:

Conèixer i complir el que es disposa en el Codi

Col·laborar en la seva difusió a l'entorn de treball, col·laboradors, proveïdors, beneficiaris d'ajudes o qualsevol altre actor que interactui amb l'Ajuntament

Les autoritats municipals i els òrgans directius, a més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a esclarir possibles dubtes i sospites d'actuacions no ètiques que se li plantegin
- Servir d'exemple en el compliment del Codi
- Promoure el coneixement del Codi per part del seu personal

VII. Revisió del Codi Ètic



Aquest Codi es revisarà anualment, procedint a la seva actualització, ateses les recomanacions del Comitè Antifrau.

VIII. Entrada en vigor

El present Codi Ètic i de Conducta entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació en el portal web de la Corporació Local. Les actualitzacions ho faran també l'endemà a la seva publicació.



ANNEX 2.- DECLARACIÓ INSTITUCIONAL

El Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana té la condició d'Entitat Executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència segons el que es disposa en l'Ordre 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del pla de Recuperació i Resiliència, en tant li correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució de Subprojectes de les Reformes i Inversions incloses en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

Francesc Bonet Nieto de la entitat executora vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal de l'Entitat, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de "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" (Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat públic, article 52).

S'ha elaborat un Pla de mesures antifrau per a posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic per a gestionar el risc de frau que doni garanties que la despesa en què s'ha incorregut en actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència està lliure de conflicte d'interès, frau i corrupció. S'ha partit de l'avaluació del risc de frau realitzada a aquest efecte. Addicionalment, es compta amb procediments per a prevenir, detectar i denunciar situacions que poguessin constituir frau o corrupció i per al seguiment d'aquestes.



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

En definitiva, aquesta Entitat té una política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control robust, 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.

A Santa Eulàlia de Ronçana, a 31/03/2023



ANNEX 3.- MESURES SELECCIONADES

Mesures de prevenció

Tipus	Mesura	Descripció	Responsable	Aplicació	Mitjà d'Aplicació
Situacions de conflictes d'interès	Informació sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès	Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les formes d'evitar-lo.	SERGI FERRER	2023	reunió ordinària
Situacions de conflictes d'interès	Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)	Emplenament d'una Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per totes les autoritats i personal que intervingui en la gestió i execució de projectes i subprojectes i actuacions finançades per MRR. S'hauran de firmar la declaració el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti les documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres de los comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment. En caso de contractacions	SERGI FERRER	2023	DACI



		menors i encàrrecs a mitjans propis, serà emplenat pel titular de la unitat impulsora de l'expedient. Igualment, s'exigirà l'emplenament de la DACI als beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, han de portar a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.			
Situacions de conflictes d'interès	Comprovació i creuament de dades	L'entitat comprovarà la informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE).	SERGI FERRER	2023	REGISTRO MERCANTIL
Antifrau y anticorrupció	Desenvolupament d'una cultura ètica	Desenvolupament d'una cultura ètica, basada en alguns aspectes com: - El foment dels valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa. - L'establiment d'un codi de conducta davant el frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, allaus de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del SNCA), etc.	SERGI FERRER	2023	codi de conducta



Antifrau y anticorrupció	Implicació de les autoritats	Implicació de les autoritats de l'organització, que hauran: - Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau. - Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per a gestionar risc de frau - Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la postura oficial respecte al frau i la corrupció.	SERGI FERRER	2023	pla de actuacions contra el frau
Antifrau y anticorrupció	Repartiment de funcions i responsabilitat	Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de manera clara	Bernat Calpe Palma	2023	
Antifrau y anticorrupció	Mecanismes d'avaluació del risc	Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant evidència d'aquest, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de sofrir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base: I. Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc. II. Identificació de possibles conflictes d'interessos. III. Resultats de treballs previs	SERGI FERRER	2023	

		d'auditories internes. IV. Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, en el seu cas. V. Casos de frau detectats amb anterioritat.			
--	--	---	--	--	--

Mesures de detecció

Tipus	Mesura	Descripció	Responsable	Aplicació	Mitjà d'Aplicació
Situacions de conflictes d'interès	Comunicació de potencial existència de conflicte d'interessos	Comunicació de potencial existència d'un conflicte d'interès. Comunicar al superior jeràrquic la situació que pugui suposar l'existència de conflicte, que confirmarà per escrit si es considera. Quan es consideri que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà per la persona que tracti cessament tota activitat en aquest assumpte, podent adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable.	Lurdes Gimeno Maspons	2023	reunió
Situacions de conflictes d'interès	Aplicació estricta de normativa local	Aplicació estricta de la normativa local corresponent, en particular, de l'article 24 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic -LRJSP-, relatiu a la Recusació i la Llei	SERGI FERRER	2023	normativa



Pla de Mesures Antifrau

		19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.			
Antifrau y anticorrupció	Catàleg d'indicadors (banderes vermelles)	El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i comunicació d'aquests al personal en posició de detectar-los (d'utilitat per la definició, els documents de la OLAF).	SERGI FERRER	2023	
Antifrau y anticorrupció	Mecanismes d'informació	L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau per qui els hagi detectat.	SERGI FERRER	2023	

Mesures de correcció

Tipus	Mesura	Descripció	Responsable	Aplicació	Mitjà d'Aplicació
Antifrau y anticorrupció	Avaluació y classificació del frau	Avaluar de la incidència del frau i la qualificació com sistèmic o puntual.	SERGI FERRER	2023	
Antifrau y anticorrupció	Revisió, suspensió i/o cessament de l'activitat	Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o per finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).	SERGI FERRER	2023	

Mesures de persecució

Tipus	Mesura	Descripció	Responsable		Mitjà d'Aplicació
-------	--------	------------	-------------	--	-------------------



				Aplicació	
Antifrau y anticorrupció	Comunicació davant els òrgans responsables	Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que l'hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que ho comunicarà a l'entitat decisora), qui 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.	Lurdes Gimeno Maspons	2023	
Antifrau y anticorrupció	Denunciar a les autoritats públiques	Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-), per la valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.	Lurdes Gimeno Maspons	2023	
Antifrau y anticorrupció	Informació reservada	Iniciar una informació reservada para depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.	Lurdes Gimeno Maspons	2023	
Antifrau y anticorrupció	Denunciar a la fiscalia i tribunals competents	Denunciar els fets a la fiscalia i als tribunals competents, en els casos que ho requereixin.	Lurdes Gimeno Maspons		

ANNEX 4.- BANDERES VERMELLES

Subvencions

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Responsable de la revisió	Període de revisió
Falsedat documental	Manipulació del suport documental de justificació de les despeses	Manipulació de factures i de les dades contingudes o presentació de factures falses com justificació de les despeses incorreguts en l'operació subvencionada, per exemple factures duplicades, factures falses o inflades, facturació d'activitats que no s'han realitzat o que s'han realitzat de manera diferent a allò recollit en la facturació (costos incorrectes de mà d'obra, tarifes horàries inadequades, despeses reclamades pel personal inexistent o per activitats realitzades fora del termini d'execució...), sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal, etc. Les mesures d'agilització de les subvencions finançables amb fons europeus estableixin que dins del contingut del compte justificatiu, les bases reguladores podran eximir de l'obligació de	Bernat Calpe Palma	ANUAL



		presentar aquelles factures que tinguin un import inferior a 3.000 euros.		
Falsedat documental	Documentació falsificada presentada pels sol·licitants	Presentació de documents o declaracions falses para justificar que es compleixen els criteris d'elegibilitat, generals i específics. Aquesta falsedat pot versar sobre qualsevol documentació requerida en la sol·licitud per l'obtenció de l'ajuda: declaracions firmades, informació financera, compromisos, etc.	Lurdes Gimeno Maspons	ANUAL

Contractació

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Responsable de la revisió	Període de revisió
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Subcontractació amb altres licitadors que han participat en el procediment	Un licitador que no ha resultat adjudicatari executa part del contracte sent subcontractat per l'adjudicatari.	SERGI FERRER	anual
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Possibles acords entre els licitadors pel repartiment del mercat	Els licitadors es reparteixen el mercat reduint la competència (per exemple, els adjudicataris es reparteixen o s'alternen per regió, Tipus de feina, Tipus d'obra, s'observa una rotació d'ofertes en una determinada zona geogràfica, determinades empreses mai presenten ofertes per un determinat poder adjudicador o en una zona geogràfica o pel contrari empreses de la zona que no	SERGI FERRER	anual



		presentin ofertes, etc...). La probabilitat d'ocurrència d'aquest indicador de risc augmenta quan es tracta de projectes grans, amb diferents prestacions, o quan intervenen diferents òrgans de contractació.		
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Oferta guanyadora massa alta	L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres, promig de la indústria o serveis similars o amb preus de referència del mercat.	SERGI FERRER	anual
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Similituds entre diferents licitadors	Alguns licitadors envien les propostes des del correu electrònic o els documents de les propostes continguin dades idèntiques (direcció, número de telèfon, personal, etc...) o els mateixos errors, redacció, similituds formals, o declaracions similars.	SERGI FERRER	anual
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Retirada inesperada de propostes	Alguns licitadors retiren les propostes inesperadament o quan es sol·liciten més detalls, o el adjudicatari seleccionat no accepta el contracte sense justificació.	SERGI FERRER	anual
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Possibles acords entre els licitadors en els preus ofertats.	Els licitadors arriben a acords en els preus ofertats en el procediment de contractació (per exemple, patrons d'ofertes inusuals o similars, tots els licitadors oferten preus alts de forma continuada, les ofertes	SERGI FERRER	anual



		tenen percentatges exactes de rebaixa, els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment, els preus de les ofertes son massa alts, massa pròxims, molt diferents, números rodons, incomplets, etc...).		
Pràctiques col·lusòries en les ofertes	Possibles acords entre els licitadors amb proveïdors fantasma	Els licitadors manipulen el procediment de contractació mitjançant acords col·lusoris amb altres ofertants o mitjançant la simulació de falsos licitadors (per exemple, presentació de diferents ofertes per entitats que presentin vinculació empresarial, per licitadors inactius o sense experiència en el sector, o presentació d'ofertes fantasma que no presentin la qualitat suficient i existeixi el dubte que la finalitat sigui l'obtenció del contracte). La probabilitat d'ocurrència d'aquest indicador de risc augmenta quan es tracti de projectes grans, amb diferents prestacions, o quan intervinguin diferents òrgans de contractació.	SERGI FERRER	anual
Conflicte de interessos	Comportament inusual per part d'un treballador	Un treballador que no forma part dels equips encarregats del procediment de licitació s'interessa per aconseguir informació que pugui alterar el procediment de la licitació o afavorir a algun contractista en particular (inclús pot donar-se el cas que tingui també vinculació	SERGI FERRER	anual

		amb proveïdors d'algun potencial contractista).		
Conflicte de interessos	Treballador de l'òrgan de contractació ha treballat per una empresa licitadora	Quan un treballador de l'òrgan de contractació ha treballat recentment per una empresa que es presenta a un procediment de licitació poden sorgir conflictes d'interès o influències il·lícites en el procediment a favor o en contra d'aquesta empresa.	SERGI FERRER	anual
Conflicte d'interessos	Membres de l'òrgan de contractació no compleixen amb els procediments establerts en el Codi Ètic	L'òrgan disposa d'un codi d'ètic dels quals els procediments no son seguits pels membres de l'òrgan de contractació (comunicació de possibles conflictes de interès, etc.).	SERGI FERRER	anual
Conflicte d'interessos	Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o feines de qualitat insuficient	Els contractes s'adjudiquen de manera continuada a licitadors els quals les ofertes econòmiques son elevades respecte a les altres ofertes presentades i/o amb contraprestacions que no s'ajusten a la qualitat demandada en els plecs de prescripcions tècniques (aquestes adjudicacions poden veure's subjectes a casos de conflictes d'interès per part d'algun membre de l'organisme contractant, com el cas d'un licitador que coneix per endavant que resultarà adjudicatari i oferir un preu alt dins del límit establert en el procediment de contractació).	SERGI FERRER	anual



Conflicte d'interessos	Vinculació familiar entre un treballador de l'òrgan de contractació i una persona de la licitadora	Aquesta vinculació juga a favor de l'adjudicació del contracte objecte de valoració a aquesta empresa.	SERGI FERRER	anual
Conflicte d'interessos	Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador	Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o proveïdor en particular, sense estar basades les adjudicacions en els criteris d'adjudicació establerts en els plecs.	SERGI FERRER	anual
Conflicte d'interessos	Treballador encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta	Un treballador de l'òrgan de contractació no presenta la declaració d'absència de conflictes d'interès prevista per tot el personal o la presenta de manera incompleta.	SERGI FERRER	anual
Conflicte d'interessos	Socialització entre un treballador encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes	S'aprecia una socialització o estreta relació entre un treballador de contractació i un proveïdor de serveis o productes que puguin tenir interessos empresarials resultants dels procediments de contractació.	SERGI FERRER	anual
Falsedat documental	Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació	Manipulació de factures o presentació de factures falses per part del contractista, per exemple, factures duplicades, falses o inflades, facturació	SERGI FERRER	anual

		d'activitats que no s'han realitzat o que no s'han realitzat d'acord amb el contracte (costos incorrectes de mà d'obra, tarifes horàries inadequades, despeses reclamades pel personal inexistent o per activitats realitzades fora del termini d'execució...), falta de documentació justificativa dels costos, sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal, etc. La probabilitat d'ocurrència del indicador de risc augmenta en el cas de projectes executats per diferents contractistes o quan hi ha hagut una contractació descentralitzada, per diferents òrgans de contractació, de tal manera que la supervisió i control de les prestacions realitzades es realitzen per òrgans diferents.		
Falsedat documental	Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes	El licitador presenta documentació i informació falsa per poder accedir al procediment de contractació. La probabilitat de ocurrència de l'indicador de risc augmenta en el cas de contractació descentralitzada dins d'una mateixa mesura o projecte realitzada per diferents òrgans de contractació.	SERGI FERRER	anual
Falsedat documental	Prestadores de serveis fantasmes	El contractista crea una empresa fantasma per presentar ofertes complementàries en col·lusió, inflar els costos o generar	SERGI FERRER	anual



		factures fictícies. Així mateix, un treballador pot realitzar pagaments a un proveïdor fictici (empresa fantasma) per malversar fons. Les senyals d'alerta serien, entre altres: no es pot localitzar l'empresa en els directoris o bases de dades d'empreses, a Internet, Registre Mercantil; no es troba l'adreça o número de telèfon o els qui s'han presentat son falsos; l'empresa es troba a un paradís fiscal.		
--	--	---	--	--

Convenis

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Responsable de la revisió	Període de revisió
Objecte del conveni	El contingut del conveni suposa cedir la titularitat de la competència	L'existència de convenis amb altres entitats, tant públiques com privades, que implica cessió de titularitat de competències, allò que podria implicar diferents riscos a més d'un incompliment legal.	SERGI FERRER	anual
Conflictes d'interès	Convenis recurrents	Existència de convenis que es repeteixen amb les mateixes entitats quan inclouen compromisos financers sense que estigui clarament justificat, en especial si es tracta d'entitats privades.	SERGI FERRER	anual
Conflictes d'interès	Indicis de vinculació entre las partes	Existència d'algun tipus de vinculació entre les parts firmants del conveni que pugui donar peu a conflictes d'interès.	SERGI FERRER	anual



	firmants del conveni			
--	-------------------------	--	--	--

Mitjans Propis

Tipus	Bandera Vermella	Descripció	Responsab le de la revisió	Període de revisió
-------	---------------------	------------	----------------------------------	--------------------------



ANNEX 5.- TEST D'AUTOAVALUACIÓ I RISC

A. OBJECTIUS I PROCEDIMENT

L'aprovació del PRTR comporta la incorporació de principis i criteris que, en alguns casos, no son referència habitual i sistemàtica en els procediments aplicats per les Administracions Públiques.

Addicionalment, l'abast i diversitat de les entitats implicades en el desenvolupament de les fites i objectius dels diferents components també planteja nous requeriments, en particular la homogeneïtat de les pràctiques de gestió.

En aquest context, s'ha estimat pertinent concretar unes referències que faciliten l'aplicació d'un estàndard en el conjunt del PRTR. Per això, s'ha dissenyat un esquema d'autoavaluació de diversos aspectes crítics per assegurar el millor compliment dels requeriments establerts per la normativa comunitària. Es configura sobre la base d'una sèrie de preguntes relativament senzilles, però amb gran transcendència en quant a la exigència que comporta en cada terme, atenent que son garanties bàsiques per la gestió dels projectes i subprojectes, així com per fer possible l'èxit en la consecució dels resultats previstos.

L'anàlisi s'estructura en dos blocs:

- El primer, qualificat com aspectes essencials, té com a finalitat identificar la cobertura o no d'aquests, en termes radicals, això és la consideració o no en la estructura orgànica i en els procediments. Sembla evident que, en la pràctica, és impossible complir les exigències establertes obviant l'assignació de recursos específics i l'adaptació dels procediments a l'àmbit de gestió. Per això, les respostes es plantegen en termes binaris.
- Respecte al segon bloc, es configuren tests sobre cada u dels aspectes que se consideren crítics. L'objectiu es graduar, de la manera més senzilla, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del PRTR.



El procediment d'autoavaluació es tanca amb la quantificació del risc, a partir de les respostes als qüestionaris que es plantegen, sintetitzant l'anàlisi en un valor únic. L'objectiu és aconseguir el nivell de «risc baix».

En el cas que no s'arribi aquest nivell, l'entitat objecte d'anàlisi ha d'adoptar mesures orientades a millorar els requeriments que hi hagi en les diferents qüestions que es plantegin en el test.

Si es considera que les actuacions a desenvolupar per la consecució de les fites i objectius son susceptibles de revisió per l'Autoritat de Control, la Intervenció General de la Administració de l'Estat, pel Tribunal de Comptes, pels Serveis de la Comissió Europea i pel Tribunal de Comptes de la UE, es considera imprescindible que l'autoavaluació es porti a terme de manera recurrent, almenys un cop a l'any, i que el resultat de la mateixa formi part de la documentació que s'incorpora al sistema. En última instància, constitueix una referència d'acreditació de bones pràctiques en l'execució dels projectes i subprojectes que desenvolupen els components del PRTR, pel que a l'entrada en vigor de la OM es realitzarà la primera autoavaluació, adoptant en el cas les mesures necessàries per dotar d'operativitat el model de gestió.



B. TESTS

1. TEST D'ASPECTES ESSENCIALS

Òrgan/Entitat: Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana

Avaluador: Lurdes Gimeno Maspons

Càrrec: Secretària Accidental

Data: 21/03/2023

Aspectes essencials (l'incompliment requereix correcció immediata)	Sí	No	No procedeix	Observacions
A. Considera que tenen coberta la funció de control de gestió/auditoria interna?	Sí			
B. Aplica procediments pel seguiment de fites, objectius i projectes?	No			
C. En els processos de presa de decisions, avalua de manera sistemàtica els principis:				
i. Impactes mediambientals no desitjats (Do no significant harm, DNSH)	No			
ii. Etiquetat digital i etiquetat verd	No			
iii. Conflicte d'interès, frau i corrupció	Sí			
iv. Prevenció doble finançament	Sí			
v. Règim d'ajudes de l'Estat	Sí			
vi. Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes	Sí			
vii Comunicació	Sí			

2. TEST DE CONTROL DE GESTIÓ

Anàlisi per àrees, grau de compliment i risc

Àrea: Control de Gestió/Auditoria Interna

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. Disposa d'un servei o recursos humans específics?	4	
2. Apliquen procediments clarament definits?	3	
3. Elaboren un Pla de Control i s'avalua l'execució?	2	
4. Documenten les tasques realitzades i s'elaboren informes del resultat?	2	
5. S'eleva els resultats obtinguts a la Direcció o als responsables?	3	
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?	1	
7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?	1	
8. S'assegura l'aplicació de mesures correctores a curt termini?	1	
9. Es realitzen tasques de validació específiques sobre l'Informe de Gestió?	1	
10. Quina es la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?	1	
Punts totals	19	
Punts màxims	40	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0,475	



3. TEST DE FITES I OBJECTIUS

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió por objectius?	2	
2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i objectius?	2	
3. S'ha rebut formació per la gestió de fites i objectius?	1	
4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius en el sistema d'informació de Gestió i Seguiment?	2	
Punts totals	7	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0,438	



4. TEST DE DANYS MEDIAMBIENTALS

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?	1	
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?	1	
3. Manquen incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?	2	
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?	1	
Punts totals	5	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0,313	



5. TEST DE CONFLICTE D'INTERESSOS I DE PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ

Peguntes	Grau de compliment	Observacions
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 cada àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	1	
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?	1	
Prevenició		
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?	1	
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?	1	
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	1	
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?	1	
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?	1	
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?	1	
Detecció		
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?	1	
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?	1	



11. Existeix algun llit perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	1	
12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	1	
Correcció		
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?	1	
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	1	
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 sigui procedent?	1	
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	1	
Punts totals	16	
Punts màxims	64	
Punts relatius (punts totals / punts màxims)	0,25	

6. TEST COMPATIBILITAT RÈGIMEN D'AJUDES DE L'ESTAT I EVITAR DOBLE FINANÇAMENT

Ajudes de l'Estat

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació de les ajudes a concedir en l'àmbit i, en el caso, per realitzar l'oportuna notificació prèvia/comunicació de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre ajudes de l'Estat?	1	
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?	1	
3. Manquen antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajudes de l'Estat?	1	
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'ajudes de Estat per tots els nivells d'execució?	1	
Punts totals	4	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0,25	



Doble finançament

Pregunta	Grau de compliment	Observacions
1. S'apliquen procediments per valorar la possible existència, en l'àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR?	4	
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?	2	
3. Manquen incidències prèvies en relació amb un doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	1	
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells de l'execució?	1	
Punts totals	8	
Punts màxims	16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0,5	



7. ESTIMACIÓ DEL RISC

Taula de valoració

Àrea	Punts Relatius	Factor de Ponderació	Valor assignat
Control de Gestió	47,5	18%	8,55
Fites i Objectius	43,75	34%	14,875
Danys Mediambientals	31,25	12%	3,75
Conflicte de Interès, Prevenió del Fraud i la Corrupció	25	12%	3
Compatibilitat Règim d'Ajudes de l'Estat	25	12%	3
Evitar Doble Finançament	50	12%	6
TOTAL	N/A	100%	Risc alt

Valores de referència.

Risc baix: Total Valor assignat ≥ 90

Risc mig: Total Valor assignat ≥ 80

Risc alt: Total Valor assignat ≥ 70

8. INFORME D'AUTOAVALUACIÓ

Risc Total

Valor de risc assignat:

Risc alt

Nivell de risc:

El resultat obtingut en la estimació del risc total indica un compliment de l'entitat baix, això suposa un nivell de risc alt d'inobservança de la normativa que regula aquesta matèria. L'entitat ha de corregir aquesta situació de manera immediata, donat que ha d'incorporar a l'estructura els principis i criteris del PRTR per poder gestionar els fons europeus.

Aspectes essencials

Valoració del compliment:

L'entitat reconeix no aplicar sistemes de seguiment de fites i objectius en els procediments. Es necessari monitorar els projectes administrats, mesurar els progressos i objectius. Per això, ha d'establir i aplicar, de manera immediata, procediments pel seguiment de fites, objectius i projectes.

L'entitat no està valorant en els processos de presa de decisions el danyo o perjudici mediambiental.

Es necessari complir els objectius mediambientals per facilitar les inversions sostenibles. Per això, s'ha de corregir, de manera immediata, aquesta situació i començar a avaluar de manera sistemàtica el principi «Impactes mediambientals no desitjats (DNSH)».

L'entitat no està incloent cap referència als etiquetats verds o digitals.

Es necessari impulsar la transició verda i la transformació digital en el marc del PRTR. Per això, s'ha de corregir, immediatament, aquesta situació i començar a avaluar de forma sistemàtica en els processos de presa de decisions el principi «Etiquetat digital i etiquetat verd».

Control de gestió



Valoració del compliment:

El resultat obtingut en el test de Control de gestió indica un compliment de l'entitat baix, això suposa un risc de inobservança dels principis del PRTR alto.

Donada la importància que des de l'O HFP/1030/2021 s'estableix el compliment dels principis de gestió, l'entitat ha d'implementar en les actuacions aquelles qüestions en les que ha resultat més compromesa.

Fites i objectius

Valoració del compliment:

El resultat obtingut del test de Fites i objectius indica un compliment de l'entitat baix, això suposa un risc alt d'inobservança de la finalitat buscada a través de las Mesures, Projectes, Subprojectes o Línies d'acció.

Donada la importància que des de l'O HFP/1030/2021 s'estableix el compliment de fites i objectius, sent l'aspecte de més importància en el càlcul del risc total, l'entitat ha d'implementar sens falta un sistema de gestió per fites i objectius.

Danys Mediambientals

Valoració del cumplimento:

El resultat obtingut del test de Danys mediambientals indica un compliment de l'entitat baix, això suposa un risc alt d'inobservança del principi «no causar un perjudici significatiu (DNSH)» als objectius mediambientals.

Donada la importància que des de l'O HFP/1030/2021 s'estableix el cumplimento d'aquest principi, l'entitat ha d'implementar sens falta un sistema per evitar impactes mediambientals no desitjables.

Conflicte d'Interès, Prevenció del Fraus i la Corrupció

Valoració del compliment:



El resultat obtingut del test de Conflicte d'interès, prevenció del frau y la corrupció indica un compliment de l'entitat baix, això suposa un risc alt de desprotecció dels interessos financers de la Unió.

Donada la importància que des de la O HFP/1030/2021 s'estableix a la implantació de mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, l'entitat ha d'implementar sens falta un sistema per garantir-ne el compliment.

Compatibilitat del Règim d'Ajudes de l'Estat

Valoració del compliment:

El resultat obtingut del test de Compatibilitat règim ajudes de l'Estat indica un compliment de l'entitat baix, el que suposa un risc alt d'incompatibilitat amb les ajudes de l'Estat.

Donada la importància que des de l'O HFP/1030/2021 s'estableix a la implantació de procediments que permetin assegurar el ple respecte a la normativa relativa a les Ajudes de l'Estat, l'entitat ha d'implementar sens falta un sistema per garantir-ne el compliment.

Evitar Doble Finançament

Valoració del compliment:

El resultat obtingut del test Evitar Doble finançament indica un compliment de l'entitat baix, això suposa un risc alt d'inobservança de la prohibició de doble finançament com principi general aplicable a les subvencions.

Donada la importància que des de l'O HFP/1030/2021 s'estableix a la implantació de procediments que permetin garantir l'absència de doble finançament, l'entitat ha d'implementar sens falta un sistema per assegurar-ne el compliment.



ANNEX 6.- REFERÈNCIES, PRINCIPIS I CRITERIS DE GESTIÓ

Amb la finalitat d'assegurar una implantació homogènia del sistema, en aquest Annex es concreten les referències en relació amb la gestió, sobre la base de qüestionaris orientats a l'anàlisi dels aspectes més significatius, basats en el Annex III de l'O HFP/1030/2021.

1. REFERÈNCIA GESTIÓ DE FITES I OBJECTIUS

Definició de Projectes i Subprojectes

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

Definició de projectes i subprojectes	Sí	No	No aplica	Observacions
1. L'entitat executora de cada Projecte/Subprojecte ha sigut identificat? (l'entitat executora del Projecte pot coincidir amb l'Entitat decidora de la mesura en la que s'integri).				
2. L'Òrgan gestor de cada Projecte/Subprojecte ha sigut identificat? (si l'entitat executora es l'entitat decidora de la mesura, l'Òrgan gestor del Projecte pot coincidir amb l'òrgan responsable de la mesura).				
3. S'han identificat els usuaris que tindran accés a la informació del Projecte/Subprojecte en l'eina informàtica i amb quins rols (permisos)?				
4. Les fites i objectius crítics dels projectes definits cobreixen tot l'espectre de les fites i objectius CID de la mesura?				
5. Les fites i objectius No Crítics dels projectes definits cobreixen tot l'espectre de les fites i objectius OA de la Mesura?				
6. ¿Totes les fites i objectius Crític de Projecte està vinculat a una fita o un objectiu CID?				



7. Les fites i objectius Crítics del Subprojecte están vinculats a la corresponent fita o objectiu Crític del Projecte o Subprojecte en el que s'integren?		
8. Les fites i objectius No Crítics del Subprojecte estan vinculats al corresponent fita o objectiu No Crític del Projecte o Subprojecte en el que s'integra?		
9. S'han definit els indicadors (incloent les unitats) i els mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No Crítics del Projecte/Subprojecte?		
10. El cost estimat (xifres anuals) de la mesura ha sigut distribuït entre els Projectes/Subprojectes definits?		
11. Si la mesura contribueix a la transició ecològica (climate tagging) i té associat un únic camp d'intervenció, s'ha comprovat que el Projecte/Subprojecte té associat el camp d'intervenció?		
12. Si la mesura contribueix a la transició ecològica (climate tagging) i té associats més d'un camp d'intervenció, s'ha assignat al Projecte/Subprojecte la/es submesura/es que li corresponen?		
13. Si la mesura contribueix a la transició digital (digital tagging) i té associat un únic camp d'intervenció, s'ha comprovat que el Projecte/Subprojecte té associat el camp d'intervenció?		
14. Si la mesura contribueix a la transició digital (digital tagging) i té associat més d'un camp d'intervenció, s'ha assignat al Projecte/Subprojecte la/es submesura/es que li corresponen?		
15. En cas que per l'execució del projecte sigui necessari disposar d'algun element que s'obté quan s'executa un altre projecte, s'ha detallat el projecte i l'element del que depèn i en quin semestre es requereix la disponibilitat?		
16. La definició del Projecte ha sigut validada per l'òrgan responsable de la mesura en la que s'integra? / La definició del Subprojecte ha sigut validada per òrgan gestor del Projecte/Subprojecte en el que s'integra?		
17. S'ha coordinat amb l'Autoritat responsable la definició del Projecte/Subprojecte?		

18. S'ha tancat l'eina informàtica la definició del Projecte/Subprojecte?		
---	--	--



Planificació Anual de Projectes i Subprojectes

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

Preguntes	Sí	No	No aplica	Observacions
1. S'han definit fites i objectius No Crítics addicionals en el període de planificació per una adequada gestió de riscos (adopció d'accions preventives o correctives) d'eventuals incompliments de les fites i objectius crítics?				
2. S'han definit els indicadors (incloent les unitats) i els mecanismes de verificació de cada fita o objectiu No Crític addicional?				
3. La descomposició en Línies d'acció (Actuacions, Activitats i Tasques) durant el període de planificació permet una adequada gestió i seguiment del Projecte/Subprojecte?				
4. Cada Línia d'acció té definit, al menys, una fita o objectiu?				
5. Les fites i objectius definits per les Línies d'acció cobreixen tot l'espectre de les fites i objectius Crítics i No Crítics del Projecte/Subprojecte?				
6. Cada fita i objectiu de les Línies d'acció estan vinculats a una fita o objectiu del nivell superior (els de Tasques a Activitat, els d'Activitats a Actuació i els d'Actuacions a Projecte o Subprojecte)?				
7. S'han definit els indicadors (incloent les unitats) i els mecanismes de verificació de cada fita o objectiu de les Línies d'acció?				
8. En caso de que, durant el període de planificació, el Projecte/Subprojecte inclogui un instrument jurídic amb el que es transfereixin recursos econòmics, s'ha planificat una actuació per la tramitació?				
9. En les actuacions planificades per tramitar un instrument jurídic amb el que es transfereixin recursos econòmics, s'han establert fites de gestió que permetin aplicar els procediments pel compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajudes de l'Estat; i per la prevenció de				



conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament?		
10. En les Actuacions relatives a un instrumento jurídic amb el que es transfereixen recursos econòmics, s'han establert fites de gestió que permetin la incorporació de la informació de contractistes, subcontractistes i beneficiaris últims dels fons?		
11. S'ha distribuït el cost estimat del Projecte/Subprojecte en les Actuacions relatives a un instrument jurídic amb el que es transfereixen recursos econòmics (xifres anuals)?		
12. En cas d'exercicis amb pressupost aprovat, s'ha assignat l'import/s pressupostat/s (xifres trimestrals) i la/es aplicacions pressupostària/es de cada actuació amb la que es transfereixen recursos econòmics?		
13. Pels exercicis en els que no es disposa de pressupost aprovat, s'ha assignat l'import de pressupost previst (xifres anuals) de tot l'horitzó temporal del Projecte/Subprojecte?		
14. En caso de que el Projecte/Subprojecte contribueixi a la transició ecològica o digital i tingui assignada associada més d'un camp d'intervenció, s'ha assignat la submesura corresponent a cada Actuació?		
15. En cas que per l'execució de determinada línia de acció sigui necessari disposar d'algun element que s'obtingui a l'executar una altra línia d'acció del mateix Projecte/Subprojecte o d'un altre, s'ha detallat la línia d'acció i l'element del que depèn de y el trimestre en el que es requereix la disponibilitat?		
16. La planificació anual del Projecte ha sigut validada per l'òrgan responsable de la Mesura en la que s'integra? / La planificació anual del Subprojecte ha sigut validada per l'òrgan gestor del Projecte/Subprojecte en el que s'integra?		
17. La planificació anual del Projecte ha sigut coordinada amb l'Autoritat responsable?		
18. S'ha tancat en l'eina informàtica la planificació anual del projecte?		

Execució de Línies d'acció



Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

Seguiment mensual de línies d'acció	Sí	No	No aplica	Observacions
1. S'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors de las Línies d'acció de menor nivell i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
2. El registre del progrés dels indicadors y de la informació acreditativa s'ha realitzat en el termini establert?				
3. S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les Línies d'acció de nivells superiors agreguen la informació de progrés correctament?				
4. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els indicadors i mecanismes de verificació de les Línies d'acció de nivells superiors agreguen la informació de progrés?				
5. S'ha registrat en l'eina informàtica els imports del que s'ha compromès i/o executant de les Actuacions en el mes corresponent?				
6. El registre del compromès i/o executat s'ha realitzat en el termini establert?				
7. S'ha comprovat que els nivells superiors agreguen la informació del compromès i/o executat correctament?				
8. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els nivells superiors agregaran la informació del compromès i/o executat?				
9. S'han calculat en l'eina informàtica els imports compromesos/executats que contribueixin a la transició ecològica en les Actuacions corresponents?				
10. El registre dels imports que contribueixen a la transició ecològica s'ha realitzat en el termini establert?				
11. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els nivells superiors agregaran la informació de contribució a la transició ecològica?				
12. S'han calculat en l'eina informàtica els imports compromesos/executats que contribueixen la transició digital en les Actuacions corresponents?				



13. El registre dels imports que contribueixen la transició digital s'ha realitzat en el termini establert?		
14. S'ha comprovat que els nivells superiors agreguen la informació de contribució a la transició digital correctament?		
15. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els nivells superiors agreguen la informació de contribució a la transició digital?		
16. En els casos en els que existeix desviació entre la informació de progrés/execució i la planificada, s'han identificat els riscos i les propostes d'accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?		

Previsions trimestrals de línies d'acció	Sí	No	No aplica	Observacions
17. S'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les línies d'acció de menor nivell?				
18. El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?				
19. S'ha comprovat que els indicadors de les línies d'acció de nivells superiors agreguen la informació de previsió correctament?				
20. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els indicadors de les línies d'acció de nivells superiors agreguin la informació de previsió?				
21. S'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels compromesos/executats en les actuacions corresponents?				
22. El registre de la previsió dels compromesos/executats s'ha realitzat en el termini establert?				
23. S'ha calculat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels imports compromesos/executats que contribueixen la transició ecològica en les Actuacions corresponents?				



24. S'ha calculat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels imports compromesos/executats que contribueixen a la transició digital en les actuacions corresponents?		
25. En els casos en els que existeix desviació entre la informació de la previsió i la planificada, s'han identificat els riscos i propostes d'accions preventives i/o correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?		

Complimento HyO de línies d'acció	Sí	No	No aplica	Observacions
26. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina el valor/estat final de l'indicador de la fita o objectiu acomplert i que tota la informació acreditativa del mecanisme de verificació i d'execució pressupostària (incloent, en el seu cas, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha sigut incorporada?				
27. S'ha comprovat que s'han portat a terme els procediments pel compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajudes de l'Estat; i per la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a la fita o objectiu acomplert i que existeix el corresponent registre en l'eina informàtica?				
28. La fita o objectiu acomplert ha sigut marcat en les eines informàtica com finalitzat (aquesta acció requereix firma electrònica)?				

Execució de Subprojectes (HyO crítics i no crítics)

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor de Subprojecte)

Seguiment mensual HyO crítics i no crítics	Sí	No	No aplica	Observacions
1. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integrin el Subprojecte i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanisme de verificació del mes corresponent?				
2. S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics y No crítics s'ha agregat correctament?				
3. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics y No crítics hagin agregat la informació?				
4. En el cas que no s'hagi definit nivells inferiors, s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
5. El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha realitzat en el termini establert?				
6. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica els imports compromesos/executats de les Actuacions que integren el Subprojecte en el mes corresponent?				
7. S'ha comprovat que els imports compromesos/executats del Subprojecte s'han agregat correctament?				
8. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Subprojecte hagi agregat els imports compromesos/executats?				
9. S'ha comprovat que els imports que contribueixen a la transició ecològica del Subprojecte s'han agregat correctament?				
10. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Subprojecte hagi agregat la informació dels imports que contribueixen a la transició ecològica?				



11. En el cas, s'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital del Subprojecte s'ha agregat correctament?		
12. En el cas, ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Subprojecte hagi agregat la informació imports que contribueixen la transició digital?		
13. En el cas, s'han revisat els riscos identificatius per a les línies d'acció i les propostes d'accions correctores?		
14. En els casos en els que existeixi desviació entre la informació de progrés/execució del Subprojecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?		
15. S'ha generat en l'eina l'Informe de Seguiment mensual?		

Previsions trimestrals HyO crítics i no crítics	Sí	No	No aplica	Observacions
16. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de los nivells immediatament inferiors que integren el Subprojecte?				
17. S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics agreguen la informació de previsió correctament?				
18. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que les fites i objectius Crítics y No crítics hagin agregat la informació de previsions?				
19. En el cas que no s'hagi definit nivells inferiors, s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics?				
20. El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?				

21. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels compromesos/executats en les Actuacions corresponents?		
22. S'ha comprovat que el Subprojecte agrega la informació de previsió dels compromesos/executats correctament?		
23. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Subprojecte hagi agregat la informació dels compromesos/executats?		
24. En el cas, s'ha comprovat que el Subprojecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició ecològica correctament?		
25. En el cas, ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Subprojecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició ecològica?		
26. En el cas, s'ha comprovat que el Subprojecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició digital correctament?		
27. En el cas, ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Subprojecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició digital?		
28. En el cas, s'han revisat els riscos identificats per a les línies d'acció o per altres Subprojectes integrats en el Subprojecte i les propostes d'acciones preventives i correctores?		
29. En els casos en els que existeix desviació entre la informació de previsió del Subprojecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les acciones preventives i correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?		
30. En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs, s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que ho reflecteixi?		
31. S'ha generat en l'eina l'Informe de Previsions i ha sigut firmat electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?		
32. S'ha tancat en l'eina la previsió dels tres trimestres següents del Subprojecte?		



Complimento HyO crítics i no crítics	Sí	No	No aplica	Observacions
33. S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent, en el cas, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha sigut incorporada?				
34. S'ha comprovat que s'han portat a terme els procediments pel compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajudes de l'Estat; i per la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que existeix el corresponent registre en l'eina informàtica?				
35. Les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre han sigut marcats en l'eina informàtica com finalitzats?				
36. S'han generat en l'eina els certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i han sigut firmades electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?				
37. S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha sigut firmat electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?				
38. S'ha tancat l'eina de report semestral del Subprojecte?				



Execució de Projectes (HyO crítics y no crítics)

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor del Projecte)

Seguiment mensual HyO crítics y no crítics	Sí	No	No aplica	Observacions
1. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Projecte i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
2. S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics s'ha agregat correctament?				
3. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics hagin agregat la informació?				
4. En el cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
5. El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha realitzat en el termini establert?				
6. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica els imports compromesos/executats de les Actuacions que integren el Projecte en el mes corresponent?				
7. S'ha comprovat que els imports compromesos/executats del Projecte s'han agregat correctament?				
8. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Projecte hagi agregat els imports compromesos/executats?				
9. ¿S'ha comprovat que los imports que contribueixen a la transició ecològica del Projecte s'han agregat correctament?				
10. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Projecte hagi agregat la informació imports que contribueixen la transició ecològica?				
11. En el cas, s'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital del Projecte s'ha agregat correctament?				
12. En el cas, ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Projecte hagi agregat la informació imports que contribueixen la transició digital?				



13. En el cas, s'han revisat els riscos identificats per a les línies d'acció o pels Subprojectes que integrin el Projecte i les propostes d'accions correctores?		
14. En els casos en els que existeixi desviació entre la informació de progrés/execució del Projecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?		
15. S'ha generat en l'eina l'Informe de Seguiment mensual?		

Previsions trimestrals HyO crítics i no crítics	Sí	No	No aplica	Observacions
16. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integrin el Projecte?				
17. S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics agreguin la informació de previsió correctament?				
18. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que les fites i objectius Crítics i No crítics hagin agregat la informació de previsions?				
19. En el cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics ?				
20. El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?				
21. S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres dels compromesos/executats en les Actuacions corresponents?				
22. S'ha comprovat que el Projecte agrega la informació de previsió dels compromesos/executats correctament?				
23. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Projecte hagi agregat la informació de previsió dels compromesos/executats?				
24. En el cas, s'ha comprovat que el Projecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició ecològica correctament?				

25. En el cas, ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Projecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició ecològica?		
26. En el cas, ¿s'ha comprovat que el Projecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició digital correctament?		
27. En el cas, ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que el Projecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició digital?		
28. En el cas, s'han revisat els riscos identificats per a les línies d'acció i per Subprojectes i les propostes d'accions preventives i correctores?		
29. En els casos en els que existeix desviació entre la informació de previsió del Projecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?		
30. En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs, s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que el reculli?		
31. S'ha generat en l'eina l'Informe de Previsions i ha sigut firmat electrònicament pel Òrgan gestor del Projecte?		
32. S'ha tancat en l'eina la previsió dels tres trimestres següents del Projecte?		

Compliment HyO Crítics i No crítics	Sí	No	No aplica	Observacions
33. S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària incloent, en el cas, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha sigut incorporada?				
34. S'ha comprovat que s'han portat a terme els procediments pel compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajudes de l'Estat; i per la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius Crítics i No crítics del semestre i que existeix el corresponent registre en l'eina informàtica?				

35. Les fites i objectius Crítics i No crítics del semestre han sigut marcats en l'eina informàtica com a finalitzats		
36. S'han generat en l'eina les certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No crítics del semestre i han sigut firmades electrònicament per l'Òrgan gestor del Projecte?		
37. S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha sigut firmat electrònicament per l'Òrgan gestor del Projecte?		
38. S'ha tancat en l'eina de report semestral del Projecte?		



Execució de Mesures (HyO CID y OA)

Responsable: Entitat decidora (Òrgan responsable de Mesura)

Seguiment mensual HyO CID y OA	Sí	No	No aplica	Observacions
1. S'han revisat els Informes de Seguiment mensual dels Projectes que integren la Mesura?				
2. S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació dels fites i objectius CID i OA de la mesura s'han agregat correctament?				
3. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius CID i OA hagin agregat la informació?				
4. S'ha comprovat que els imports compromesos/executats de la Mesura s'ha agregat correctament?				
5. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que la mesura hagi agregat els imports compromesos/executats?				
6. S'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició ecològica s'ha agregat correctament, tant a nivell Mesura como a nivell Submesures?				
7. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que la Mesura o les Submesures hagin agregat la informació imports que contribueixen la transició ecològica?				
8. S'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital s'han agregat correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesures?				
9. Ha sigut necessària alguna acció correctiva para que la Mesura o les Submesures hagin agregat la informació imports que contribueixen la transició digital?				
10. En el cas, s'han revisat els riscos identificats pels Òrgans gestors dels Projectes i les propostes d'accions correctores?				
11. En els casos en els que existeix desviació entre la informació de progrés/execució de la Mesura i la planificada, ¿s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				



12. S'ha generat en l'eina l'Informe de Seguiment mensual de la Mesura?				
Previsions trimestrals HyO CID i OA	Sí	No	No aplica	Observacions
13. S'han revisat els Informes de Previsions firmats pels Òrgans gestors dels Projectes que integra la Mesura?				
14. S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius CID i OA de la Mesura agreguen la informació de previsió correctament?				
15. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que les fites i objectius CID i OA hagin agregat la informació de previsions?				
16. S'ha comprovat que la Mesura agrega la informació de previsió dels imports compromesos/executats correctament?				
17. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que la Mesura hagi agregat la informació dels imports compromesos/executats?				
18. S'ha comprovat que la informació de previsions de contribució a la transició ecològica s'agrega correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesures?				
19. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que la Mesura o les Submesures hagin agregat correctament la previsió d'imports que contribueixen la transició ecològica?				
20. S'ha comprovat que la informació de previsions de contribució a la transició digital s'agrega correctament, tant a nivell Mesura com a nivell de Submesures?				
21. Ha sigut necessària alguna acció correctiva per a que la Mesura o les Submesures hagin agregat correctament la previsió d'imports que contribueixen la transició digital?				
22. En el cas, ¿s'han revisat els riscos identificats pels Òrgans gestors dels Projectes y les propostes d'accions preventives i correctores ?				
23. En els casos en els que existeixi desviació entre la informació de previsió de la Mesura i la planificada, s'han				



identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?		
24. En el cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs, s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que ho reflecteixi?		
25. S'ha generat en l'eina l'Informe de Previsions i ha sigut firmat electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?		
26. S'ha tancat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents de la Mesura?		

Complimento HyO CID i OA	Sí	No	No aplica	Observacions
27. S'han revisat els certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre corresponent firmades pels Òrgans gestors dels Projectes que integren la Mesura?				
28. S'han revisat els Informes de Gestió del semestre corresponent firmats pels Òrgans gestors dels Projectes que integren la Mesura?				
29. S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius CID i OA del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent, en el cas, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha sigut incorporada?				
30. S'ha comprovat que s'han portat a terme els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajudes de l'Estat; i per la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius CID i OA del semestre i que existeix el corresponent registre en l'eina informàtica?				

31. Les fites i objectius CID i OA del semestre han sigut marcats en l'eina informàtica com finalitzats?		
32. S'han generat en l'eina els certificats de Complimento de les fites i objectius CID i OA del semestre i han sigut firmades electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?		
33. S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha sigut firmat electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?		
34. S'ha tancat en l'eina de report semestral de la Mesura?		



Execució de Componentes (HyO CID i OA)

Responsable: Entitat decidora (Òrgan responsable de Component)

Seguiment mensual HyO CID i OA	Sí	No	No aplica	Observacions
1. S'han revisat els Informes de Seguiment mensual de les Mesures?				

Previsions trimestrals HyO CID i OA	Sí	No	No aplica	Observacions
2. S'han revisat els Informes de Previsions firmats pels Òrgans responsables de les Mesures?				
3. S'ha tancat en l'eina la previsió trimestral dels tres trimestres següents del Component?				

Complimento HyO CID i OA	Sí	No	No aplica	Observacions
4. S'han revisat els Certificats de Complimento de les fites i objectius CID i OA del semestre corresponent firmades pels Òrgans responsables de la Mesura?				
5. S'han revisat els Informes de Gestió del semestre corresponent firmats pels Òrgans responsables de la Mesures?				
6. S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha sigut firmat electrònicament per l'Òrgan responsable del Component?				
7. S'ha tancat en l'eina de report semestral del Component?				



2. REFERÈNCIA ANÀLISI DE RISC SOBRE IMPACTES MEDIAMBIENTALS NO DESITJATS (DNSH)

Execució de línies d'acció-Principi de no fer dany significatiu al Medi Ambient

Seguiment mensual de línies d'acció	Sí	No	No aplica	Comentaris
Aspectes generals				
Ha implantat el principi «Do no significant harm» (DNSH), conforme al previst en l'Annex al Council Implementing Decision (CID) pel que s'aprova el PRTR espanyol?				
Ha implantat el principi «Do no significant harm» (DNSH), conforme a allò previst en la Secció específica del DNSH del PRTR espanyol?				
L'actuació compleix amb la legislació ambiental de la UE i nacional? S'han concedit els permisos o autoritzacions pertinents?				
Aplica el Procediment d'avaluació d'Impacte Mediambiental conforme a la Directiva 2011/92/EU i, en el cas, fa efectives les conclusions?				
L'actuació inclou elements que requereixen l'Aplicació per part de les empreses d'un sistema de gestió mediambiental reconegut o que utilitzen i/o produeixen béns o serveis als que s'ha concedit una etiqueta ecològica de la UE?				
L'actuació aplica les millors pràctiques ambientals?				
En cas d'inversions públiques, es respecten els criteris de contractació pública ecològica?				
En cas d'inversió en infraestructures, la inversió s'ha sotmès a verificació climàtica i ambiental?				
Mitigació del canvi climàtic				
L'actuació contribueix positivament a la mitigació del canvi climàtic d'acord amb la Descripció recollida en el CID?				
S'espera que l'actuació generi emissions significatives de gasos d'efecte hivernacle?				



L'actuació inclou instal·lacions que contribueixen al reciclatge de residus?		
Adaptación al canvi climàtic		
L'actuació contribueix positivament a la adaptació al canvi climàtic d'acord amb la Descripció recollida en el CID?		
Espera que l'actuació doni lloc a un augment dels impactes adversos de les condicions climàtiques actuals o futures, sobre l'àmbit, les persones o els béns?		
L'actuació impactaria en les àrees o en entorns propensos a inundacions, temperatures extremes y/o desprendiments de terres?		
Ús sostenible i protecció dels recursos hídrics i marins		
L'actuació contribueix positivament a la utilització i protecció sostenible dels recursos hídrics y marins d'acord amb la Descripció recollida en el CID?		
Tindria l'actuació un impacte negatiu sobre el bon estat mediambiental de les aigües marines i les masses d'aigua terrestres superficials i subterrànies?		
La implantació o instal·lació de l'actuació fomenta la optimització de l'ús de recursos hídrics?		
L'actuació afecta a espècies i hàbitats protegits que dependran de recursos hídrics?		
L'actuació contribueix a la conservació de la qualitat de l'aigua?		
Economia circular, inclosos la prevenció i el reciclatge de residus		

L'actuació contribueix positivament a l'economia circular d'acord amb la Descripció recollida en el CID?		
S'espera que l'actuació doni lloc: (i) a un augment significatiu de la generació, incineració o eliminació de residus, amb l'excepció de l'incineració de residus perillosos no reciclables; o (ii) conduïxi a ineficiències significatives en l'ús directe o indirecte de qualsevol recurs natural en qualsevol etapa del cicle de vida que no es minimitzin les mesures adequades; o (iii) causar un dany significatiu i a llarg termini al medi ambient respecte a l'economia circular?		
L'actuació garanteix la recollida separada, reciclatge o reutilització?		
Prevençió i control de la contaminació a l'atmosfera, l'aigua o el terra		
L'actuació contribueix positivament a la prevenció i al control de la contaminació a l'atmosfera, l'aigua o el terra d'acord amb la Descripció recollida en el CID?		
¿Espera que l'actuació generi un augment significatiu en les emissions de contaminants a l'aire, a l'aigua o al terra?		
Protecció i restauració de la biodiversitat i els ecosistemes		
L'actuació contribueix positivament a la protecció y restauració de la biodiversitat i dels ecosistemes d'acord amb la Descripció recollida al CID?		
S'espera que l'acció sigui: (i) significativament perjudicial pel bon estat i la resiliència dels ecosistemes; (ii) perjudicial per l'estat de conservació dels hàbitats i espècies, inclosos els declarats d'interès de la Unió?		

L'actuació es portarà a terme en les àrees protegides o sensibles de la xarxa Natura 2000, en llocs declarats patrimoni de la humanitat per la UNESCO o en les àrees clau de biodiversitat?		
L'actuació inclou pràctiques agrícoles sostenibles que redueixin l'ús de plaguicides?		



3. REFERÈNCIA SOBRE AJUDES DE L'ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT EN EL MARC DEL PRTR

Ajudes de l'Estat

a) El concepte d'ajuda de l'Estat es recull als articles 107-109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i la normativa de desenvolupament.

b) D'acord al 8 del Rgto. (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, per el que se estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, senyala que «Les inversions privades també podrien incentivar-se a través de programes d'inversió pública, en particular, instruments financers, subvencions i altres instruments, sempre que es respectin les normes en matèria d'ajudes estatals».

c) L'apartat 4.6 del PRTR (España Puede), sobre control i auditoria, inclou expressament les ajudes de l'Estat com a part de l'acció de control en l'execució dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Amb la finalitat d'assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajudes de l'Estat i de facilitar l'elaboració dels preceptius informes i declaracions de gestió regulats en el MRR, es proporciona la següent Referència.

Pregunta	Sí	No	Observacions
1. Estem davant d'una ajuda de l'Estat conforme a l'art.107,1 TFUE? (Per ser-ho ha de concórrer tots els requisits següents). a) Que l'ajuda sigui atorgada per l'Estat o pel fons estatals, sota qualsevol manera. S'entenen incloses totes les Administracions Públiques. b) Que l'ajuda falsegi o amenaci amb falsedat la competència. c) Que l'ajuda afavoreix a determinades empreses o produccions. d) Que l'ajuda afecti als intercanvis comercials entre Estats membres.			
Continuï únicament en el cas d'haver marcat «Sí».			
2. S'aplica a l'ajuda el règim de mínims?			
En cas d'haver marcat «Sí» en la pregunta 2, continuï amb la pregunta 6.			



3. L'ajuda de Estado es considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) n. ° 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel que es declari determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior, o per altres excepcions legalment establertes?		
En caso de haver marcat «Sí» en la pregunta 3, continuï amb les preguntes 5 i 6.		
4.L'ajuda de l'Estat ha sigut notificada a la Comissió Europea, amb caràcter previ a l'execució, conforme a l'article 108.3 TFUE?		
En cas d'haver marcat «NO» a les preguntes 2 i 3, ha de contestar «Sí» a la pregunta 4.		
5. L'ajuda de l'Estat exempta de notificació prèvia ha sigut comunicada a posteriori a la Comissió Europea en el termini reglamentari?		
En cas d'haver marcat «Sí» a la pregunta 3, ha de contestar «Sí» a la pregunta 5.		
6. L'ajuda de l'Estat s'ha inclòs en la Base de Dades Nacional de Subvenciones?		
En cas d'haver marcat «Sí» a qualsevol de les preguntes anteriors, ha de contestar «Sí» a la pregunta 6.		

Doble finançament

a) El Rgto. (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) estableix expressament en l'art.188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, senyalant en el art.191 que «En cap cas podran ser finançats dues vegades pel pressupost les mateixes despeses».

b) En el caso concreto del MRR, el Rgto. (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, preveu el següent:

- i. El finançament procedeix del Mecanisme de Recuperació i Resiliència es compatible amb la d'altres programes i instruments de la UE, sempre que l'ajuda no cobreixi el mateix cost, és a dir, sempre que no existeixi doble finançament (d'acord 62 i art.9), sense perjudici del que pugui establir a aquest respecte a l'Acord de Finançament entre la UE i el Regne d'Espanya.

ii. El Pla de Recuperació i Resiliència ha d'incloure una explicació dels plans, els sistemes i les mesures concretes de l'Estat membre per evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió (d'acord a l'article 39 i art.18.4).

iii. A l'hora d'avaluar el Pla, la Comissió avaluarà «les disposicions destinades per evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió» (art.19)

iv. A la sol·licitud de pagament s'ha d'adjuntar «una declaració de gestió en la que s'indiqui que [...] els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d'interessos, del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera» (art.22).

c) Amb caràcter general, l'Estat Membre ha de comptar amb un sistema de control intern que, entre altres qüestions, inclogui procediments que assegurin que els fons s'han gestionat d'acord amb les normes que eviten el doble finançament. En aquesta mateixa línia, l'Estat Membre podria tenir l'obligació de portar a terme verificacions de gestió a través de les quals les autoritats designades per implementar el Pla comprovin l'absència de doble finançament, tot això amb independència del que pugui establir a aquest respecte a l'acord de Finançament entre la UE i el Regne d'Espanya.

d) El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol recull expressament el control del doble finançament en l'apartat 4.6, relatiu a «Control i Auditoria». En aquest apartat s'especifica que el doble finançament «en el cas de les subvencions públiques, no només aconsegueix el doble finançament comunitari, sinó a qualsevol excés de finançament que pugui produir-se com independència de l'origen».

i. L'apartat 4.6.6 contempla la realització d'auditories específiques sobre el doble finançament.

Pregunta	Sí	No	Observacions
1. Està previst que el projecte finançat amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència rebi també finançament d'altres instruments, ja sigui nacionals o europeus?			
Continuï únicament si s'ha marcat «Sí» a la pregunta 1.			
2. Existeix documentació acreditativa (per exemple, factures o certificacions de l'òrgan gestor) que el			

finançament procedent d'altres instruments no s'ha usat per cobrir els mateixos costos finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència?		
3. Les Actuacions finançades amb fons del Mecanisme de Recuperació Resiliència i les finançades amb altres instruments han quedat reflectides en el corresponent sistema operatiu de gestió (per exemple, la Base de Dades Nacional de Subvencions o la Plataforma de Contractació del Sector Públic) o en l'altra base de dades amb funcions de seguiment i control (per exemple, ¿sistema ARACHNE)?		
4. El projecte compte amb el mateix Codi Únic d'Identificació de Projecte, conforme a allò establert en l'Ordre HAC XXX/2021, de XX de juny?		
En cas de respondre «NO» a qualsevol de les preguntes 2, 3 i 4, hauran de saltar la alarma.		



ANNEX 7.- MODELS DE DECLARACIÓ

- A. Absència de conflicte d'interès.
- B. Cessió i tractament de dades
- C. Compromís de compliment de principis transversals

A. ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS

DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)

Expedient núm.: _____

Contracte/Subvenció/Mitjà propi/Conveni: _____

L'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment referenciat, a sota els firmants, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

PRIMER. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte de l'interès personal.»
2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció y prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Público, 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 de 2014, defineix el conflicte d'interès 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 pugui semblar que compromet la imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació».



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

4. Que l'apartat 4 de la citada disposició addicional centèsima dècima segona estableix que:

– «A través de l'eina informàtica s'analitzarà 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 refereixi l'apartat anterior i els participants en cada procediment».

– «Per la identificació de les relaciones o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les que es refereixen a l'article 22.2.d).iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, obrants en les bases de dades de l'Agència Estatal de Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris y Registros».

SEGON.

Que, en el moment de la firma d'aquesta declaració i a la llum de la informació obrant en el seu poder, no es troben incursos en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès, en els terminis previstos en l'apartat quatre de la disposició addicional centèsima dècima segona, que pugui afectar al procediment referenciat.

TERCER.

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

QUART.

Que coneix que una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostra que sigui falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableix la normativa de Aplicació.

En ____, a ____



Firmat: _____, càrrec _____

CONFIRMACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS

Expedient núm.: _____

Contracte/Subvenció/Mitjà propi/Conveni: _____

Un cop realitzat l'anàlisi de risc d'existència de conflicte d'interès a través de l'eina informàtica MINERVA, en els terminis establerts en l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executin el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, dictada en Aplicació de la disposició addicional centèsima dècima segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, i havent sigut detectada una bandera vermella consistent en [Descripció de la bandera vermella, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals s'ha detectat la mateixa], em reitero que no existeix cap situació que pugui suposar un conflicte d'interès que comprometi l'actuació objectiva en el procediment.

En _____, a _____

Firmat: _____, càrrec: _____

B. DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)

Sr/Sra _____, DNI _____, com a Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal en _____, beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per la consecució dels objectius definits d'acord a XX «_____», declara conèixer la normativa que es d'Aplicació, en particular els següents apartats de l'article 22, del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència:



1. La lletra d) de l'apartat 2: «recaptar, a efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de Recuperació i Resiliència, en un format electrònic que permeti realitzar cerques i en una base de dades única, les categories harmonitzades de dades següents:

- i. El nombre del perceptor final de los fons;
- ii. el nombre del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
- iii. els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix en l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);
- iv. una llista de mesures per l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de Recuperació i Resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic de les mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals mencionades en l'apartat 2, lletra d), de l'article només siguin tractats per l'Estat membre i per la Comissió als efectes i duració de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'Aplicació dels acords a que es refereixen els articles 15, apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marco de la informació financera i de rendició de comptes integrada a que es refereix l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, en l'informe anual de gestió i rendiment».

Conforme al marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i tractament de les dades amb finalitats expressament relacionats en els articles citats.

A _____, a _____

Firmat. _____

Càrrec: _____



D. DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)

Sr/Sra _____, amb DNI _____, com a titular de l'òrgan/ Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal a _____, en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiaria d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participi com a contractista/ destinatari de l'encàrrec/ subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per la consecució dels objectius definits en el 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 en el cas a les autoritats que procedeixin els incompliments observats.

Adicionalment, atenent al 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 portades a terme en el marco del Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, en el cas, no li consta risc de incompatibilitat amb el règim d'ajudes de l'Estat.

A _____, a _____

Firmat. _____

Càrrec: _____



ANNEX 8.- MODELS DE VERIFICACIÓ

1. VERIFICACIÓ EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ

ACTUACIÓ/SUBACTUACIÓ	Sí/No	EVALUACIÓ DEL COMPLIMENT	SERVEI RESPONSABLE DE LA REALITZACIÓ	ÒRGAN / SERVEI RESPONSABLE DEL CONTROL I VERIFICACIÓ	SERVEI D'ACREDITACIÓ
1. ACTUACIONS DE L'ÒRGAN DE CONTRACTACIÓ O DE LES ENTITATS EXECUTORES					
L'Òrgan de contractació haurà de definir i planificar les condicions de les que es seleccionarà al contractista i executarà el contracte:					
S'ha configurat un sistema de gestió específic?			Oficina NextGEU	JGL	Oficina NextGEU
Assegurar que es compleixen els principis aplicables al PRTR mitjançant la corresponent definició i autoavaluació:					
Es compleixen les normes generals en matèria de contractació?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
Es compleixen els principis específics de gestió del PRTR?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
Realitzar una avaluació de risc de frau aplicada al contracte en qüestió:					
S'ha complimentat la DACI pel contracte en qüestió?			Tots els Serveis intervinents	Contractació / Assessoria	Oficina NextGEU



				Jurídica / Intervenció	
S'ha establert un procediment per abordar conflicte d'interessos i frau?			Oficina NextGEU	Intervenció / Assessoria Jurídica	Oficina NextGEU
2. ASPECTES A INCLOURE EN ELS PLIECS RECTORS DEL CONTRATE					
Referència a fites i objectius que s'han de complir (això és recomanable, no obligatori):					
S'estableix en els plecs rectors terminis temporals i mecanismes de control sobre el compliment de HyO?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'estableix en els plecs rectors penalitzades per incompliment de HyO?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'estableix en els plecs rectors com a causa de resolució el incompliment de HyO?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
Referència al preceptiu compliment d'obligacions assumides en matèria d'etiquetat verd i etiquetat digital, així com al compliment d'obligacions assumides por DNSH					
Es preveu en els plecs rectores causas de modificació de contracte per garantir el preceptiu compliment d'obligacions en matèria d'etiquetat verd i etiquetat digital i en Aplicació del principi DNSH?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
Es preveu en els plecs rectores que el sistema d'informació y seguiment incorpori una estructura de			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria	Oficina NextGEU



dades que permeti determinar l'aportació de projectes i subprojectes a l'objectiu fixat en el CID (HyO CID)?				Jurídica / Intervenció	
S'incorpora en els plecs rectors referència expressa a la obligatòria Aplicació al contracte del pla de mesures antifrau i anticorrupció, incloent el conflicte d'interès (que caldrà haver-se aprovat prèviament)?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'inclou en els plecs rectors l'obligació de la complementació de la DACI?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'inclou en els plecs rectors la obligació del compliment de mesures de informació (previstes en el art.8.2 de la O HFP/1030/2021)?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'inclou en els plecs rectors la obligació de aportar informació relativa al titular real del beneficiari final de fons?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'inclou en els plecs rectors la subjecció de controls de la Comissió, la OLAF, el Tribunal de Comptes i la Fiscalia Europea?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'inclou en els plecs rectors la referència a les normes sobre conservació de la documentació			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU

(art.132 del Rgto. Financiero 2018)?					
S'inclou en els plecs rectoris referències a l'obligat compliment de compromisos i normes I+P+C?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
3. ASPECTES A INCLUIR EN EL EXPEDIENTE DE CONTRACTACIÓ					
Existeix un document que, formi part de l'expedient, identifiqui les Actuacions prèvies ja realitzades (aquelles senyalades en "Actuacions del òrgan de contractació o de las entitats executores")?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
Existeix un document que constati la realització d'una avaluació de risc de frau, corrupció o conflicte de interès (aplicada al contracte en qüestió)?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
Existeix un documento o menció respecte a l'acreditació de la disponibilitat d'un procediment per abordar conflictes d'interessos y frauds?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'inclouen totes les DACI complimentades pels intervinents?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU
S'inclouen documents de verificació de la constància de absència de doble finançament?			Servei que impulsa expedient	Contractació / Assessoria Jurídica / Intervenció	Oficina NextGEU



2. VERIFICACIÓ DEL CUMPLIMIENTO DE MESURES

Mesures que s'incorporen a l'expedient o qüestions que es plantegen als gestores	Verificació Grau de compliment: Fijo: Sí/No Variable: puntuar del 1 a 4
Es disposa un pla de prevenció de riscos i mesures antifrau?	Sí/No
Es disposa d'una declaració del més alt nivell de lluita contra el frau?	Sí/No
El pla de prevenció es conegut pel personal que tramita l'expedient?	Puntuar 1 a 4
Existeix un pla d'avaluació de riscos que s'identifiqui probabilitat, impacte i mesures de minimització?	Sí/No
El personal que tramita l'expedient coneix el Codi Ètic i la normativa sobre regals?	Puntuar 1 a 4
El personal tramitador ha rebut formació sobre integritat?	Puntuar 1 a 4
Existeix declaració d'absència de conflicte d'interessos del personal que elabora els plecs de prescripcions tècniques i de clàusules administratives de la contractació?	Puntuar 1 a 4
Hi ha declaració d'absència conflictes d'interessos del personal que conforma la mesa de contractació?	Puntuar 1 a 4
Hi ha declaració d'absència de conflicte d'interès de l'alt càrrec responsable que aprova la contractació?	Puntuar 1 a 4
Hi ha un canal per presentar denúncies?	Sí/No
S'ha aplicat el mecanisme establert de banderes vermelles?	Puntuar 1 a 4
Hi ha òrgan encarregat d'examinar les denúncies i proposar mesures?	Sí/No



Quan es detecta un frau, s'avalua i es proposen mesures?	Puntuar 1 a 4
--	------------------

