

Pla de Mesures Antifrau

Versió Octubre 2023

Pla de Mesures Antifrau exigít a les entitats que participen en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (*PRTR).

L'objectiu d'aquesta nova versió del Pla Antifrau de l'Ajuntament de Paiporta, és modificar i actualitzar el Pla Antifrau vigent aprovat al març de 2022.

El text original del Pla Antifrau aprovat per l'Ajuntament de Paiporta al març de 2022 està brostit en L'Ordre *HFP/1030/2021, de 29 de setembre, del Ministeri d'Hisenda, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (*PRTR).

Posteriorment, es va publicar l'al *ey 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 i l'ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener, que estableixen les regles relatives a com efectuar l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquesta nova normativa d'obligat compliment fa necessària la modificació i *actuali*zación del Pla Antifrau de l'Ajuntament de Paiporta aprovat al març de 2022.

Aquesta actualització es realitza amb aquest document. El seu índex és:

*Introducció normativa	4
Criteris per a la realització del Pla de mesures antifrau	6
Conflicte d'interés	7
Prevenió del conflicte d'interés	7
Mesures a adoptar en conflictes d'interés	10
Prevenió i lluita contra el frau i corrupció	14
El cicle antifrau	
1 Prevenió.....	15
2 Detecció.....	16
3 Correcció	22
4 Persecució.....	23
*Checklist d'autoavaluació per a entitats beneficiàries.....	25
Descripció dels procediments destinats a garantir mesures antifrau eficaces i proporcionades	28
Política de lluita contra el frau.....	28

Declaració institucional	28
Àmbits d'actuació	30
Prevenió.....	30
Detecció	32
Notificació	35
Correcció	35
Persecució.....	35
Equip antifrau.....	36
Procediment per a abordar el conflicte d'interessos	37
Primer diagnòstic de riscos.....	38
Indicadors de frau.....	38
Mesures antifrau.....	50
Fase prevenció	50
Fase Detecció	51
Correcció i persecució	54
Annex I Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (D*ACI) ordre *HFP/1030/2021	55
*Anexo II Bateria Indicadors de frau	57
Annex III: Documents de suport.....	62
Annex IV Model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (*DACI) (ordre *HFP /55/ 2023).....	63
Annex V Model de confirmació de l'absència de conflicte d'interés (ordre *HFP/55/2023)	66
Annex VI Regles selecció de sol·licituds en el cas de subvencions de concurrència massiva (ordre *HFP/55/2023).....	67

INTRODUCCIÓ NORMATIVA

L'Ordre *HFP/1030/2021, de 29 de setembre, del Ministeri d'Hisenda, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (*PRTR), estableix l'obligació de realitzar un Pla de mesures antifrau en 90 dies des de la publicació d'aquesta Ordre a aquelles entitats beneficiàries i/o gestores dels fons de recuperació europeus. Aquesta exigència ve donada per l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

No obstant això, és una obligació que s'exigeix però que permet a l'entitat obligada realitzar el pla de la forma que millor considere sempre que garantisca una prevenció, detecció, correcció i persecució de possibles elements de frau o conflicte d'interés.

Per l'anteriorment exposat, es va aprovar el Pla Antifrau de l'Ajuntament de Paiporta al març de 2022. Aquest Pla Antifrau es modifica i actualitza amb l'aprovació d'aquest nou document, perquè respecte al conflicte d'interés, es va publicar posteriorment, la disposició addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, que regula el procediment d'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc del conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquesta disposició addicional es desenvolupa mitjançant l'Ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, que descriu amb detall l'anàlisi ex-ante que s'haurà de dur a terme en aquests procediments, així com regula el contingut mínim de les Declaracions d'Absència de Conflicte d'Interés (d'ara en avant *DACI).

Aquesta nova anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés, s'afig als dos següents **instruments de suport** que estableix l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre:

- **Annex II.B.5:** Un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim, perquè l'entitat obligada pugui avaluar el nivell de compliment de les mesures que té ja integrades, a més de donar exemples d'aquelles mesures que podrien incloure's
- **Annex III.C:** Orientació sobre mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, que permet a les entitats conèixer quin tipus de mesures poden incloure en els seus plans.

Aquesta obligació es troba també recollida en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (*LCSP) que en el seu article 64 "*Lluita contra la corrupció i prevenció dels amb*fictos d'interessos*"¹ recull l'obligació que els òrgans de contractació han de prendre les mesures adequades per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació amb la finalitat de evitar qualsevol distorsió de la competència, i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els

candidats i licitadors.

No obstant això, aquesta obligació no es complia de manera generalitzada, per la qual cosa aquesta Ordre Ministerial *HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix aquest incentiu per a l'accés al finançament que contempnen els Fons *Next *Generation EU, que a més és necessària per a donar compliment a la normativa europea en aquesta matèria.

A aquesta ordre (*HFP/1030/2021, de 29 de setembre), se li afegia l'Ordre Ministerial *HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

*1. Els òrgans de contractació hauran de prendre les mesures adequades per a lluitar contra el *fraude, el favoritisme i la *corrupción, i *prevenir, detectar i solucionar de manera e*fectivo els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els procediments de licitació amb la finalitat de evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.*

*2. A aquests e*fectos el concepte de conflicte d'interessos abastará, al menes, qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participe en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tinga directament o indirectament un interés financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.*

*Aquelles persones o entitats que tinguen coneixement d'un possible conflicte d'interés hauran de posar-ho immediatament en coneixement de l'òrgan de *contratación.*

L'Ordre Ministerial *HFP/1030/2021, de 29 de setembre deixa l'elecció de les mesures més adequades segons el parer de l'entitat que assumisca la gestió i estableix una sèrie de requisits mínims a integrar en el pla. Estableix les següents mesures com a obligatòries:

- Avaluació de risc, impacte i probabilitat de frau en els processos relacionats amb el *PRTR. L'avaluació requerirà una revisió periòdica *anual o bianual (segons el risc) i també quan s'haja detectat un frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.
- Disponibilitat d'un procediment per a abordar els conflictes d'interessos detectats.
- Emplenament de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (*DACI). Hi ha dos models de *DACI:
 - El de l'ordre Ministerial *HFP/1030/2021 publicat en el seu Annex IV.
 - El de l'ordre Ministerial *HFP/55/2023, de 24 de gener que es mostra en aquesta ordre en l'Annex I. Aquest últim és el que s'utilitzarà a partir d'ara per a procediments de concessió de subvencions o de contractació la convocatòria de la qual es publiqui a partir del 26 de gener de 2023 inclusivament (entrada en vigor de l'ordre *HFP/55/2023), i queda inclòs en els procediments de l'Ajuntament de Paiporta amb l'aprovació d'aquest nou Pla Antifrau. Aquest document, es mostra en l'Annex IV d'aquest document.

Així mateix, l'Ordre *HFP/1030/2021, fa referència a l'estructura de les mesures antifrau de manera proporcionada a incloure en el pla Antifrau, el qual s'articula entorn de les 4 fases del denominat "cicle antifrau", que són:

A- **Prevenció**: Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

B- **Detecció**: Preveure la integració de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seua aplicació efectiva.

C- **Correcció**: Definir les mesures correctives pertinents quan es detecte un cas sospitos de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.

D- **Persecució**: Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament. A més, haurà de considerar-se definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau.

S'hauran d'integrar procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interés conforme al que s'estableix en els apartats 1 i 2 de l'art. 61 del Reglament Financer de la UE, que es comenten en el següent apartat.

En els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, el procediment de prevenció del conflicte d'interés es basa en el que s'estableix a aquest efecte en l'Ordre *HFP/1030/2021, de 29 de setembre, i en l'Ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés

En particular, segons l'ordre *HFP/1030/2021, de 29 de setembre haurà d'establir-se com a **obligatòria**:

- a) **La subscripció de Declaració d'Absència de conflicte d'Interés (*DACI) pels qui participen en els procediments d'execució del *PRTR.** Tal com s'ha exposat en l'apartat anterior, c*on l'aprovació d'aquest nou Pla Antifrau hi ha dos models de *DACI i s'explicarà la seua aplicació, a continuació, en l'apartat següent, "Mesures a adoptar en conflictes d'interés"
- b) **La comunicació al superior jeràrquic** de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos.
- c) **L'adopció per aquest de la decisió** que, en cada cas, corresponga.

PR*EVENCION DEL CONFLICTE DE *INTER*ÉS

Mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos

L'article 64 de la Llei de Contractes del Sector Públic senyalla que el **conflicte d'interés comprendrà almenys**, qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participe en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tinga directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.

Ara bé, l'Annex III.C esmentat de l'Ordre Ministerial *HFP/1030/2021, que recull la referència a les mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflictes d'interessos, *incorpora la definició donada per l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió².

Aquest article estableix que **existeix un conflicte d'interés quan** *"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, vegem compromés l'exercici imparcial i objectiu de les seues funcions per*

raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal"

Aquest concepte ofereix les següents característiques:

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

Respecte a la **classificació dels conflictes d'interessos** i atesa la situació que **motivaria el conflicte d'interessos**, l'Ordre *HFP/1030/2021 segueix la classificació internacional acceptada pels òrgans de prevenció i lluita contra el frau, que permet distingir entre:

a) Conflicte d'interessos aparent

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

b) Conflicte d'interessos potencial

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

c) Conflicte d'interessos real

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

² 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, pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) núm. 1296/2013, (UE) núm. 1301/2013, (UE) núm. 1303/2013, (UE) núm. 1304/2013, (UE) n.º1309/2013, (UE) núm. 1316/2013, (UE) núm. 223/2014 i (UE) núm. 283/2014 i la Decisió núm. 541/2014/UE i pel qual es deroga el Reglament (UE, Euratom) núm. 966/2012

MESUREUAS A ADOPTAR EN CONFLICTES DE *INTER*ÉS

En la **fase de prevenció del conflicte d'interessos** s'articulen les següents mesures, en les quals es **detallaran les diferències entre procediments d'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (*PRTR) anteriors al 26 de gener de 2023** que solament contemplen les mesures de l'ordre *HFP/1030/2021 i els procediments de concessió de subvencions o de contractació la convocatòria de la qual es publiqui a partir del 26 de gener de 2023 inclusivament, que han de recollir les mesures publicades en l'ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en aquests procediments del *PRTR.

En primer lloc, a continuació, es defineixen les **mesures dels procediments d'execució del *PRTR anteriors al 26 de gener de 2023** que estan incloses únicament en l'ordre ***HFP/1030/2021**.

Aquestes mesures són les següents:

a) **Comunicació i informació** al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i de les maneres d'evitar-ho..

b) **Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (*DACI)** als intervinents en els procediments, i en tot cas als següents:

- Responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció.
- Personal que redacta els documents de licitació/bases i/o convocatòries.
- Experts que avaluen les sol·licituds/ofertes/proposades.
- Membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment

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

A més dels intervinents detallats anteriorment, l'ordre *HFP/1030/2021, també estableix, de manera general, com a possibles actors implicats en el conflicte d'interessos a: "Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament, i altres agents en els quals s'hagen delegat alguna d'aquestes funcions."

Igualment, establiment d'emplenament de la *DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris, dins de els requisits de concessió de l'ajuda, que hagen de dur a terme activitats que presenten un conflicte d'interessos potencial.

La mateixa ordre *HFP/1030/2021 defineix com a possibles actors implicats en el grup dels beneficiaris a "aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen 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 model de *DACI a emplenar en aquest cas, **procediments d'execució** (contractació i concessió de subvenciones) **del *PRTR anteriors al 26 de gener de 2023** es mostra en l'ordre *HFP/1030/2021 en el seu Annex IV. No obstant això, en aquest pla Antifrau s'adjunta, aquest model en l'Annex I **d'aquest document**.

c) **Comprovació d'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.

d) **Aplicació estricta de la normativa interna** (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'art. 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics i "deures dels empleats públics. Codi de conducta", del Títol III, art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

A més, en el cas de l'existència de possibles conflictes d'interés, la mateixa ordre *HFP/1030/2021 estableix les mesures per a abordar aquests conflictes:

1. Comunicació de la situació que poguera suposar l'existència d'un conflicte d'interés al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix tal conflicte. Quan es considere 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 tracte cesse tota activitat en aqueix assumpte, podent adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable.
2. Aplicació estricta de la normativa interna (estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, del 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la Recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En segon lloc, a continuació, **per a procediments de concessió de subvencions o d'adjudicació dels contractes vinculats a l'execució del *PRTR, la convocatòria del qual es publiqui a partir del 26 de gener de 2023 inclusivament**, s'aplica addicionalment l'ordre *HFP/55/2023 relativa a l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés i s'establiran les següents mesures en la fase de prevenció **del conflicte d'interessos**:

- a) **Comunicació i informació** al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i de les maneres d'evitar-ho..
- b) **Emplenament de declaració d'absència de conflicte d'interessos (*DACI)** pels intervinents en els procediments, per al us que es realitzarà l'anàlisi sistemàtica del risc

de conflicte d'interés. Aquests intervinents són els següents:

- Las personas que realitzen les següents funcions o assimilables, i encara que no es regisca en el seu funcionament per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector *Público, o la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, que, a aquest efecte, es denominaran ***decisores de l'operació**:

a) Contractes: òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, així com membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participen en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.

b) Subvencions: òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió.

L'anàlisi del conflicte d'interés es realitzarà sobre els empleats que participen en els procediments d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions, en el marc de qualsevol actuació del *PRTR, formen part o no aquests empleats d'una entitat executora o d'una entitat instrumental.

Les persones esmentades en els apartats a) i b) juntament amb els participants sol·licitants en els procediments de contractació o de concessió de subvencions **hauran de signar electrònicament el model *DACI publicat en l'Annex I de l'ordre *HFP/55/2023, que en aquest Pla Antifrau s'adjunta en l'Annex IV.**

- c) **Comprovació/Verificació de la informació continguda en la *DACI.** Per a la seua verificació, aquesta informació haurà d'examinar-se amb una altra mena d'informació, com poden ser, informació externa (proporcionada per persones alienes a l'organització, comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos interns o banderes roges i a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals (per exemple, Base Nacional de Dades de *Subvencions) 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.

En el cas dels procediments relacionats amb l'ordre ***HFP/55/2022 de 24 de gener s'utilitzarà l'eina de «data mining»** que s'esmenta en el seu article 4. "Remissió de la informació a la *AEAT".

Aquesta eina informàtica, amb seu en l'Agència Estatal de *Administración Tributària d'Espanya, **MINERVA o qualsevol altra que la substitueix en el futur**, es configura com l'eina informàtica d'anàlisi de risc de conflicte d'interés que la *AEAT posa a la disposició de totes les entitats *decisoras, entitats executores i entitats instrumentals participants en el *PRTR, així com de tots aquells al servei d'entitats públiques que participen en l'execució del *PRTR i dels òrgans de control competents del *MRR.

El procediment d'anàlisi de risc de conflicte d'interés es realitzarà **ex-ante**, és a dir, **amb**

caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds en cada procediment. **Aquest procediment** s'iniciarà pels responsables de l'operació (òrgan de contractació o l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció) i **s'explicarà detalladament posteriorment, en l'apartat de "Detecció"** del "Cicle Antifrau"

- d) **Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local)** corresponent, en particular, l'art. 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics i "deures dels empleats públics. Codi de conducta", del Títol III, art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

EL CICLO *ANTIFRAUDE

Les entitats que participen en l'execució d'actuacions del *PRTR hauran d'aplicar mesures proporcionades contra el frau, estructurades entorn de els quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

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

1. A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguen 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.
2. A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte.
3. Al desviament d'aqueixos mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi .

Adicionalment, l'esmentada directiva indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que el frau que afecte els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometen intencionadament, concretant un règim sancionador en l'article 7 de la citada Directiva. Cosa que ha sigut transposada al nostre ordenament jurídic mitjançant la Llei orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per a transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.

S'ha de destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau, de fet, el risc zero de frau no existeix; perquè es done el frau, ha de haver-hi intencionalitat, encara que és un element que no cal que es done perquè existisca irregularitat.

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

bé mitjançant una despesa indeguda".

Així, amb aquest marc jurídic definitori, l'Ordre ministerial *HFP/1030/2021 introdueix les quatre fases de l'anomenat "cicle antifrau".

1. PREVENCIÓ

Les mesures preventives hauran d'estar dirigides a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable, i poden incloure:

a) Desenvolupament d'una cultura ètica, basada en aspectes com poden ser:

El foment de 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, llits de denúncia (bústia de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del Servei Nacional de Coordinació Antifrau), etc. En aquest punt cal destacar que resulta fonamental salvaguardar la identitat del denunciant enfront de els òrgans implicats en el possible frau.

Sobre el codi de conducta, aquest ha de ser un codi ètic inequívoc al qual tot el personal ha de declarar periòdicament la seua adhesió, que inclogui aspectes com ara:

- o Conflicte d'interessos: explicació, requisits i procediments per a la seua declaració.
- o Obsequis i política d'hospitalitat: explicació i responsabilitats de compliment per part del personal
- o Informació confidencial: explicació i responsabilitats per part del personal
- o Requisits per a la notificació del presumpte frau.

Declaració d'intencions: una manifestació clara i contundent, que arribi a totes les parts interessades, tant dins com fora de l'organisme de què es tracte, que l'autoritat de gestió posarà tot la seua obstinació a aconseguir els més alts estàndards ètics. L'actitud correcta des dels llocs més alts: un missatge oral o escrit, provinent de les més altes instàncies de l'autoritat de gestió, que s'espera un comportament ètic tant per part del personal com dels beneficiaris (en aquest últim cas, el missatge es pot transmetre a través de les cartes de concessió d'ajudes i els contractes)

b) Formació i conscienciació

Les accions formatives, que han de dirigir-se a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de *traba*jo, etc. que fomenten l'adquisició i transferència de coneixements. Se centren en la identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.

e) Implicació de les autoritats de l'organització, que deuran:

- Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que implique una tolerància zero davant el frau.
- Desenvolupar un 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 es transmeta dins i fora de l'organització la seua postura oficial respecte al frau i la corrupció.
- Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, d'una manera clara, evidenciant-se aqueixa separació de manera visible.
- 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 patir frau, i controlar-les especialment, sobre la següent base:
 - o 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.
 - o Identificació de possibles conflictes d'interessos..
 - o Casos de frau detectats amb anterioritat.
- Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centren en pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquen .En aquest punt cal incloure l'autoavaluació en la qual l'entitat identifique els riscos específics, el seu impacte i la possibilitat que aquests es produïsquen.
- Anàlisi de dades. Dins de els límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permeten detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

2. DETECCIÓ

En aquesta segona fase, les mesures hauran d'estar adequades als senyals d'alerta i definir un procediment per a la seua aplicació efectiva. Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant , es necessiten sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapen a la prevenció.

Per tant , una bona estratègia contra el frau ha de tindre present que pot continuar havent-hi casos, per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.

Segons l'ordre *HFP/1030/2021, las eines de detecció del frau que s'inclouran són:

- a) 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
- b) El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes roges) i comunicació d'aquests al personal en posició de detectar-los .

c) L'establiment de mecanismes adequats i clars per a informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagen detectats. Específicament, serà valorat positivament la creació d'una unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures adequades.

En el cas dels procediments de concessió de subvencions o d'adjudicació dels contractes vinculats a l'execució del *PRTR, la convocatòria del qual es publiqui a partir del 26 de gener de 2023 inclusivament, serà aplicable l'ordre *HFP/55/2023 i se seguirà el procediment d'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés que està establert en els articles 4, 5, 6 i 7 d'aquesta ordre.

Aquest procediment, en general, serà:

1. C*umplimentació de l a *DACI per les persones definides en l'article 3 de l'ordre *HFP/55/2023
2. S'iniciarà pels responsables de l'operació (òrgan de contractació o l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció), el procediment d'anàlisi de risc de conflicte d'interés *ex-ante*, és a dir, amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds en cada procediment, en els termes definits en l'ordre *HFP/55/2023 de 24 de gener. Per a realitzar aquest procediment d'anàlisi, s'utilitzarà l'eina de «data *mining» amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, MINERVA o qualsevol altra que la substitueix en el futur (article 4. "Remissió de la informació a la *AEAT".)

Se analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals pugui haver-hi un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interés, entre les persones abans esmentades i els participants en cada procediment.

A aquest efecte, es considera vinculació societària susceptible de generar un conflicte d'interés quan aquesta suposi titularitat real, o relació de vinculació de tipus administrador, directiu, o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió.

Així mateix, es preveu un sistema específic d'obtenció d'informació sobre titularitats reals per als casos en els quals per al licitador o el sol·licitant d'ajuda no existisquen dades de titularitat real en les bases de dades de la *AEAT, entre altres supòsits, en el cas de determinades entitats no residents.

Aquest procés s'efectuarà seguint aquests passos:

- Pas 1: Recepció del codi de referència generat per l'aplicació *informàtica *Co*FFEE: Els òrgans gestors i els gestors instrumentals del *PRTR s'identificarán en l'aplicació Co*FFEE als responsables de cada operació. Cada responsable d'operació s'identificarà per un codi generat per l'aplicació *CoFFEE.

Prèviament a la introducció de dades en MINERVA, el responsable de l'operació s'assegurarà d'haver rebut el codi de referència per a la mateixa

(*CRO) generat per l'aplicació *CoFFEE. Per a això comptarà amb la col·laboració dels òrgans gestors dels projectes i subprojectes (inclosos els instrumentals) en els quals s'integre l'operació, que hauran de validar-la com a pròpia del seu àmbit d'actuació.

Aquest codi de referència d'operació (*CRO) permetrà, en el seu moment, l'enllaç automatitzat entre l'aplicació MINERVA i el sistema d'informació de gestió del *PRTR, *CoFFEE.

- Pas 2 Accés a l'aplicació MINERVA: Els responsables d'operació accediran a MINERVA identificant-se amb el seu NIF, mitjançant certificat electrònic qualificat emés d'acord amb les condicions que estableix la Llei 6/2020, d'11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança que, segons la normativa vigent a cada moment, resulte admissible per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, o mitjançant el sistema Cl@ve, regulat en l'Ordre *PRE/1838/2014, que permet al ciutadà relacionar-se electrònicament amb els serveis públics mitjançant la utilització de claus concertades, previ registre com a usuari d'aquest. A aquest efecte, des del sistema *CoFFEE es remetran a la *AEAT els NIF dels responsables d'operació i els codis de referència d'operació per als quals haja d'habilitar-se l'accés en MINERVA.
- Pas 3 – Introducció d'informació en MINERVA i pujar *DACIs en *COFFEE: Els responsables d'operació hauran d'incorporar en MINERVA el codi de referència d'operació i la informació relativa als intervinents en els procediments per a poder realitzar ex-ante l'anàlisi del risc de conflicte d'interés previst en l'apartat Cinc de la disposició addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, en els següents termes:
 - a) els números d'identificació fiscal de les persones subjectes a l'anàlisi (*decisores de l'operació), juntament amb el seu nom i cognoms, d'acord amb l'assenyalat en l'article 3.
 - b) els números d'identificació fiscal de les persones físiques o jurídiques participants en cada procediment, juntament amb el seu nom i cognoms en el cas de les primeres i raó social en el cas de les segones, que concórreguen al mateix com a licitadores o sol·licitants.

En el cas de subvencions de concurrència massiva (més de cent sol·licituds) l'anàlisi de risc de conflicte d'interés es realitzarà seguint el que s'estableix en l'annex III de la present ordre ministerial *HFP/55/2023. En aquest **Pla Antifrau s'adjunta en l'Annex VI** “Regles per a la selecció de sol·licituds a sotmetre a l'anàlisi de risc de conflicte d'interés en el cas de procediments de concessió de subvencions de concurrència massiva”. Quan es

tracte de subvencions no massives (menys de cent sol·licituds), **l'anàlisi de risc de conflicte d'interés es realitzarà sobre totes les sol·licituds.**

Adicionalment, el responsable de l'operació carregarà en *CoFFEE les declaracions d'absència de conflicte d'interés emplenades i signades pels *decisores de l'operació.

- Pas 4 – Resultat de MINERVA (article 5 d'ordre *HFP/55/2023 de 24 de gener): Una vegada realitzat l'encreuament de dades, MINERVA oferirà el resultat de l'anàlisi de risc de conflicte d'interés al responsable de l'operació, l'endemà, amb tres possibles resultats, el significat i els efectes dels quals són:

a) «No s'han detectat banderes roges».

– Tenint en compte l'anàlisi de risc de conflicte d'interés realitzat a través de MINERVA, no s'ha detectat cap circumstància que pose de manifest l'existència de risc de conflicte d'interés.

– El procediment pot seguir el seu curs.

b) «S'ha detectat una/diverses banderes roges».

– Tenint en compte l'anàlisi de risc de conflicte d'interés realitzat a través de MINERVA, s'han detectat circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de conflicte d'interés.

– El resultat de MINERVA reflectirà el NIF del *decisor afectat i el NIF de la seua parella de risc de conflicte d'interés (licitador o sol·licitant).

– El responsable de l'operació haurà de posar la bandera roja en coneixement del *decisor afectat i del superior jeràrquic del *decisor afectat, a fi que, en el seu cas, s'abstinga.

c) S'ha detectat una/diverses banderes/s negra/s: No existeix informació sobre risc de conflicte d'interés per al/els següent/següents participants, per tractar-se d'una entitat/entitats sobre la qual/les quals no es disposa de dades».

– Tenint en compte l'anàlisi realitzada a través de MINERVA, no s'ha trobat la titularitat real de la persona jurídica sol·licitant, circumstància que impedeix l'anàlisi del conflicte d'interés.

– Aquest supòsit es pot donar de manera simultània amb qualsevol dels dos anteriors resultats.

– **Es procedirà d'acord amb el que es preveu en l'article 7 de la present ordre ministerial (*HFP/55/2023).**

– Aquest supòsit no implicarà la suspensió automàtica del procediment en

curs.

L'òrgan responsable d'operació rebrà el resultat de l'anàlisi del conflicte d'interés. Al seu torn, ho farà arribar als òrgans gestors dels projectes i subprojectes (o del seu equivalent en cas d'instrumentals) en els quals s'integre l'operació en el sistema d'informació de gestió del *PRTR.

Així mateix, el resultat de l'anàlisi serà traslladat per l'òrgan responsable de l'operació a les persones subjectes a l'anàlisi del risc del conflicte d'interés, a fi que s'abstinguin si, respecte a aquestes, ha sigut identificada l'existència d'una situació de risc de conflicte d'interés, senyalitzada amb una bandera roja.

En tot cas, el responsable d'operació haurà d'assegurar que els resultats de l'anàlisi realitzada queden registrats en l'aplicació *CoFFEE, a l'efecte de les possibles auditories a dur a terme per les autoritats d'auditoria del *MRR competents.

Així mateix, internament, l'aplicació informàtica MINERVA emmagatzemarà un informe amb la informació personal per cada risc detectat, a l'efecte d'una possible auditoria.

En el cas que s'haja identificat un risc de conflicte d'interés en l'anàlisi, concretat en una bandera roja s'aplicarà el procediment de l'article 6 de l'ordre (*HFP/55/2023), el contingut de la qual és el següent:

*"1. Una vegada rebuda la informació relativa a la identificació d'un risc de conflicte d'interés concretat en una bandera roja de MINERVA, en el termini de dos dies hàbils, el *decisor afectat podrà abstindre's.*

En aquest potser l'anàlisi del risc de conflicte d'interés es tornarà a dur a terme respecte de qui substituïska a la persona que, en compliment d'aquest procés, s'haja abtingut en el procediment.

2. Si la persona afectada per la identificació d'un risc de conflicte d'interés, concretat en una bandera roja, al·legara de forma motivada, davant el seu superior jeràrquic, que no reconeix la validesa de la informació, haurà de ratificar la seua manifestació d'absència de conflicte d'interés, mitjançant la signatura, en aquest moment, d'una nova *DACI, la redacció de la qual reflectirà degudament la situació plantejada i l'absència de conflicte d'interés. Tot això haurà de dur-se a terme en el termini de dos dies hàbils. S'haurà de seguir a tal fi el model previst en l'annex II de l'ordre *HFP/55/2023, que s'adjunta en aquest pla Antifrau en l'annex V. Model de confirmació de l'absència de conflicte d'interés.

En cas que no es produïra aquesta abstenció, el responsable de l'operació sol·licitarà a MINERVA informació addicional dels riscos detectats, indicant, com a justificació per a l'obtenció d'aquestes dades, que l'abstenció no s'ha produït. La informació addicional sobre la situació de risc de conflicte d'interés identificada que proporcione MINERVA no incorporarà la identificació de terceres persones, sinó únicament una descripció dels riscos.

Aquesta informació addicional es traslladarà pel responsable de l'operació al superior jeràrquic del *decisor.

3. D'ofici o a instàncies del superior jeràrquic corresponent, el responsable de l'operació, podrà, així mateix, acudir al Comitè o Equip Antifrau corresponent perquè emeta informe, en el termini de dos dies hàbils, sobre si, a la llum de la informació disponible, procedeix o no l'abstenció en el cas concret.

Per part seua, el Comitè o Equip antifrau podrà sol·licitar informe amb l'opinió de la unitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la qual es fa referència en l'article 8, a l'efecte d'emetre el seu informe. En aquest cas, l'opinió haurà d'emetre's en el termini de dos dies hàbils que s'afegiran al termini contemplat en el paràgraf anterior.

A la vista de la informació addicional proporcionada per MINERVA, de l'al·legació motivada del *decisor afectat i en el seu cas, de l'informe del Comitè Antifrau, el superior jeràrquic del *decisor afectat resoldrà, de forma motivada:

a) Acceptar la participació en el procediment del *decisor assenyalat en la bandera roja.

b) Ordenar al *decisor assenyalat en la bandera roja que s'abstinga. En aquest cas, l'òrgan responsable d'operació repetirà el procés, de manera que l'anàlisi del risc de conflicte d'interés es tornarà a dur a terme respecte de qui substituïska a la persona que, en compliment d'aquest procés, s'haja abstingut en el procediment.

4. El responsable d'operació serà responsable que es done d'alta en l'aplicació *CoFFEE la documentació relativa a l'al·legació motivada d'absència de conflicte d'interés, la circumstància de l'abstenció, la informació addicional proporcionada per MINERVA, l'informe del Comitè o Equip Antifrau i la decisió adoptada pel superior jeràrquic, a l'efecte de les possibles auditories a dur a terme per les autoritats d'auditoria del *MRR competents.”

En el cas de detecció de **bandera negra (entitats sense informació de titularitat real** en les bases de dades gestionades per la *AEAT) es procedirà conforme a l'article 7 de l'ordre *HFP/55/2023. El contingut d'aquest article es detalla a continuació:

“1. En el cas que per al licitador o el sol·licitant d'ajuda no existisquen dades de titularitat real en les bases de dades de la *AEAT, se seguirà el procediment descrit en aquest article.

El responsable de l'operació incorporarà en MINERVA la identificació del licitador/sol·licitant i, una vegada comprovat per la *AEAT que no disposa de les dades de titularitat real de l'entitat, rebrà en la resposta la indicació de què no consta informació en la *AEAT, podent continuar amb el procediment en curs.

2. Quan es tracte d'empreses estrangeres sobre les quals la *AEAT no dispose informació, activarà el protocol d'obtenció d'informació que a l'afecte haja convingut amb els organismes corresponents, i en particular, amb el Consell General del Notariat.

Una vegada rebuda tal informació en la *AEAT, quedarà custodiada per aquesta, per al seu ús en el marc de les auditories ex post que duga a terme la *IGAE com a Autoritat de Control del *MRR, com per a posteriors peticions d'anàlisis de risc de conflicte d'interés a MINERVA respecte d'aqueixa empresa.

3. En tot cas i simultàniament, s'habilita als òrgans de contractació i als òrgans de concessió

*de subvencions a sol·licitar als participants en els procediments, la informació de la seua titularitat real, sempre que la *AEAT no dispose de la informació de titularitats reals de l'empresa objecte de consulta i així li ho haja indicat mitjançant la corresponent bandera negra al responsable de l'operació de què es tracte. Aquesta informació haurà d'aportar-se a l'òrgan de contractació o de concessió de subvencions en el termini de cinc dies hàbils des que es formule la sol·licitud d'informació.*

La falta de lliurament d'aquesta informació en el termini assenyalat serà motiu d'exclusió del procediment en el qual estiga participant.

A tal fi serà obligatori que l'anteriorment descrit s'establisca en els plecs de contractació i en la normativa reguladora de la subvenció, o bé que s'exigisca la seua obtenció per alguna altra via alternativa. En el seu cas, els informes previstos en els articles 17.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, i 122.7 de la Llei 9/2017, de 8 novembre, i els que de manera anàloga resulten d'aplicació en les comunitats autònomes i en les entitats locals, podran vetllar per la incorporació d'aquests requisits en els plecs de la contractació i en la normativa reguladora de les subvencions. De la mateixa forma, l'aplicació d'aquest procediment serà objecte de control d'acord amb el que s'estableix en els articles 148 i següents de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària i disposicions concordants en l'àmbit autonòmic.

Les dades, una vegada rebuts, seran adequadament custodiats d'acord amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.

A través del MINERVA, el responsable d'operació durà a terme un nou control ex-ante del risc de conflicte d'interés, indicant, en lloc del licitador/sol·licitant, els titulars reals recuperats pels òrgans de contractació o concessió de subvencions.”

3. CORRECCIÓ

En aquest tercer apartat del Pla, s'inclouran mecanismes de correcció clars de les sospites de frau.

S'informarà l'equip antifrau, com més prompte millor, dels casos o sospites de frau detectats. Aquestes irregularitats podran ser comunicades a l'equip antifrau per tot el personal que tinga coneixement d'aquestes. L'equip antifrau disposarà d'un canal de comunicació disponible per a tothom.

Qualsevol notificació es tractarà amb la més estricta confidencialitat, havent-se de protegir el personal que notifique qualsevol irregularitat o sospita de frau, amb la finalitat d'evitar represàlies.

La norma general és que com més ràpida i concreta siga la informació, millor, havent-se de facilitar qualsevol document disponible de suport a la informació.

Coneguda la possible existència d'un conflicte d'interés, l'equip Antifrau, demanarà a la unitat encarregada del procediment que informe de si considera que existeix aquest conflicte i se seguiran els procediments anteriorment descrits en aquest pla Antifrau relatius a l'anàlisi del conflicte d'interessos i duent a terme una revisió exhaustiva.

Davant la detecció de possible frau, o la seua sospita fundada, l'equip Antifrau instarà l'òrgan competent a efectuar els tràmits oportuns i comportar*á, segons l'ordre *HFP/1030/2021 a:

- La *inmediata 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
- La revisió de tots aquells projectes que hagen pogut estar exposats a aquest

També es procedirà a:

- a) l'avaluació de la incidència del frau i la seua qualificació com a sistèmic o puntual
- b) Sempre que es confirme el frau, la retirada dels projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel *MRR:

Adicionalment, s'hauran de corregir aquelles actuacions que siguen simples errors o omissions que hagen pogut confondre's com a sospites de frau.

La constatació que s'ha produït un cas de frau, corrupció o conflicte d'interés comportarà que l'Equip Antifrau o Comité Antifrau revise els protocols de treball vinculats al cas, informant de les mesures a adoptar per a evitar nous casos i corregint aquells *procedimie*ntos que han permés que es produísca aqueix frau, corrupció o conflicte d'interés.

En el cas de frau en l'atorgament de subvencions o en un procediment de contractació, l'Equip Antifrau, podrà, si s'escau, deixar sense efecte l'atorgament de les subvencions o la contractació, i recuperar, si fora el cas, els fons objecte de frau.

4. PERSECUCIÓ

En aquesta fase final, s'establiran els processos adequats de seguiment dels casos sospitosos i de recuperació dels fons, i anirà dirigida a la sanció, repressió del frau i/o corrupció, i estableix que al més prompte possible es procedirà, segons l'ordre *HFP/1030/2021a:

- o Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat *decisora (o executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions. En aquest cas d'execució encomanada, serà aquesta la que li'ls comunicarà a l'entitat *decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control del frau.
- o Denunciar, si fora el cas, els fets a les Autoritats Públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació *Antifra*ude -*SNCA-, per a la seua valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- o Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- o Denunciar els fets, en el seu cas, davant el Ministeri Fiscal i els tribunals competents, quan fora procedent, a l'efecte de la depuració de les responsabilitats penals que es pogueren deduir .

*CHECK*LIST DE *AUTOEV*ALUACIÓN P*ARA E *NTIDADES BE*NEF*ICIAR*IAS.

Basat en l'Annex 11.B.5 -de l'Ordre *HFP/1030/2021, de 29 de setembre, del Ministeri d'Hisenda, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (*PRTR)

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

Autoavaluació realitzada per l'Ajuntament de Paiporta durant el procés d'elaboració del present pla.

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Se disposa de un "Pla de mesures antifrau" que li permeta a l'entitat executora o a l'entitat *decisora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?.				x
2. Se constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?.				x
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				x
4. Se realitza una autoavaluació que identifique els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorreguen i es revisa periòdicament?				x
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?.				x
6. Si imparteix formació que promoga l'Ètica Pública i que facilite la detecció del frau?				x

Pregunta	Grau			
	4	3	2	1
7. Se ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?.				X
8. s'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?			X	
Detección				
9. s'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				X
10. s'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				X
11. Existeix algun llit perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?			X	
12. es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				X
Corrección				
13. s'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				X
14. es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel *MRR?				X
Persecución				

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
15. es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat *decisora o a l'Autoritat Responsable, segons siga				x
16. es denunciïn, 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?				x
*Subtotal punts				18
Punts totals	18			
Punts màxims	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	28%			

POLÍTICA DE LLUITA *CONTRA EL FRAUDE

L'ajuntament vol transmetre la seua determinació d'abordar i combatre el frau a través dels següents elements:

- Desenvolupant una cultura contra el frau.
- Assignant responsabilitats en la lluita contra el frau (grup de treball).
- Informant sobre els mecanismes de notificació davant la sospita de casos de frau.
- Impulsant la cooperació entre els diferents actors.

L'objectiu d'aquesta política és, d'una banda, manifestar i difondre al màxim la voluntat de lluita contra el frau; i, per un altre, promoure en el si de les unitats de treball una consciència col·lectiva conscient dels danys que provoca el frau dins de les institucions.

La conscienciació respecte a la cultura contra el frau, i el deure de ajudar la Unitat de Gestió a identificar els casos sospitosos de frau, s'inclouran en l'ordre del dia de les reunions oficials que es mantinguen.

*DECLARACIÓ INSTITUCIONAL

L'Ajuntament de Paiporta, de manera explícita i pública, manifesta la seua voluntat de lluitar contra el frau i la corrupció i el seu ferm compromís amb el principi d'integritat pública que ha de regir l'actuació de l'Ajuntament com a conjunt de principis i normes destinades a protegir, mantindre i prioritzar l'interés públic sobre els interessos privats.

L'objectiu d'aquesta declaració és promoure dins de l'organització una cultura que descoratge tota activitat fraudulenta o corrupta contrària a l principi d'integritat pública i bon govern i que facilite la seua prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits que garantisca als ciutadans una administració local que servisca als seus interessos.

Per a això l'Ajuntament desenvoluparà un pla d'INTEGRITAT PÚBLICA I BON GOVERN basat en la tolerància zero del frau i de la corrupció que no sols servisca a l'efecte de aconseguir una gestió ètica dels recursos públics, sinó al fet que els veïns del municipi perceben que la gestió municipal està basada en alts estàndards d'honradesa, honestedat i orientada a l'adequada utilització dels recursos públics en benefici de la comunitat i no en cerca d'un enriquiment personal injust que minve la capacitat de l'Ajuntament de complir amb els seus objectius.

El personal de l'Ajuntament, 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 a els següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia,

honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (article 52 de la Llei 7/2017, d'1 2 d'Abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic).

El pla d'integritat pública i bon govern se sustentarà en els següents eixos fonamentals del cicle antifrau i anticorrupció: prevenció, detecció, correcció i persecució.

L'Ajuntament es compromet a mantindre un alt nivell de qualitat jurídica, ètica i moral i a adoptar els principis d'integritat, imparcialitat i honestat, i és la seua intenció de mostrar la seua oposició al frau i a la corrupció en l'exercici de les seues funcions. S'espera que tots els membres de la Corporació i molt especialment els càrrecs electes, amb o sense responsabilitats de govern, assumisquen també aquest compromís.

El personal de l'Ajuntament, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de "vetlar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement a els següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (article 52 de la Llei 7/2017, d'1 2 d'Abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic).

De manera específica, concreta aquest compromís en el marc del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell d'1 2 de febrer de 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència com a entitat executora de fons *MRR procedents del Fons de Recuperació *Next *Generation EU, l'Ordre *HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i l'ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

ÁMBITOS DE ACTUACIÓN

L'actuació en l'àmbit antifrau ha d'estructurar-se entorn de cinc àmbits bàsics, amb la finalitat de reduir la seua aparició:

PRE*VENCIÓN

Tenint en compte la dificultat de provar el comportament fraudulent i de reparar els danys causats a la reputació de les institucions, normalment és preferible previndre l'activitat fraudulenta a haver de actuar quan aquesta ja s'ha produït.

En general, els mètodes de prevenció consisteixen a reduir les possibilitats de cometre frau mitjançant:

- La implantació de sistemes de control intern, juntament amb una avaluació del risc proactiva i estructurada, com a resposta proporcionada als riscos identificats en l'avaluació
- Les activitats de formació i conscienciació.
- Desenvolupament d'una "cultura ètica".
- La sol·licitud de declaracions d'absència de conflicte d'interessos.
- L'especial seguiment en la tramitació de l'operació..
- La realització de verificacions exhaustives documentals i sobre el terreny.

MESURES DE FORMACIÓ

L'Ajuntament de Paiporta incorporarà en el seu Pla de Formació accions relatives a la política municipal de lluita contra el frau.

Es realitzaran accions de difusió i comunicació de la política de mesures antifrau dirigides als beneficiaris.

L'Ajuntament de Paiporta es compromet a participar en aquelles jornades formatives en aquesta matèria que puguin ser convocades per les diferents administracions (Comissió Europea, Ministeris,...)

CODI ÈTIC DELS EMPLEATS PÚBLICS

D'acord amb el Codi de Conducta que s'inclou en l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic (Capítol VI del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre), els empleats públics pertanyents a les administracions locals compliran amb els deures i principis ètics i de conducta que en ell es relacionen (Art. 52, 53 i 54).

Deures dels empleats públics . Codi de Conducta.

Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguen 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 a els següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, e*ficacia, 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 ambfigurats pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents.*

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

PRINCIPIS ÈTICS.

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

La seua actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interés comú, al marge de qualsevol altre factor que expresse posicions personals, familiars, corporatives, client/laures o qualssevol altres que puguen col·lidir amb aquest principi.

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

La seua 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.

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

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

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

*Actuaran d'acord amb els principis de e *ficacia, economia i e*ficiencia, i vigilaran la consecució de l'interés general i el compliment dels objectius de l'organització..*

*No influiran en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporte un privilegi en *bene*fici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suppose un menyscapte dels interessos de tercers.*

Compliran amb diligència les tasques que els corresponguen o se'ls encomanen i, si escau, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seua competència.

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

*Guardaran secret de les matèries *clasi*ficadas o altres la difusió de les quals estiga prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguen per raó del seu càrrec, sense que puguen fer ús de la informació obtinguda per a *bene*fici propi o de tercers, o en perjudici de l'interés públic.*

PRINCIPIS DE CONDUCTA.

Tractaran amb atenció i respecte a els ciutadans, als seus superiors i als restants empleats públics.

L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i l'horari establits.

Obeiran les instruccions i ordres professionals dels superiors, llevat que constituïsquen una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, i en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.

Informaran als ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguen dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seues obligacions.

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 vetlar per la seua conservació.

Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vaja més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que s'estableix en el Codi Penal.

Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seua transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.

Mantindran actualitzada la seua formació i qualificació.

*Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que el sol·licite sempre que siga o*fcial en el territori."*

DETECCIÓ

Les persones involucrades en la gestió de Fons Europeus tenen una funció que exerceix r en la detecció d'activitats potencialment fraudulentas i en l'actuació corresponent.

Per a això ha de cultivar-se una mentalitat adequada basada en el foment d'un escepticisme saludable, juntament amb una conscienciació constant del que pot constituir un senyal d'avertiment sobre una possible existència de frau (bandera roja).

Les "banderes roges" (xarxa *flags) són indicadors d'alerta que pot estar tenint lloc una activitat fraudulenta, en la qual es requereix una reacció immediata per a comprovar si és necessari alguna reacció. Es tracta d'un element, o una sèrie d'elements, de caràcter atípic o que difereixen de l'activitat normal, i constitueixen un senyal que alguna cosa s'ix de l'habitual i, per tant, ha d'examinar-se amb més deteniment.

TIPOLOGIES DE PRÀCTIQUES FRAUDULENTES

Especialment, es prestarà especial atenció a la següent tipologia de pràctiques potencialment fraudulentes:

A. Plecs rectors del procediment falsejats a favor d'un licitador:

- o Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
- o Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador.
- o Queixes d'uns altres *licitadores.
- o Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.
- o Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.
- o El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

B. Les licitacions col·lusòries:

- o L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- o Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada.
Els preus de les ofertes baixen brusquement quan nous licitadors participen en el procediment.
- o Els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de treball, o tipus d'obra.
- o L'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors.
- o Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just davall del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, nombres rodons, incomplets, etc.).

C. El conflicte d'interessos:.

- o Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.

- o Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.
- o El personal que intervé en el procediment de contractació no presenta declaració de conflicte d'interés o el fa de manera incompleta.
- o El personal que intervé en el procediment de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tindre a veure amb adquisicions.
- o El personal que intervé en el procediment de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat.
- o Socialització entre un treballador que intervé en el procediment de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- o Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida d'un empleat que intervé en el procediment de contractació.

D. La manipulació de les ofertes presentades: o

Queixes dels *licitadores.

- o Falta de control i inadequats procediments de licitació, o Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció, o ofertes excloses per errors.
- o Licitador capacitat descartat per raons dubtoses.
- o El procediment no es declara desert i torna a convocar-se, malgrat que es van rebre menys ofertes que el número mínim requerit.

E. El fraccionament de la despesa:

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

F. La falsificació de documents

És necessari recalcar que l'existència d'una bandera roja no implica necessàriament l'existència de frau, però sí que indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per a descartar o confirmar un frau potencial.

És a dir, davant l'existència d'aquests senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau, la situació haurà de verificar-se i supervisar-se amb la diligència deguda.

NOTIFICACIÓ

S'informarà l'equip antifrau, com més prompte millor , dels casos o sospites de frau

detectats en relació a les pràctiques esmentades en l'apartat anterior. Aquestes irregularitats podran ser comunicades a l'equip antifrau per tot el personal que tinga coneixement d'aquestes . L'equip antifrau disposarà d'un canal de comunicació disponible per a tothom .

Qualsevol notificació es tractarà amb la més estricta confidencialitat, havent-se de protegir el personal que notifique qualsevol irregularitat o sospita de frau, amb la finalitat d'evitar represàlies.

A més de l'anterior, qualsevol persona pot informar l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (*OLAF) de sospites de frau o corrupció que afecten els interessos financers de la Unió Europea. La norma general és que com més ràpida i concreta siga la informació, millor, havent-se de facilitar qualsevol document disponible de suport a la informació.

És possible dirigir-se a la *OLAF per mitjà dels següents canals: Per carta a:
Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (*OLAF), Investigacions i Operacions

B-1049 Brussel·les, Bèlgica

Per correu electrònic a: [*OLAF-*COURRIER@ec.europa.eu](mailto:OLAF-COURRIER@ec.europa.eu)

Per mitjà de la web gratuïta: <http://ec.europa.eu/anti-fraud>

*CORRECCIÓ

En aquesta fase del cicle antifrau, es durà a terme una revisió exhaustiva, i amb esperit crític, del sistema de control intern relacionat amb el cas que puga haver-la exposat a un frau potencial o demostrat.

Després de la revisió, s'haurà de dissenyar mesures proporcionades i eficaces per a corregir les irregularitats que hagen sigut detectades.

PERSECUCIÓ

L'equip antifrau valorarà si cal obrir una investigació, i si escau emprendre la recuperació dels imports indegudament percebuts i l'acció penal.

Es garantirà l'absoluta cooperació amb les autoritats responsables de la investigació i del compliment de la llei i amb les autoritats judicials, especialment pel que fa a la conservació dels arxius en un lloc segur, i a les garanties de la seua transferència en cas de canvis en el personal.

EQUIP ANTIFRAUDE

A l'Equip Antifrau també se'l denomina Comitè Antifrau en la normativa i textos legals.

La seua funció serà l'elaboració d'una autoavaluació antifrau inicial, i de repetir aquest exercici amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual, si bé podria exigir-se amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellen (canvi de normativa etc.)

L'equip antifrau vetlarà per l'execució del pla antifrau així com els procediments antifrau establits en el present pla perquè siguen adoptats per tots els departaments. El personal de l'equip antifrau estarà format per 4 persones:

- Tècnic/a responsable de Secretarí o Titular asesoramente jurídic
- Tècnic/a de Contractació
- Tècnic/a d'Intervenció
- Tècnic/a de transparència
- Tècnic/a de Tresoreria.

L'equip antifrau verificarà les aplicacions de les mesures antifraus assenyalades en l'apartat, "Mesures antifrau" amb una periodicitat de 6 mesos i amb una mostra representativa dels procediments de contractació relacionats amb el *PRTR de l'ajuntament amb l'objectiu de detectar possibles casos de frau.

L'equip antifrau pot arribar a la conclusió que el frau pot afectar potencialment el sistema en el seu conjunt o només a una part, o pot arribar a la conclusió que hi ha un o diversos casos potencials de frau aïllats. En tots els casos, haurà de reaccionar amb rapidesa i informar les autoritats pertinents, tenint en compte totes les circumstàncies que envolten al cas.

L'equip antifrau, basant-se en les proves descobertes, haurà d'analitzar la situació amb rigor i exhaustivitat, estructurar les proves en què es basa i decidir a qui informar d'això..

Per tant, l'equip antifrau en els respectius informes qualificarà el frau detectat com a sistèmic o *puntual, havent d'assenyalar els punts més febles del sistema susceptibles de patir frau i realitzant les recomanacions per a pal·liar els possibles casos de frau en el futur.

PROCEDIMIENTO PARA ABORDAR EL CONFLICTO DE INTERESES

L'equip antifrau vetlarà per l'adopció dels procediments de mesures per a evitar el conflicte d'interessos en tots els nivells de l'ajuntament..

El següent procediment resumit, és per a procediments d'execució del *PRTR anteriors al 26 de març de 2023 i que es basa en l'Ordre Ministerial *HFP/1030/2021:

Resum del procediment	
1	Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i les maneres d'evitar-ho..
2	Emplenament d'una *DACI (la de l'ordre *HFP/1030/2021) als intervinents en els procediments, i en tot cas als següents: a) Responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció. b) Personal que redacte els documents de licitació/bases i/o convocatòries. c) Experts que avaluen les sol·licituds/ofertes/proposades. d) Membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment.
Nota:	<i>En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'Acta..</i> <i>Igualment, els *bene*ficiarios que hagen de dur a terme activitats que presenten un conflicte d'interessos potencial, hauran d'aportar emplenada la D *ACI, dins de els requisits de concessió de l'ajuda .</i>
3	Comprovació d'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
4	Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'a *rt. 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics i "deures dels empleats públics . Codi de conducta", del Títol III, art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

La declaració *DACI (Annex I d'aquest Pla Antifrau) s'adjuntarà a l'expedient, que haurà

de ser revisades per l'equip antifrau segons es considere .

Quant al as persones que tingueren conflicte d'interesse s i per tant no es puga garantir la neutralitat en els procediments, hauran de ser apartades del procés de contractació.

En el cas de procediments a partir de 26 de març de 2023 inclusivament, l'anàlisi del risc de conflicte d'interés i el seu procediment específic es basa en una altra Ordre Ministerial, la *HFP/55/2023, i es detalla en aquest nou Pla Antifrau en la fase de p *revisió de conflicte d'interés i en la fase de Detecció del Cicle Antifrau. S'utilitza una altra declaració *DACI inclosa en l'ordre *HFP/55/2023.

PR*IMER DIAGNÒSTIC DE RISCOS

L'equip antifrau es reunirà quan el considere oportú i revisa*rà l'anàlisi de riscos per a cerciorar-se de la validesa del mateix i ampliar aquesta anàlisi i les seues mesures correctores si fora necessari. L'avaluació requerirà una revisió periòdica anual o bianual (segons el risc) i també quan s'haja detectat un frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal

Hauran de ser especial objecte d'atenció de l'equip antifrau els contractes quantiosos, així com els que es repetisquen en el temps, p*or ser els més susceptibles d'implicar pràctiques fraudulentas.

INDICADORÉS DE FRAU

RISC (1): SUBORNS I COMISSIONS

La corrupció per suborns i les comissions en l'àmbit dels contractes i les adquisicions sol reflectir-se en forma de: selecció inadequada, com l'adquisició injustificada d'una sola font (pot haver-hi múltiples adjudicacions per davall del llindar de la contractació pública), preus alts injustificats, quantitat excessiva de compres, acceptació de baixa qualitat i retard o absència de lliurament.

Indicadors de frau:

- Tracte de favor inexplicable a un contractista per part d'un empleat de contractació durant un període de temps;
- Estreta socialització entre un empleat contractant i el proveïdor de serveis o productes;
- Augment inexplicable o sobtat del patrimoni de l'empleat contractant;
- L'empleat contractant té un negoci extern no revelat
- El contractista té fama en el sector de pagar suborns
- Canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el seu valor
- L'empleat contractant rebutja la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació;

- L'empleat contractant no presenta o no completa la declaració de conflicte d'interessos.
- L'empleat no agafa mai les vacances.

RIESGO (2): CONFLICTO DE INTERESES NO DECLARADO

Pot produir-se una situació de conflicte d'interessos si un empleat de l'organització contractant té un interès financer no revelat en un contracte o contractista. Un possible conflicte d'interessos pot ser immune a l'acció legal si es revela completament i és aprovat per l'ocupador en el moment oportú. Un empleat pot, per exemple, posseir secretament un proveïdor o un contractista, crear una empresa fantasma a través de la qual compra subministraments a un preu unflat o tindre un interès no revelat en la venda o l'arrendament de propietats.

Indicadors de frau:

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un determinat contractista o venedor;
- Acceptació continuada de treballs d'alt preu i baixa qualitat, etc;
- L'empleat contractant no presenta o no completa la declaració de conflicte d'interessos;
- L'empleat contractant rebutja la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació;
- L'empleat contractant sembla dur a terme negocis paral·lels
- L'empleat contractant va treballar per a l'empresa contractada abans d'incorporar-se a la Comissió
- Els familiars de l'empleat contractant treballen per a l'empresa contractada.
- Un parent o amic del beneficiari del contracte és contractat pel contractista.
- Empleats habituals del beneficiari són contractats perquè el beneficiari reba el seu salari com una retribució parcial o total.
- Comportament inusual d'un empleat en la tramitació d'un expedient: retards inexplicables, falta de documents, reticència a respondre a les peticions de la jerarquia.
- Comportament inusual d'un empleat que insisteix a obtindre informació sobre un contracte encara que no el supervise

RIESGO (3) PRÁCTICAS COLUSORIAS EN LA LICITACION

Els contractistes d'una determinada zona geogràfica, regió o sector poden conspirar per a evitar la competència i augmentar els preus mitjançant diversos sistemes de licitació col·lusoris.

Ofertes complementàries

Les ofertes complementàries, també conegudes com a ofertes "en l'ombra", només pretenen donar l'aparença d'una oferta genuïna i no assegurar l'acceptació del comprador.

Els licitadors que cooperen es posen d'acord per a presentar ofertes de major preu o que no responen deliberadament per a permetre la selecció d'un contractista afavorit a un preu unflat. El guanyador comparteix un percentatge dels seus beneficis amb els licitadors perdedors, els contracta com a subcontractistes o els permet obtenir altres contractes d'alt preu. També poden presentar-se ofertes complementàries d'empreses fictícies o d'empreses afiliades.

Supressió d'ofertes.

Perquè els esquemes de manipulació d'ofertes tinguin èxit, el nombre de licitadors ha de ser limitat i tots han d'estar d'acord amb la conspiració. Si un nou licitador (un "bussejador") o un licitador que no coopera entra en la competició, la inflació de preus es farà evident. Per a evitar-ho, els conspiradors poden pagar a les empreses externes perquè no oferisquen o utilitzar mitjans més contundents per a descoratjar la seua participació. Els conspiradors també poden pressionar als proveïdors i subcontractistes perquè no tracten amb les empreses no cooperants per a protegir el seu monopoli.

Rotació d'ofertes.

Els conspiradors presenten ofertes complementàries o s'abstenen d'oferir per a permetre que cada licitador siga el més baix de manera rotativa. La rotació pot basar-se en la zona geogràfica -un contractista de carreteres s'emporta tot el treball en una regió, una altra empresa en la següent- o pel tipus de treball, o pel temps, etc.

Divisió del mercat

Les empreses que cooperen poden dividir els mercats o les línies de productes i acordar no competir en l'àrea de l'altra, o fer-ho a través de mesures col·lusòries, com presentar només ofertes complementàries. A vegades, els empleats poden participar en esquemes de licitació col·lusoris -a vegades amb un interès financer en les empreses "competidores"- i rebre una part dels preus unflats.

Indicadors de frau:

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb les estimacions de costos, les llistes de preus publicades, les obres o serveis similars o les mitjanes del sector i els preus justos del mercat;
- Preus persistentment alts per part de tots els licitadors;
- Els preus de les ofertes baixen quan entra un nou licitador en la competició.

Rotació dels licitadors guanyadors per regió, treball, tipus d'obra;

- Els licitadors perdedors contractats com a subcontractistes;
- Patrons d'oferta inusuals (per exemple , les ofertes tenen un percentatge exacte de diferència, l'oferta guanyadora està just per davall del límit de preus acceptables, exactament en el preu del pressupost, massa alt, massa a prop, massa lluny, nombres rodons , incomplets, etc.)
- Connexions aparents entre els licitadors, per exemple , direccions, personal, números de telèfon comuns, registre de llocs web de diferents empreses per la mateixa persona, logotip molt similar i/o disseny comú dels documents presentats, etc;
- El contractista inclou en la seua oferta a subcontractistes que competeixen pel contracte principal
- Els contractistes qualificats no ofereixen i es converteixen en subcontractistes o el licitador més baix es retira i es converteix en subcontractista;
- Algunes empreses sempre liciten entre si, unes altres mai ho fan
- Els licitadors perdedors no poden ser localitzats en Internet, directoris d'empreses, no tenen adreça, etc. (en altres paraules, són ficticis)
- Hi ha correspondència o altres indicis que els contractistes intercanvien informació sobre preus, es divideixen territoris o arriben a acords informals d'un altre tipus;

RIESGO (4) FILTRACIÓN DE DATOS DE LAS LICITACIONES

En aquest esquema de frau, el personal de contractació proporciona a un licitador afavorit informació interna útil que no està disponible per a altres licitadors, per exemple , que unisca o diverses partides d'una sol·licitud d'oferta no s'utilitzaran en el contracte (algunes partides també poden ser vagues o ambicioses a propòsit i el licitador afavorit rep instruccions sobre com respondre). Aquesta informació permet a l'empresa afavorida presentar un preu més baix que la resta de licitadors, cotitzant un preu molt baix en la partida que no s'inclourà en el contracte final. La licitació desequilibrada és un dels esquemes de manipulació d'ofertes més eficaces, ja que la manipulació no és tan òbvia com en altres esquemes populars (com les adquisicions injustificades d'una sola font).

Indicadors de frau:

- Les ofertes de determinades partides semblen ser desenaonadament baixes;
- S'emeten canvis poc després de l'adjudicació del contracte per a eliminar o modificar els requisits de les partides;
- Les partides de les ofertes són diferents a les del contracte real;
- El licitador està prop del personal de contractació o ha participat en la redacció de les especificacionsLa declaració de disponibilitat i exclusivitat entre el licitador i l'expert se signa abans de la data de publicació del plec de condicions , la qual cosa indica que el licitador tenia un coneixement anticipat d'aquest plec.

RIESGO (5) ESPECIFICACIONES AMAÑADAS

Les sol·licituds d'ofertes o propostes poden contindre especificacions que s'adaptin a les

qualificacions d'un licitador concret, o que només pot complir un licitador. Això és especialment comú en els contractes de TU i altres contractes tècnics.

Un plec de condicions massa estret pot servir per a excloure a altres licitadors qualificats, o per a justificar adquisicions d'una sola font i evitar la competència per complet. Un patró de plecs de condicions falsejats que afavoreixen a un contractista en particular suggereix corrupció.

Indicadors de frau:

- Només un o uns pocs licitadors responen a la sol·licitud d'ofertes;
- similitud entre el plec de condicions i el producte o els serveis del contractista guanyador, o el perfil de l'expert (CV);
- Queixes d'altres licitadors;
- Les especificacions són significativament més estretes o més àmplies que les sol·licituds d'ofertes similars anteriors
- Especificacions inusuals o poc raonables;
- Elevat nombre d'adjudicacions competitives a un solo proveïdor
- Socialització o contactes personals entre el personal de contractació i els licitadors durant el procés de licitació
- El comprador defineix un article utilitzant una marca en lloc d'una descripció genèrica

RIESGO (6) FILTRACIÓN DE DATOS DE LA OFERTA

El personal de contractació, de disseny de projectes o d'avaluació d'ofertes pot filtrar informació confidencial per a ajudar un licitador afavorit a formular una proposta tècnica o financera, com els pressupostos estimats, les solucions preferides, les preguntes de les entrevistes comunicades per endavant a l'expert d'un licitador afavorit o els detalls de les ofertes competidores.

Indicadors de frau:

Controls deficientes en els procediments de licitació, per exemple, incompliment dels terminis;

- Oferta guanyadora just per davall de la següent oferta més baixa;
- Algunes ofertes obertes abans d'hora ;
- Acceptació d'ofertes tardanes;
- El licitador tardà és el guanyador de l'oferta més baixa;
- Totes les ofertes es rebutgen i el contracte es torna a licitar (pot ocórrer diverses vegades)
- Canvis d'alguns membres del consorci entre la cancel·lació de la licitació i el seu relançament,
- Després de l'anul·lació de la licitació, el procediment passa a ser de negociació restringida.
- L'adjudicatari es comunica en privat amb el personal de contractació per correu electrònic o d'una altra manera durant el període de licitació

RIESGO (7) MANIPULACIÓN DE LAS OFERTAS

En un procés de licitació mal controlat, el personal contractant pot manipular les ofertes després de rebre-les per a assegurar-se que se selecciona a un contractista afavorit (canviar les ofertes, "perdre" les ofertes, anul·lar les ofertes per suposats errors en les especificacions, etc.)

Indicadors de frau:

- Queixes dels licitadors;
- Controls deficients i procediments de licitació inadequats;
- Indicis de canvis en les ofertes després de la seua recepció
- Ofertes anul·lades per errors;
- Un licitador qualificat desqualificat per raons dubtoses
- Treballs no licitats malgrat haver rebut menys del nombre mínim d'ofertes.

RIESGO (8) ADJUDICACIONES INJUSTIFICADAS DE UNA SOLA FUENTE

Aquest esquema sol ser el resultat de la corrupció, en particular si el patró és repetit i qüestionable.

Aquest tipus d'adjudicacions poden realitzar-se dividint les compres per a evitar els llindars de licitació, falsificant la justificació de l'adquisició d'una sola font, redactant plecs de condicions molt estrets, prorrogant contractes prèviament adjudicats en lloc de tornar a licitar.

Indicadors de frau:

- Adjudicacions d'una sola font per damunt o just per davall dels llindars de licitació;
- Les adquisicions prèviament competitives es converteixen en no competitives;
- Compres dividides per a evitar el llindar de licitació;
- Sol·licitud d'oferta enviada només a un proveïdor de serveis (en particular, quan s'ha anul·lat una licitació i s'ha canviat el procediment a una negociació restringida)

RIESGO (9) DIVISIÓN DE UN CONTRATO EN VARIOS

El personal de contractació pot dividir una compra en dues o més ordres de compra o contractes amb la finalitat de evitar la competència o la revisió per part de la direcció superior. Per exemple, dividint contractes per a operar sota el llindar del contracte menor

Indicadors de frau:

- Dos o més adquisicions consecutives i relacionades del mateix contractista just per davall dels llindars de licitació o de revisió de nivell superior;
- Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats de mà d'obra i materials, cadascun dels quals està per davall dels llindars de licitació;
- Compres seqüencials just per davall dels llindars

RIESGO (10) RECLAMACIONES DUPLICADAS. (MEZCLA DE CONTRATOS)

Un contractista amb múltiples ordres de treball similars pot imputar els mateixos costos de personal, honoraris o despeses a diverses de les ordres, la qual cosa dona lloc a una *sobrefacturación.

Indicadors de frau:

- Factures similars presentades sota diferents treballs o contractes;
- El contractista factura per més d'un treball durant el mateix període de temps
- La suma de les fulles d'hores dels diferents projectes d'un determinat contractista dona com a resultat que el personal del contractista treballa "aparentment" durant més de 220 dies de treball anuals, sense estar mai malalt i sense prendre vacances.

Un individu o una família (mare i filles, per exemple) gestiona diverses empreses que treballen en la mateixa zona, obtenen contractes finançats per la UE i operen en els mateixos locals, amb personal comú

RIESGO (11) PRECIOS INCOMPLETOS IMPUTACIÓN ERRÓNEA DE COSTES

Un contractista pot cometre un frau carregant intencionadament costos que no són admissibles o raonables, o que no poden assignar-se, directament o indirectament , a un contracte. Els costos de mà d'obra són més susceptibles de ser carregats indegudament que els costos de material, ja que la mà d'obra dels empleats pot, en teoria, ser carregada a qualsevol contracte.

Els costos de mà d'obra poden ser manipulats mitjançant la creació de fulles de temps fictícies, l'alteració de les fulles de temps o de la documentació justificativa o simplement la facturació de costos de mà d'obra inflats sense documentació justificativa.

Indicadors de frau:

- Càrrecs de mà d'obra excessius o inusuals;
- Despeses de mà d'obra incoherents amb el progrés del contracte;
- Canvis aparents en les fulles de temps;
- No es poden trobar les fulles de temps;
- Els mateixos costos de material imputats a més d'un contracte;
- La imputació de costos indirectes com a costos directes
- El total d'hores de treball d'un empleat és incoherent
- Els costos d'un cert personal poden imputar-se com a directes i indirectes.

RIESGO (12): DOBLE FINANCIACIÓN

Reclamar fons de diverses fonts per a la mateixa acció/projecte pot donar lloc al fet que les despeses generals de funcionament i altres costos indirectes es carreguen més d'una vegada

Indicadors de frau

- Presentació de la mateixa sol·licitud de subvenció o declaracions de despeses que per a una subvenció concedida anteriorment (errors de "copy-paste")
- Solapament de projectes similars
- Projectes amb les mateixes fonts de finançament
- Mateixes direccions i/o números de telèfon , registradors de llocs web , persones de contacte, etc. per a diferents subcontractistes
- La mateixa persona imputada com a empleat i consultor extern o sota "contracte civil"

RIESGO (13) INCUMPLIMIENTO DE LAS ESPECIFICACIONES DEL CONTRATO

Els contractistes que no compleixen amb les especificacions del contracte i que després, a gratient , falsegen el compliment d'aquestes , cometen un frau.

Exemples d'aquesta mena de maniobres són l'ús de materials de construcció de baixa qualitat, peces de qualitat inferior, la no col·locació dels fonaments necessaris en projectes de carreteres, etc. El motiu, per descomptat , és augmentar els beneficis reduint els costos o evitar les sancions per incompliment dels terminis, etc. Molts d'aquests esquemes són difícils de detectar sense inspeccions o proves minucioses per part d'experts independents en la matèria. No obstant això , els defraudadors poden intentar subornar als inspectors.

Indicadors de frau:

- Discrepància entre els resultats de les proves i inspeccions i les reclamacions i especificacions del contracte;
- Absència de documents o certificats de prova o inspecció;
- Baixa qualitat, mal rendiment i elevat nombre de reclamacions;
- Indicis en els registres de despeses del contractista que aquest no va comprar, per exemple , els materials necessaris per a les obres, no posseeix o no va llogar l'equip necessari per al treball o no va disposar de la mà d'obra necessària en l'obra (Nota: aquest tipus de comprovació pot ser valuosa)

RIESGO (14) FACTURAS FALSAS, INFLADAS O DUPLICADAS

Un contractista pot presentar a gratient factures falses, unflades o duplicades,

actuants sol o de connivència amb el personal contractant com a resultat de la corrupció.

Indicadors de frau:

- Els béns o serveis facturats no poden ser localitzats en l'inventari o comptabilitzats;
- No hi ha justificants de recepció dels béns o serveis facturats;
- L'absència d'ordre de compra dels béns o serveis facturats és qüestionable;
- Els registres del contractista no reflecteixen que el treball s'haja realitzat o que s'haja incorregut en els costos necessaris
- Els preus, els imports, les descripcions dels articles o les condicions de les factures superen o no coincideixen amb els articles del contracte, l'ordre de compra, els registres de recepció, l'inventari o els registres d'utilització.
- Diverses factures amb el mateix import, número de factura, data, etc;
- Incoherència dels números de factura
- Subcontractes en cascada;
- Pagaments en efectiu;
- Pagaments a empreses *off-*shore

RIESGO (15) PROVEEDORES FICTICIOS DE SERVICIOS (PROVEEDORES FANTASMAS)

a) Un empleat pot autoritzar pagaments a un venedor fictici per a malversar fons. Aquest esquema és més comú quan hi ha una falta de segregació de funcions entre la sol·licitud, la recepció i el pagament.

b) Els contractistes poden crear empreses fantasma per a presentar ofertes complementàries en esquemes de licitació col·lusoris, per a unflar els costos o simplement per a generar factures fictícies. L'experiència ha demostrat que els defraudadors tendeixen a utilitzar noms d'empreses similars als de les empreses reals.

Indicadors de frau:

- El proveïdor de serveis no es troba en cap directori, en Internet, en Google i en altres motors de cerca, etc;
- No es pot trobar la direcció del proveïdor de serveis;
- El proveïdor de serveis indica una direcció o un número de telèfon incorrectes;
- S'utilitza una empresa extraterritorial

RIESGO (16) SUSTITUCIÓN DE PRODUCTOS

La substitució de productes es refereix a la substitució, sense el coneixement del comprador, d'articles de qualitat inferior pels quals s'especifiquen en el contracte. En el pitjor dels casos, la substitució de productes pot suposar una amenaça per a la vida, per exemple, en el cas de deficiències en infraestructures o edificis. La substitució és especialment atractiva en els contractes que exigeixen materials cars d'alta qualitat que poden ser substituïts per productes d'aparença similar i molt menys costosos. La substitució sol implicar components que no són fàcils de detectar. També es poden presentar mostres creades especialment per a la inspecció amb la finalitat de enganyar.

Indicadors de frau:

- Envasos inusuals o genèrics: envasos, colors o dissenys diferents als habituals;
- Discrepància entre l'aspecte esperat i l'aspecte real;
- Els números d'identificació del producte difereixen dels publicats o del sistema de numeració del catàleg
- Nombre de fallades de prova o funcionament superior a la mitjana, substitucions anticipades o costos de manteniment o reparació elevats;
- Certificats de conformitat signats per persones no qualificades o no certificades;
- Diferència significativa entre els costos estimats i els reals dels materials
- El contractista es retarda en el calendari, però es posa al dia ràpidament
- Números de sèrie inusuals o *obliterados; els números de sèrie no coincideixen amb el sistema de numeració del fabricant legítim
- Els números o descripcions dels articles de la factura o de l'inventari no coincideixen amb els termes de l'ordre de compra

RIESGO (17) DOCUMENTOS/DECLARACIONES FALSAS

Els sol·licitants poden falsificar les declaracions financeres, els certificats, els currículums i els documents que proven el cofinançament durant les fases de sol·licitud, execució i presentació d'informes (intermedis o finals) amb la finalitat de complir els criteris d'admissibilitat..

Indicadors de frau

- Documents financers informals no signats per personal autoritzat, Declaracions signades per persones sense autoritat en el departament específic, per exemple, participació en el projecte signada per algú que no és el representant legal del soci (potencial)

RIESGO (18): DESVIACIÓN DE LA SUBVENCIÓN PARA FINES DISTINTOS (DE LOS ACORDADOS)

La subvenció pot utilitzar-se per a l'enriquiment injust, el benefici personal o per a altres activitats diferents de les previstes en la proposta.

Indicadors de frau

- Sol·licituds de modificació poc després de la signatura del conveni de subvenció o després de la notificació de la decisió de concessió,
- Sol·licituds de modificacions (una pròrroga) just abans de la data de finalització de les activitats,
- Resultats decebedors (informe final).

Codi	Risc	Probabilitat	Impacte
R.1	Suborns i comissions	Baixa	Alt
R.2	Conflicte d'interés no declarat	Mitjana	Alt
R.3	Pràctiques col·lusòries en la	Baixa	Moi alt
R.4	Filtració de dades de les ofertes	Baixa	Moi alt
R.5	Especificacions falsejades	Mitjana	Moi alt
R.6	Filtració de dades de la licitació	Mitjana	Moi alt
R.7	Manipulació de les ofertes	Baixa	Molt Alt
R.8	Adjudicacions a una sola font sense justificació	Baixa	Alt
R.9	Divisió de contractes	Baixa	Alt
R.10	Reclamacions duplicades.	Mitjana	Alt
R.11	Preus incomplets	Baixa	Alt
R.12	Doble finançament	Baixa	Alt
R.13	Incompliments del contracte	Baixa	Alt
R.14	Factures falses, unflades o duplicades.	Baixa	Alt
R.15	Proveïdors ficticis de serveis	Baixa	Alt
R.15	Divisió d'un contracte en varis.	Baixa	Alt
R.16	Substitució de productes	Baixa	Alt
R.17	Documents declaracions falses	Baixa	Alt
R.18	Desviació de la subvenció per a altres fins	Baixa	Alt

MEDIDAS ANTIFRAUDE

L'entitat adoptarà una sèrie de mesures antifrau, vertebrades entorn de quatre eixos: prevenció, detecció, i correcció i persecució.

L'agent responsable de supervisar l'execució de les mesures estarà designat per l'equip antifrau. No obstant això, s'entén que perquè les mesures antifrau resulten eficaces, no han de dependre d'un únic agent, sinó ser un treball solidari entre els diferents agents que intervenen en la gestió i execució de les operacions.

FASE PREVENCIÓN

*Cod. Mesura	Mesura a aplicar	Riscos que prevé	Encarregat de la seua
P.1	Tots els membres de la mesa de contractació signen la *DACI	Suborns i comissions	Equip antifrau
P.2	Les meses de contractació es componen de diversos funcionaris que s'alternen en aquesta funció, i existeix cert grau d'aleatorietat en la seua selecció	Suborns i comissions. Conflicte d'interés no	Equip antifrau
		Suborns i comissions.	
P.3	Formació – S'imparteix regularment a tot el personal cursos apropiats de formació en matèria de deontologia i d'integritat. El personal es compromet a participar en les accions formatives i fòrums duts a terme per les diferents autoritats	Suborns i comissions	Equip antifrau
P.4	S'han de publicar totes les convocatòries de contractes per a l'administració..	Suborns i comissions	Equip antifrau
P.5	Totes les propostes hauran de realitzar-se i avaluar-se d'acord amb els criteris aplicables.	Suborns i comissions	Equip antifrau
P.6	L'ajuntament subscriu el codi ètic i de conducta	Suborns i comissions	Equip antifrau

P.7	L'ajuntament requereix un elevat nivell de transparència en l'adjudicació de contractes, com la publicació de les dades del contracte que no tinguen caràcter reservat.	Filtració dades de les ofertes	L'equip antifrau revisa el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes.
P.8	L'ajuntament requereix que el procediment de licitació incloga un sistema transparent d'obertura de les ofertes, i unes mesures de seguretat apropiades per a les ofertes no obertes.	Manipulació de les ofertes	L'equip antifrau revisa el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes
P.9	L'Ajuntament obliga els beneficiaris a utilitzar costos unitaris normalitzats per als subministraments adquirits de manera regular.	Preus incomplets	L'equip antifrau revisa el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes

FASE DETECCIÓN

*Cod. Mesura	Mesura a aplicar	Riscos que prevé	Encarregat de la seua
D.1	Controls- el procés de verificació de l'ajuntament fa ús dels previs coneixements sobre el .	Declaracions falses dels sol·licitants	

	beneficiari per a adoptar una decisió ben informada sobre la veracitat de les declaracions i informacions presentades.		
D.2	El procés de verificació de l'ajuntament inclou controls creuats amb les autoritats nacionals que administren altres fons, així com els estats membres corresponents	Doble finançament	
D.3	Canal de denúncies - L'Ajuntament ha establert i dona publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.	<p>Conflicte d'interés no declarat.</p> <p>Suborns i comissions.</p> <p>Filtració de les dades de les ofertes.</p> <p>Manipulació de les ofertes.</p> <p>Pràctiques col·lusòries en les ofertes.</p> <p>Proveïdors ficticis de serveis.</p> <p>Reclamacions duplicades.</p> <p>Factures falses, unflades o duplicades.</p> <p>Substitució del</p>	
D.4	Controls - Existeixen proves que un departament d'auditoria interna de l'ajuntament revisa regularment el funcionament dels controls interns en matèria de contractació.	<p>Divisió d'un contracte en varis.</p> <p>Contractació d'un únic proveïdor sense justificació.</p> <p>Omissió del procediment *delicitación.</p> <p>Especificacions falsejades.</p>	L'equip antifrau haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes

D.5	Controls – L'equip antifrau requereix que els beneficiaris apliquen controls per a detectar la presència continuada en les ofertes de circumstàncies improbables (com a avaluadors de les ofertes que semblen conèixer perfectament el mercat) o de relacions inusuals entre tercers (com a contractistes que s'alternen entre ells).	Pràctiques col·lusòries	L'equip antifrau haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes
D.6	Controls - Verificar si les empreses que participen en una licitació passen a ser posteriorment contractistes o subcontractistes de l'adjudicatari.	Pràctiques col·lusòries	
D.7	Controls – L'ajuntament duu a terme una investigació completa dels antecedents de tots els proveïdors tercers. Això pot incloure l'examen general del lloc web , de la informació interna de l'empresa, etc.	Proveïdors ficticis	L'equip antifrau haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes
D.8	Controls - L'Ajuntament requereix que el beneficiari comprove mitjançant els informes d'activitats i els resultats dels contractes si els costos estan justificats (per exemple , mitjançant els llistats de personal) i que estiga autoritzat contractualment per a sol·licitar els justificants addicionals que corresponguen	Reclamacions duplicades	L'equip antifrau haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes
D.9	Controls - L'Ajuntament imposa als beneficiaris que efectuen una revisió de les factures emeses a fi de detectar duplicitats (és a dir , factures repetides amb idèntic import o núm. de factura, etc.) o falsificacions. El *Ayto haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en una mostra de beneficiaris.	Factures falses, unflades o duplicades	L'equip antifrau haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes
	Controls - L'ajuntament compara el preu definitiu dels productes i serveis amb el pressupost, i amb els preus aplicats generalment en contractes similars.	Factures falses, unflades o duplicades.	L'equip antifrau haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en

			una mostra de contractes
D.10	Controls - L'Ajuntament demana als departaments que revisen els productes o serveis adquirits per a comparar-los amb les especificacions del contracte, recorrent per a això als experts adequats.	Substitució de productes	L'equip antifrau haurà d'analitzar el funcionament d'aquests controls en una mostra de contractes

CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN

Codi	Mesura a aplicar	Encarregat del
CP. 1	<p>Compromís d'informar – L'equip antifrau informará l'organisme convocant dels fons (Organisme Intermedi) amb immediatesa dels següents extrems:</p> <ul style="list-style-type: none"> - L'existència de qualsevol procediment judicial tendent a la determinació de conductes que puguin ser constitutives d'infracció penal i que afecten operacions o projectes finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons europeus (FEDER, *FSE, *Next *Generation,...) - Qualsevol altra incidència que afecte operacions o projectes finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons europeus (FEDER, *FSE, *Next *Generation,...) que pugui perjudicar la reputació de la política de cohesió. 	Equip antifrau
CP. 2	Qualsevol persona que informe d'una sospita de frau o Punt feble mitjançant el Canal de Denúncies, haurà de veure preservada la seua confidencialitat, no tolerant-se cap mena de represàlies.	Equip antifrau
CP. 3	En el cas que es detecte una irregularitat sistèmica, es dissenyaran les mesures correctores oportunes	Equip antifrau

ANEXO I MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES (DACI)

En el cas de **procediments d'execució** (contractació i concessió de subvenciones) **del *PRTR anteriors al 26 de gener de 2023**. Aquest model es mostra en l'ordre *HFP/1030/2021 en el seu Annex IV.

Han d'emplenar-ho els següents intervinents i beneficiaris:

1. Intervinents en els procediments:

- Responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció.
- Personal que redacte els documents de licitació/bases i/o convocatòries.
- Experts que avaluen les sol·licituds/ofertes/proposades.
- Membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment
- Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament, i altres agents en els quals s'hagen delegat alguna d'aquestes funcions

2. Beneficiaris:

- A*quellos beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen 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 contingut d'aquesta *DACI *seg*ún l'o*rden *HFP/1030/2021 és el següent:

Expedient:

Contracte/subvenció.

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

Primer. Estar informat/s del següent:

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

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstindre's d'intervindre en el procediment «les autoritats i

el personal al servei de les Administracions en els qui es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», sent aquestes:

- a. Tindre interès personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- b. Tindre un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- c. Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- d. Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracte.
- e. Tindre relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

Segon. Que no es troba/n incurs/s en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre en el seu/s persona/s cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió.

Tercer. Que es compromet/n a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que done o poguera donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostre que siga falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que establisca la normativa d'aplicació..

(Data i signatura, nom complet i DNI)

Basat en el sistema de banderes roges (Xarxa *flags) de la comissió europea.
“*Information Note *on *Fraud *Indicators *for *ERDF, *ESF *and *CF” *COCOF 09/0003/00-EN

1. Tracte de favor inexplicable a un contractista per part d'un empleat de contractació durant un període de temps;
2. Estreta socialització entre un empleat contractant i el proveïdor de serveis o productes;
3. Augment inexplicable o sobtat del patrimoni de l'empleat contractant;
4. L'empleat contractant té un negoci extern no revelat
5. El contractista té fama en el sector de pagar suborns
6. Canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el seu valor
7. L'empleat contractant rebutja la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació;
8. L'empleat contractant no presenta o no completa la declaració de conflicte d'interessos.
9. L'empleat no agafa mai les vacances
10. Favoritisme inexplicable o inusual d'un determinat contractista o venedor;
11. Acceptació continuada de treballs d'alt preu i baixa qualitat, etc;
12. L'empleat contractant no presenta o no completa la declaració de conflicte d'interessos;.
13. L'empleat contractant sembla dur a terme negocis paral·lels
14. L'empleat contractant va treballar per a l'empresa contractada abans d'incorporar-se a la Comissió
15. Els familiars de l'empleat contractant treballen per a l'empresa contractada.
16. Un parent o amic del beneficiari del contracte és contractat pel contractista.
17. Empleats habituals del beneficiari són contractats perquè el beneficiari reba el seu salari com una retribució parcial o total.
18. Comportament inusual d'un empleat en la tramitació d'un expedient: retards inexplicables, falta de documents, reticència a respondre a les peticions de la jerarquia.
19. Comportament inusual d'un empleat que insisteix a obtindre informació sobre un contracte encara que no el supervise
20. L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb les estimacions de costos, les llistes de preus publicades, les obres o serveis similars o les mitjanes del sector i els preus justos del mercat;
21. Preus persistentment alts per part de tots els licitadors;
22. Els preus de les ofertes baixen quan entra un nou licitador en la competició
23. Rotació dels licitadors guanyadors per regió, treball, tipus d'obra;.
24. Els licitadors perdedors contractats com a subcontractistes;
25. Patrons d'oferta inusuals (per exemple , les ofertes tenen un percentatge exacte de diferència, l'oferta guanyadora està just per davall del llindar de preus acceptables,

exactament en el preu del pressupost, massa alt, massa a prop, massa lluny, nombres rodons, incomplets, etc.)

26. Connexions aparents entre els licitadors, per exemple, direccions, personal, números de telèfon comuns, registre de llocs web de diferents empreses per la mateixa persona, logotip molt similar i/o disseny comú dels documents presentats, etc;
27. El contractista inclou en la seua oferta a subcontractistes que competeixen pel contracte principal
28. Els contractistes qualificats no ofereixen i es converteixen en subcontractistes o el licitador més baix es retira i es converteix en subcontractista;
29. Algunes empreses sempre liciten entre si, unes altres mai ho fan
30. Els licitadors perdedors no poden ser localitzats en Internet, directors d'empreses, no tenen adreça, etc. (en altres paraules, són ficticis)
31. Hi ha correspondència o altres indicis que els contractistes intercanvien informació sobre preus, es divideixen territoris o arriben a acords informals d'un altre tipus;
32. Les ofertes de determinades partides semblen ser desenraonadament baixes;
33. S'emeten canvis poc després de l'adjudicació del contracte per a eliminar o modificar els requisits de les partides;
34. Les partides de les ofertes són diferents a les del contracte real;
35. El licitador està prop del personal de contractació o ha participat en la redacció de les especificacions
36. La declaració de disponibilitat i exclusivitat entre el licitador i l'expert se signa abans de la data de publicació del plec de condicions, la qual cosa indica que el licitador tenia un coneixement anticipat d'aquest plec.
37. Només un o uns pocs licitadors responen a la sol·licitud d'ofertes;
38. similitud entre el plec de condicions i el producte o els serveis del contractista guanyador, o el perfil de l'expert (CV);
39. Queixes d'altres licitadors;
40. Les especificacions són significativament més estretes o més àmplies que les sol·licituds d'ofertes similars anteriors
41. Especificacions inusuals o poc raonables;
42. Elevat nombre d'adjudicacions competitives a un solo proveïdor
43. Socialització o contactes personals entre el personal de contractació i els licitadors durant el procés de licitació
44. El comprador defineix un article utilitzant una marca en lloc d'una descripció genèrica
45. Controls deficients en els procediments de licitació, per exemple, incompliment dels terminis;
46. Oferta guanyadora just per davall de la següent oferta més baixa;
47. Algunes ofertes obertes abans d'hora;
48. Acceptació d'ofertes tardanes;
49. El licitador tardà és el guanyador de l'oferta més baixa;
50. Totes les ofertes es rebutgen i el contracte es torna a licitar (pot ocórrer diverses vegades)
51. Canvis d'alguns membres del consorci entre la cancel·lació de la licitació i el seu relançament,
52. Després de l'anul·lació de la licitació, el procediment passa a ser de negociació restringida.

53. L'adjudicatari es comunica en privat amb el personal de contractació per correu electrònic o d'una altra manera durant el període de licitació
54. Queixes dels licitadors;
55. Controls deficients i procediments de licitació inadequats;
56. Indicis de canvis en les ofertes després de la seua recepció
57. Ofertes anul·lades per errors;
58. Un licitador qualificat desqualificat per raons dubtoses
59. Treballs no licitats malgrat haver rebut menys del nombre mínim d'ofertes.
60. Adjudicacions d'una sola font per damunt o just per davall dels límits de licitació;
61. Les adquisicions prèviament competitives es converteixen en no competitives;
62. Compres dividides per a evitar el límit de licitació;
63. Sol·licitud d'oferta enviada només a un proveïdor de serveis (en particular, quan s'ha anul·lat una licitació i s'ha canviat el procediment a una negociació restringida)
64. Dos o més adquisicions consecutives i relacionades del mateix contractista just per davall dels límits de licitació o de revisió de nivell superior;
65. Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats de mà d'obra i materials, cadascun dels quals està per davall dels límits de licitació;
66. Compres seqüencials just per davall dels límits
67. Factures similars presentades sota diferents treballs o contractes;
68. El contractista factura per més d'un treball durant el mateix període de temps
La suma de les fulles d'hores dels diferents projectes d'un determinat contractista dona com a resultat que el personal del contractista treballa "aparentment" durant més de 220 dies de treball anuals, sense estar mai malalt i sense prendre vacances.
69. Un individu o una família (mare i filles, per exemple) gestiona diverses empreses que treballen en la mateixa zona, obtenen contractes finançats per la UE i operen en els mateixos locals, amb personal comú
70. Càrrecs de mà d'obra excessius o inusuals;
71. Despeses de mà d'obra incoherents amb el progrés del contracte;
72. Canvis aparents en les fulles de temps;
73. No es poden trobar les fulles de temps;
74. Els mateixos costos de material imputats a més d'un contracte;
75. La imputació de costos indirectes com a costos directes
76. El total d'hores de treball d'un empleat és incoherent
77. Els costos d'un cert personal poden imputar-se com a directes i indirectes.
78. Presentació de la mateixa sol·licitud de subvenció o declaracions de despeses que per a una subvenció concedida anteriorment (errors de "copy-paste")
79. Solapament de projectes similars
80. Projectes amb les mateixes fonts de finançament
81. Mateixes direccions i/o números de telèfon, registradors de llocs web, persones de contacte, etc. per a diferents subcontractistes
82. La mateixa persona imputada com a empleat i consultor extern o sota "contracte civil"
83. Discrepància entre els resultats de les proves i inspeccions i les reclamacions i especificacions del contracte;
84. Absència de documents o certificats de prova o inspecció;
85. Baixa qualitat, mal rendiment i elevat nombre de reclamacions;

86. Indicis en els registres de despeses del contractista que aquest no va comprar, per exemple , els materials necessaris per a les obres, no posseeix o no va llogar l'equip necessari per al treball o no va disposar de la mà d'obra necessària en l'obra (Nota: aquest tipus de comprovació pot ser valuosa)
87. Els béns o serveis facturats no poden ser localitzats en l'inventari o comptabilitzats;
88. No hi ha justificant de recepció dels béns o serveis facturats;
89. L'absència d'ordre de compra dels béns o serveis facturats és qüestionable;
90. Els registres del contractista no reflecteixen que el treball s'haja realitzat o que s'haja incorregut en els costos necessaris
91. Els preus, els imports, les descripcions dels articles o les condicions de les factures superen o no coincideixen amb els articles del contracte, l'ordre de compra, els registres de recepció, l'inventari o els registres d'utilització.
92. Diverses factures amb el mateix import, número de factura, data, etc;
93. Incoherència dels números de factura
94. Subcontractes en cascada;
95. Pagaments en efectiu;
96. Pagaments a empreses *off-*shore
97. El proveïdor de serveis no es troba en cap directori, en Internet, en Google i en altres motors de cerca, etc;
98. No es pot trobar la direcció del proveïdor de serveis;
99. El proveïdor de serveis indica una direcció o un número de telèfon incorrectes;
100. S'utilitza una empresa extraterritorial
101. Envasos inusuals o genèrics: envasos, colors o dissenys diferents als habituals;
102. Discrepància entre l'aspecte esperat i l'aspecte real;
103. Els números d'identificació del producte difereixen dels publicats o del sistema de numeració del catàleg
104. Nombre de fallades de prova o funcionament superior a la mitjana, substitucions anticipades o costos de manteniment o reparació elevats;
105. Certificats de conformitat signats per persones no qualificades o no certificades;
106. Diferència significativa entre els costos estimats i els reals dels materials
107. El contractista es retarda en el calendari, però es posa al dia ràpidament
108. Números de sèrie inusuals o *obliterados; els números de sèrie no coincideixen amb el sistema de numeració del fabricant legítim
109. Els números o descripcions dels articles de la factura o de l'inventari no coincideixen amb els termes de l'ordre de compra
110. Documents financers informals no signats per personal autoritzat,
111. Declaracions signades per persones sense autoritat en el departament específic, per exemple , participació en el projecte signada per algú que no és el representant legal del soci (potencial)
112. Sol·licituds de modificació poc després de la signatura del conveni de subvenció o després de la notificació de la decisió de concessió,
113. Sol·licituds de modificacions (una pròrroga) just abans de la data de finalització de les activitats,
114. Resultats decebedors (informe final).

a) Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (DG REGI) EGESIF14-0021-00; 16/06/2014 (*Guidance Note *on *fraud *risk *assessment *for 2014-2020). Guia desenvolupada en aplicació de l'art. 125.4 c) del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, pel qual s'estableixen 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 qual s'estableixen 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.

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

b) Comunicació de la Comissió (2021/C 121/01) — Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer.

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

c) *OLAF *Compendium *of *Anonymised Cases — *Structural *Actions (Recopilació de casos anònims: accions estructurals).

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

d) *OLAF *practical *guide *on *conflict *of *interest (guia pràctica sobre el conflicte d'interessos)..

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

e) *OLAF *practical *guide *on *forged *documents (guia pràctica sobre la falsificació de documents).

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

Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, sobre la forma en la qual poden procedir les persones que tinguen coneixement de fets que puguen ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea .

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

ANNEX IV MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (*DACI) DE L'ORDRE *HFP/55/2023, DE 24 DE GENER

(S'exigirà a tots els afectats per l'Ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència)

El contingut d'aquest model *DACI és el següent:

Expedient: _____

[Contracte/Subvenció]: _____

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

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es veja compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»
2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interès com «qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participe en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tinga directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació». I que, per tant, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstindre's d'intervindre en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», sent aquestes:
 - a) Tindre interès personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
 - b) Tindre un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - c) Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.

- d) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracte.
- e) Tindre relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».
4. Que l'apartat 1 de la Disposició Addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, estableix que: «l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència està basat en una eina informàtica de «data *mining», amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya».
5. Que l'apartat 3 de la Disposició Addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, estableix que: «l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés resulta d'aplicació als empleats públics i resta de personal al servei d'entitats *decisoras, executores i instrumentals que participen, de manera individual o mitjançant la seua pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».
6. Que l'apartat 4 de la citada disposició addicional centèsima desena segona estableix que:
- «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugua donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interés, entre les persones a les quals es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment».
 - «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es refereix l'article 22.2.d).*iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, obrants en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els obtinguts a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».
7. Que, en el cas que l'eina informàtica de «data *mining», amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, esmentada en Disposició Addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, no es trobe operativa, el/els participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient d'aquest contracte/subvenció podrà/n no ser sotmés/s al *aná*lisis sistemàtic i automatitzat del risc de conflicte d'interés en el moment de signar la present Declaració d'Absència de Conflicte d'Interés.
8. Que, malgrat l'esmentat en l'apartat anterior, el/els signant/s de la present Declaració d'Absència de Conflicte d'Interés resulta/n susceptible/s de ser sotmés/s en el futur a l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés a través de l'eina informàtica de «data *mining», amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, quan està es trobe operativa.

Segon. Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació *obrando en el seu poder, no es troba/n incurs/s en cap situació que pugua qualificar-se de conflicte d'interessos en els termes previstos en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i en l'apartat quatre de la Disposició Addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, i que no concorre en el seu/s persona/s cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugua afectar el procediment de licitació/concessió de subvencions.

Tercer. Que es compromet/n a posar en coneixement del [òrgan de contractació/comissió

d'avaluació], sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que done o poguera donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostre que siga falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries, administratives i/o judicials que establisca la normativa d'aplicació.

I per deixar-ne constància, signe la present declaració.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

ANNEX V. MODEL DE CONFIRMACIÓ DE L'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÉS DE L'ORDRE *HFP/55/2023, DE 24 DE GENER

Aquest model de confirmació de *DACI correspon a l'Annex II de l'ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener.

S'utilitzarà si la persona afectada per la identificació d'un risc de conflicte d'interés, concretat en una bandera roja, al·legara de forma motivada, davant el seu superior jeràrquic, que no reconeix la validesa de la informació, i signatura aquesta nova *DACI

El contingut mínim d'aquesta *DACI és el següent:

Expedient: _____

Contracte/subvenció: _____

Una vegada realitzat l'anàlisi de risc d'existència de conflicte d'interés a través de l'eina informàtica MINERVA, en els termes establert en l'Ordre *HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, dictada en aplicació de la disposició addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, i havent sigut detectada una bandera roja consistent en:

(descripció de la bandera roja, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals s'ha detectat la mateixa)

Me reitere en què no existeix cap situació que pugui suposar un conflicte d'interés que comprometa la meua actuació objectiva en el procediment.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

ANNEX VI "REGLES PER A LA SELECCIÓ DE SOL·LICITUDS A SOTMETRE A L'ANÀLISI DE RISC DE CONFLICTE D'INTERÉS EN EL CAS DE PROCEDIMENTS DE CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS DE CONCURRÈNCIA MASSIVA"

Aquest model per a l'anàlisi de risc de conflicte d'interés s'usa en els procediments de concessió de subvencions de concurrència massiva (més de cent sol·licituds) i és el definit en l'annex III de l'ordre ministerial *HFP/55/2023. El contingut mínim d'aquest annex és el següent:

En el cas de subvencions de concurrència massiva (més de cent sol·licituds) l'anàlisi de risc de conflicte d'interés es realitzarà, a partir del que establisquen l'ordre de bases reguladora o la convocatòria concreta de concessió de subvencions, de la següent manera:

A) No existeix la possibilitat que cap de les subvencions finalment atorgades supere els 10.000 euros: en aquest cas, l'òrgan responsable de l'operació podrà optar per aplicar l'anàlisi del risc de conflicte d'interés per a tots els sol·licitants, o bé seleccionarà un conjunt de cent sol·licituds per a la seua comprovació de la següent manera:

1. S'ordenaran totes les sol·licituds per ordre data i hora d'entrada.
2. El nombre total de sol·licituds es divideix per 100 per a obtindre el rang dels intervals que determinarà la selecció de les sol·licituds a comprovar, arrodonint al nombre enter inferior en cas que existisquen decimals.
3. Se seleccionarà la primera sol·licitud i a continuació, les que ocupen l'ordre resultant de sumar successivament el rang d'interval obtingut, fins a aconseguir les cent sol·licituds. El responsable de l'operació haurà de mantindre la corresponent pista d'auditoria relativa als sol·licitants seleccionats per a la comprovació, documentant degudament el procés seguit per a tal selecció.

(Exemple: A títol enunciatiu amb la finalitat de facilitar l'aplicació del sistema, es proposa un exemple en el qual partint d'un supòsit en què es presentaren 3.532 sol·licituds, es dividiria per cent per a obtindre 35,32. A l'ésser un número no sencer, s'arrodoniria al nombre enter inferior, en aquest cas 35. D'aquesta manera se seleccionaria la sol·licitud número 1, la sol·licitud número 36, la sol·licitud número 71, la sol·licitud número 106, i així successivament fins a completar 100 sol·licituds.)

B) Existeix la possibilitat que alguna de les subvencions finalment atorgades amb càrrec a una determinada convocatòria supere els 10.000 euros: en aquest cas es *chequearán el 100% de sol·licituds, independentment de la quantia finalment atorgada per a cadascuna d'elles.