



PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE SAGUNT



Plan de Recuperación,
Transformación y Resiliencia



**Financiado por
la Unión Europea**
NextGenerationEU



Índex

1. Introducció.....	3
2. Objecte i abast del Pla.	3
3. Àmbit d'aplicació.	4
4. Definicions.....	4
5. Estructura organitzativa.	6
5.1. Composició del Comité Antifrau.....	6
5.2. Competències del Comité Antifrau	6
5.3. Règim intern de funcionament del Comité Antifrau	7
6. Avaluació de riscos.....	8
7. Procediment per al tractament del possible conflicte d'interés.....	8
8. Mesures antifrau entorn dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.....	9
8.1. Prevenció.....	10
8.2. Detecció.....	12
8.3. Correcció i persecució.	13
ANNEX I. TEST INICIAL DE CONFLICTE D'INTERÉS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ	16
ANNEX II. “DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE L’AJUNTAMENT DE SAGUNT EN MATÈRIA D’ANTIFRAU COM A ENTITAT BENEFICIÀRIA DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA, FINANÇAT PER LA UNIÓ EUROPEA EN EL MARC DE “NEXTGENERATIONEU”	17
ANNEX III. DECLARACIÓ D’ABSÈNCIA DE CONFLICTE D’INTERESSOS (DACI) DE L’AJUNTAMENT DE SAGUNT COM A ENTITAT BENEFICIÀRIA DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA, FINANÇAT PER LA UNIÓ EUROPEA EN EL MARC DE “NEXTGENERATIONEU”	19
ANNEX IV. CODI DE CONDUCTA.....	21
ANNEX V. BANDERES ROGES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU DE L’AJUNTAMENT DE SAGUNT COM A ENTITAT BENEFICIÀRIA DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA, FINANÇAT PER LA UNIÓ EUROPEA EN EL MARC DE “NEXTGENERATIONEU”.	29
ANNEX VI. PROCEDIMENT PER AL TRACTAMENT DEL POSSIBLE CONFLICTE D’INTERÉS.....	33



1. Introducció

El present document constitueix el Pla de mesures antifrau que adopta l'Ajuntament de Sagunt en l'àmbit del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, amb l'objectiu de complir les exigències comunitàries en matèria de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.

El contingut d'aquest Pla està basat en el document d'Orientacions per al Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits en l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (24 de gener de 2022), elaborat per la Direcció General del Pla i del Mecanisme de Recuperació i Resiliència del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

La base jurídica per a l'elaboració i aprovació del present Pla es troba en l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (*"Reglament del MRR"*), el qual imposa una sèrie d'obligacions als estats membres, com a beneficiaris del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió.

Per a fer efectiu el compliment de tals obligacions en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR, disposa, en l'article 6, *"Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interés"*, apartat 1: *"(...) tota entitat, decisora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeta garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat d'acord amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos"*.

2. Objecte i abast del Pla

L'objecte d'aquest Pla és concretar les mesures de control del risc de frau, amb especial èmfasi en l'àmbit de l'execució dels fons MRR, en l'àmbit de l'Ajuntament de Sagunt, tenint en compte les competències en matèria de frau, exclusivament administratives, que té atribuïdes, en cap cas inclouen competències d'investigació.

Aquest Pla tindrà duració indefinida, però es revisarà de manera periòdica anual, i en tot cas, l'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució es revisarà biennalment o anualment quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.

Aquest sistema està recolzat en quatre grans àrees per a contemplar els diferents aspectes de la lluita contra el frau i la corrupció: prevenció, detecció, correcció i persecució.



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

3. Àmbit d'aplicació

L'àmbit d'aplicació d'aquest Pla de Mesures Antifrau se circumscriu al mateix Ajuntament de Sagunt en qualitat d'entitat executora, segons la definició Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

4. Definicions

1. **Conflicte d'interessos.** S'entén que té lloc "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, vegen 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".

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

- **Conflicte d'interessos aparent:** es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les 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).
- **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 d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- **Conflicte d'interessos real:** implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les esmentades obligacions.



2. S'entendrà per **frau** qualsevol acció o omissió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte; o l'ús indegut d'aqueixos fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seua concessió inicial;
- En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometen amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, s'entendrà per fraudulenta qualsevol acció o omissió relativa a l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte; o l'ús indegut d'aqueixos fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seua concessió inicial i que perjudique els interessos financers de la Unió.

3. **Corrupció.** S'entén per corrupció l'ús o desviació de poder o de recursos de procedència pública per a fins diferents dels concedits; ús o abús del poder públic per a obtindre avantatges, beneficis o qualsevol altre aprofitament particular, propi o de tercers, o per a qualsevol altre fi contrari a l'ordenament jurídic".

4. **Irregularitats administratives i comportaments constitutius d'infracció administrativa o disciplinària.** 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 els 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.

5. **Mesures.** Conjunt d'actuacions administratives contemplades en el Pla d'Integritat Pública i que tenen per objecte evitar el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en l'àmbit de gestió de fons que provenen del PRTR en qualsevol de les seues fases. Poden ser de:

5.1 **Prevenició.** Aquelles que s'adopten de manera anticipada per a evitar que es produísca la situació o conducta indesitjada.

5.2 **Detecció.** Aquelles que tenen per objecte la posada de manifest de l'existència de conductes o situacions contràries al PIM.

5.3 **Correcció.** Les que tenen per objecte introduir les modificacions necessàries fer que desapareguen les conductes o actuacions que posen en risc la gestió íntegra dels fons finançats pel PRTR.

5.4 **Persecució.** Conjunt d'actuacions que tenen per objectiu procedir



administrativament o judicial contra les persones que hagen incorregut en conductes qualificades com a corrupció, frau, conflictes d'interessos o qualssevol altres contràries als principis de bon govern i administració i integritat en la gestió de fons finançats pel PRTR.

5. Estructura organitzativa

Per a garantir l'adequada aplicació d'aquest Pla es crea el Comité Antifrau encarregat d'examinar les denúncies i proposar les mesures que procedisquen.

El Comité Antifrau és un òrgan col·legiat multidisciplinari format per persones integrants de les diferents unitats, departaments, serveis o àrees implicades en la gestió i/o execució dels fons del MRR, en particular a les següents fases del procés:

- Selecció de les operacions.
- Procediments de contractació.
- Comprovacions relatives a la verificació documental i sobre el terreny.
- Autorització dels pagaments.

5.1. Composició del Comité Antifrau

Per a garantir un vertader control, el Comité Antifrau estarà format, mentre no se'n modifique la composició, pel Grup de Treball Antifrau (GTA), que es va constituir per a actuar en tots els procediments finançats per mitjà de la Resolució del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, de 10 de desembre de 2018, i que està compost pels següents membres:

- Secretari/ària general de la corporació
- Interventor/a municipal
- Tècnic/a municipal de Contractació
- Cap de Secció de Manteniment
- Regidor/a delegat/da de Promoció Econòmica, com a representant del Comité
- Unitat de Gestió Join Sagunt

5.2. Competències del Comité Antifrau

Seràn competències del Comité Antifrau les següents:

- Supervisar i controlar, en tot moment, el compliment de les disposicions legals i normativa interna de l'Ajuntament de Sagunt.
- Implementar i impulsar, de forma continuada, la cultura ètica i de tolerància zero davant del frau, la corrupció i l'existència de conflictes d'interessos a l'Ajuntament de Sagunt.
- Elaborar, gestionar i mantindre actualitzat el Pla de mesures antifrau amb la finalitat de detectar situacions de risc o fallades en els controls establits, incompliments d'aquest o comportaments irregulars del personal que participa en la gestió dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) a l'Ajuntament



de Sagunt.

- Custodiar la documentació referent al Pla de mesures antifrau, el seu desenvolupament, execució pràctica, així com tota aquella informació documentada resultant en la gestió dels fons del MRR a l'Ajuntament de Sagunt.
- Supervisar i controlar les actuacions de tot el personal de l'Ajuntament de Sagunt que participe en la gestió i/o execució dels fons del MRR.
- Establir mesures amb la finalitat de previndre, detectar, corregir i reaccionar davant de fets de frau, corrupció i/o conflictes d'interessos.
- Sensibilitzar, informar i formar tot el personal de l'Ajuntament de Sagunt que participe en la gestió i/o execució dels fons del MRR de les mesures implantades per a previndre, detectar i corregir casos de frau, corrupció i conflictes d'interessos.
- Assegurar l'aplicació del règim disciplinari que sancione, adequadament i proporcionalment, l'incompliment de les mesures establides en el Pla antifrau.
- Instaurar i donar a conèixer entre el personal de l'Ajuntament de Sagunt el canal de denúncies.
- Cuidar de la correcta detecció i investigació de possibles casos de frau, corrupció i conflictes d'interessos i que es pose fi a aquests.
- Assegurar la recuperació dels fons que han sigut objecte d'apropiació indeguda, subministrant la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetlar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris.
- Reportar a l'Ajuntament els indicis o evidències de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos.
- Denunciar, en cas de ser necessari, a les autoritats competents, ministeri fiscal i/o tribunals els casos de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos.
- Elaborar una memòria anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comité Antifrau en l'àmbit de la seua competència.
- Assumirà, així mateix, competències de seguiment i supervisió en relació amb futures reglamentacions sobre qualssevol qüestions o matèries relatives a regulació, compliment normatiu en la matèria i control.
- Qualsevol altres especificades en el present Pla.

El Comité Antifrau podrà sol·licitar en l'exercici de les seues funcions la col·laboració d'altres òrgans, departaments, àrees i persones de l'Ajuntament de Sagunt, així com d'assessors externs.

A més, actuarà com a secretari/ària un funcionari o una funcionària de l'Ajuntament.

5.3. Règim intern de funcionament del Comité Antifrau

El Comité Antifrau es reunirà una vegada cada sis mesos, mentre es mantinga en vigència el PRTR, llevat que requerisca convocar una reunió extraordinària, perquè s'haja produït un assumpte d'especial rellevància, amb caràcter d'urgència que requerisca una decisió immediata.

Aquesta convocatòria extraordinària es realitzarà de manera immediata, una vegada



rebuda la comunicació interna, i tindrà per objecte analitzar la comunicació rebuda i la procedència de la seua comunicació a l'Autoritat Decisora o Executora corresponent i, si és el cas, a l'Autoritat Pública competent. També es reunirà el Comité Antifrau en sessió extraordinària quan es reba un requeriment d'informació per part de l'Autoritat Responsable, Autoritat de Control i/o qualsevol altra Autoritat Pública Competent, Ministeri Fiscal i/o Jutjat o Tribunal.

La convocatòria i el desenvolupament de les reunions del Comité Antifrau, així com l'acta de les seues sessions, es duran a terme segons el que disposa la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, la normativa de Règim Local, així com en la resta de disposicions aplicables.

Sense perjudici de l'anterior, les actes de les sessions haurien d'estar signades per tots els membres del Comité Antifrau que hagen assistit a aquesta reunió i contindre, almenys, el següent:

- Ordre del dia.
- Fets destacables en el Pla Antifrau.
- Decisions preses respecte d'aquest, si escau.
- Resum de l'anàlisi d'operacions sospitoses de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos, així com les decisions preses i, si escau, les comunicacions realitzades a l'Autoritat Decisora o Executora i/o Autoritat Pública competent.

Les actes, juntament amb la resta de documentació que haja sigut objecte d'anàlisi, hauran de ser arxivades i custodiades.

En tot cas, els assistents a les reunions del Comité Antifrau guardaran secret dels acords d'aquest Comité i s'abstindran de revelar informacions, dades i informes als quals tinguen accés en l'exercici del seu càrrec, així com d'utilitzar-los en benefici propi o de tercers. Tals obligacions subsistiran encara que hagen deixat d'exercir les seues funcions.

Sense perjudici de les reunions periòdiques, els membres del Comité Antifrau hauran de mantindre contacte permanent amb la finalitat de prendre en cada cas les decisions en les quals es requerisca la seua intervenció de conformitat amb el present Pla.

6. Avaluació de riscos

El Comité Antifrau s'encarregarà de realitzar l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, així com de repetir-ho amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual, si bé podrà exigir-se amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellen com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant el frau.

7. Procediment per al tractament del possible conflicte d'interés

En l'Annex VI del present document es defineix el procediment per al tractament dels possibles conflictes d'interés, amb base en la definició de conflicte d'interés de l'article



61 del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.

8. Mesures antifrau entorn dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució

Es defineixen en aquest document les mesures contra el frau i la corrupció que l'Ajuntament de Sagunt posarà en marxa, entorn dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau».

A tots dos conceptes, frau i corrupció, es refereix l'Acord de Finançament del PRTR subscrit entre el Regne d'Espanya i la Comissió Europea en l'article 3 (Definicions), remetent, al seu torn, a l'article 136.1.d) del Reglament Financer (lletres i) i ii) respectivament).

Així mateix, cal tindre en compte les definicions recollides en 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).

En l'article 3.1 recull la definició de frau en matèria de despeses i específicament en matèria de despeses relacionades amb contractes públics.

- a) en matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol acció o omissió intencionada, relativa:
- i. 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.
 - ii. a l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte.
- b) en matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometen amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:
- i. l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
 - ii. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte,
 - iii. l'ús indegut d'aqueixos fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la



seua concessió inicial i que perjudique els interessos financers de la Unió.

Els conceptes de corrupció activa i passiva es contenen en l'article 4, apartat 2:

- a) A l'efecte de la present Directiva, s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o per mitjà d'un intermediari, demane o reba avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudique o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.
- b) A l'efecte de la present Directiva, s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometa, ofereixca o concedisca, directament o per mitjà d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions de manera que perjudique o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

La Directiva PIF 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.

En compliment de tal previsió, aquesta Directiva ha sigut transposada a l'ordenament jurídic espanyol 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; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es done perquè existisca irregularitat.

8.1. Prevenció

És una part clau del sistema perquè evita que el conflicte d'interessos, el frau o la corrupció arribe a produir-se. Tenint en compte la dificultat de provar el comportament fraudulent i de reparar els danys causats per aquest, és preferible previndre l'activitat fraudulenta a haver d'actuar quan aquesta ja s'ha produït.

El marc normatiu espanyol constitueix un potent sistema preventiu, que cobreix per igual a l'actuació administrativa finançada per fons pressupostaris nacionals com a la finançada per la Unió Europea. No obstant això, fins i tot sent un sistema preventiu complet, s'han adoptat especialment en el marc del compromís d'aquest Ajuntament amb la protecció dels interessos financers de la Unió en el marc de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Així, s'adopten les següents mesures preventives:



- A) Aprovació d'una **Declaració institucional** enfront del frau i un **Codi de Conducta** (annex II i annex IV, respectivament). Difusió entre el personal per mitjà de la seua publicació en la intranet i mitjançant la remissió d'un correu electrònic a cada membre de l'organització comunicant-li tal publicació, incloent en aquest correu un enllaç a aquesta publicació. En el Codi de Conducta s'identifica l'obligació de confidencialitat i secret que incumbeix al personal empleat públic, així com la política d'obsequis a la qual està sotmés.
- B) Elaboració per l'Ajuntament d'un **document relatiu a la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interessos**. En ell es dona informació al personal sobre les diferents modalitats de conflicte d'interessos, les maneres d'evitar-lo i la normativa vigent en relació amb aquesta matèria i es recull el procediment a seguir en el cas que es detecte un possible conflicte d'interessos (annex VI del Pla).
- C) **Identificació d'un òrgan de l'entitat executora al qual se li assigna les funcions que es deriven de l'elaboració, l'aplicació i el seguiment del Pla Antifrau** i de les mesures en ell contingudes, encarregada de realitzar l'avaluació de frau, examinar les denúncies que li pogueren arribar, avaluar situacions que puguen ser constitutives de frau o corrupció i, si és el cas, comunicar-les a les entitats que corresponga, així com proposar mesures correctores.

Aquest òrgan és el Comitè Antifrau.

Tindrà les funcions determinades en l'apartat cinqué del Pla.

- D) Informació al personal de l'organització de l'existència del **canal de denúncies habilitat pel SNCA (Infofrau)** per a la comunicació d'informació sobre fraus o irregularitats que afecten fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència tenint en compte el que disposa la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la 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-es/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>

Segons l'esmentada comunicació, "a l'efecte de facilitar la remissió a les autoritats competents de qualsevol informació rellevant en la lluita contra el frau als interessos financers de la Unió Europea, i en el marc de les funcions de coordinació que corresponen al Servei Nacional de Coordinació Antifrau en aquest àmbit, qualsevol persona que tinga coneixement de fets que pogueren ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea podrà posar aquests fets en coneixement del Servei Nacional de Coordinació Antifrau per mitjans electrònics per



mitjà del canal habilitat a aquest efecte per aquest Servei en l'adreça web:

<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/paginas/denan.aspx>.

Així mateix, i sempre que excepcionalment no siga possible la utilització dels esmentats mitjans electrònics, els fets podran posar-se en coneixement del Servei Nacional de Coordinació Antifrau en suport paper mitjançant l'enviament de la documentació en suport paper”.

L'enllaç al canal de denúncies Infofrau es publica en la web de l'Ajuntament per a general coneixement.

- E) Es realitzarà una **avaluació inicial del risc** de perjudici als interessos financers de la Unió, de la seua probabilitat de materialització i el seu eventual impacte.

Els cinc passos clau de l'autoavaluació són els següents:

1. Quantificació de la probabilitat i l'impacte del risc de frau específic (risc brut). El risc brut es refereix al nivell de risc abans de tindre en compte l'efecte dels controls existents o planejats, amb referència a un període temporal.
2. Avaluació dels controls de mitigació actuals (ja existents) per a atenuar el risc brut.
3. Avaluació del risc net tenint en compte l'efecte dels controls actuals (ja existents) i la seua eficàcia. El risc net es refereix al nivell de risc després de tindre en compte l'efecte dels controls existents i la seua efectivitat, és a dir, la situació tal com és en el moment actual.
4. Definició de controls mitigadors específics addicionals (mesures eficaces i proporcionades contra el frau) per a atenuar el risc net.
5. Avaluació del risc objectiu o residual després dels controls mitigadors addicionals planejats. El risc objectiu o residual es refereix al nivell de risc després de tindre en compte els controls actuals i els planejats.

Aquesta avaluació de risc de frau es revisarà de manera periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.

L'avaluació de risc es realitzarà prenent com a referència el document d'Avaluació *del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (DG REGI) EGESIF_14-0021-00; 16/06/2014 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020)* publicada per la Comissió Europea.

8.2. Detecció

S'elabora un **catàleg de banderes roges o indicadors de risc** per a la lluita contra el frau en



l'àmbit d'actuació de l'Ajuntament de Sagunt i es defineix el procediment a seguir en el cas que es detecte alguna d'aqueixes banderes roges (descriu en l'apartat 8.3).

Les banderes roges són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau. 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.

Tenint en compte quin és l'àmbit d'actuació de l'Ajuntament de Sagunt en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i els instruments jurídics en els quals participa, es defineixen com a possibles indicadors d'alerta enfront del frau i la corrupció les banderes roges que s'inclouen en l'annex V del Pla.

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

8.3. Correcció i persecució

La intencionalitat és un element propi del frau segons el concepte recollit en la Directiva PIF. Demostrar l'existència de tal intencionalitat i, per tant, la decisió sobre l'existència o no de frau als interessos financers de la Unió, no els correspon als òrgans administratius sinó als òrgans jurisdiccionals de l'ordre penal que hagen d'enjudiciar la conducta de què es tracte. No obstant això, en l'àmbit estricte de les seues funcions, els òrgans administratius han de realitzar, sobre la base de la documentació de què disposen, una valoració preliminar sobre la possible existència de tal intencionalitat o, si és el cas, sobre l'absència d'aquesta, de cara a decidir si una determinada conducta ha de ser remesa a aquests òrgans jurisdiccionals o al Ministeri Fiscal perquè siga investigada i, si és el cas, sancionada penalment.

Se seguirà el següent **protocol per a la correcció i persecució** dels casos en què es detecte una conducta que pugui ser constitutiva de frau:

Es consideren **mesures de correcció** les que tenen per objecte introduir les modificacions necessàries per a fer que desapareguen les conductes o actuacions que posen en risc la gestió íntegra dels fons finançats pel PRTR.

Davant de qualsevol sospita de frau, el titular de l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu en què es tinga coneixement d'una conducta que poguera ser constitutiva de frau o corrupció després de l'anàlisi de la possible existència d'alguna de les banderes roges definides en el Pla de mesures antifrau o que haja sigut coneguda per qualsevol altra circumstància haurà de:



- recopilar tota la documentació que pugua constituir evidències d'aquest frau;
- suspendre immediatament el procediment, quan siga possible d'acord amb la normativa reguladores d'aquest;
- elaborar un informe descriptiu dels fets esdevinguts;
- traslladar l'assumpte, juntament amb un informe i la pertinent evidència documental, a la unitat amb funcions de control de gestió per a valoració de la possible existència de frau;
- adoptar les mesures que d'acord amb la normativa reguladora del procediment haja o pugua adoptar per a evitar la concurrència de frau.

Aquesta unitat avaluarà de manera objectiva la possible existència de frau amb la finalitat de decidir si una determinada conducta ha de ser denunciada davant dels òrgans jurisdiccionals competents o davant del Ministeri Fiscal perquè siga investigada i, si és el cas, sancionada penalment.

En el cas que es considere que poguera ser constitutiu de frau, aquesta unitat remetrà l'assumpte a l'òrgan col·legiat (comité antifrau) per a la seua valoració i proposta d'elevació a òrgan competent i, si és el cas, la seua remissió a la institució que procedisca d'acord amb la tipologia i l'abast del presumpte frau (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA- i/o Ministeri Fiscal).

Per part seua, es consideren mesures de **persecució** el conjunt d'actuacions que tenen per objectiu procedir administrativament o judicialment contra les persones que hagen incorregut en conductes qualificades com a corrupció, frau, conflictes d'interessos o qualsevol altres contràries als principis de bon govern i administració i integritat en la gestió de fons finançats pel PRTR.

Com més prompte millor, el Comité Antifrau comunicarà els fets presumptament fraudulents produïts i les mesures adoptades 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.

El Comité Antifrau haurà d'iniciar una informació reservada per a avaluar possibles responsabilitats i, si escau, procedir a comunicar els fets a l'òrgan competent per raó de la matèria, a fi que avalue la procedència de l'obertura d'un expedient per infracció en matèria economicopressupostària, prevista en la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, o bé l'inici d'un expedient de caràcter disciplinari.

S'avaluarà la incidència del possible frau mitjançant la revisió de tots aquells projectes i/o subprojectes que hagen pogut estar exposats a aquest, determinant la seua qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, retirar els projectes i/o subprojectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.



S'exigirà la recuperació per les autoritats competents dels imports indegudament desemborsats per aquestes, garantint processos sòlids de recuperació de fons, especialment de la UE, que s'hagen emprat de manera fraudulenta. L'aplicació d'aquestes sancions, i la seua visibilitat, són essencials per a dissuadir la comissió del frau, havent d'actuar amb determinació i agilitat.

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

Igualment, en aquesta fase s'ha de garantir una cooperació entre les autoritats participants en el procediment, tant administratives com judicials, i, molt especialment, en el tractament de les dades, confidencialitat i conservació dels arxius i proves resultants dels procediments.

D'altra banda, tant la ciutadania com el personal empleat públic, en cas d'indicis de frau que afecten fons europeus, per febleses o falta d'operativitat en els sistemes de comunicació interna, podran comunicar els indicis de frau o els fets presumptament fraudulents al SNCA per mitjà del canal de denúncies extern Infofrau per a la seua valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.

Per a la remissió al SNCA de sospites de frau i frau constatat s'estarà a les comunicacions emeses per aquest Servei i al que establisca en relació amb això.



ANNEX I. TEST INICIAL DE CONFLICTE D'INTERÉS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ

Pregunta	Grau de compliment			
	1	2	3	4
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeta a l'entitat executora o a l'entitat decidora 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?				
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es comprometa a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifique els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorreguen i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promoga l'ètica pública i que facilite la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?				
8. Es compleix una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Existeix alguna via perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'autoritat responsable, segons siga procedent?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts				
Punts totals				
Punts màxims				64
Punts relatius (punts totals/punts màxims)				



ANNEX II. “DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE L’AJUNTAMENT DE SAGUNT EN MATÈRIA D’ANTIFRAU COM A ENTITAT BENEFICIÀRIA DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA, FINANÇAT PER LA UNIÓ EUROPEA EN EL MARC DE “NEXTGENERATIONEU”

Un dels principals objectius de l’Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre de 2021, per la qual es configura el Sistema de Gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d’ara en avant PRTR) orientat a mitigar els impactes de la Pandèmia COVID-19, és reforçar la política antifrau en el desenvolupament dels projectes i subprojectes, la gestió de les despeses cofinançades, així com fer possible l’èxit en la consecució dels resultats previstos. Per això, l’Ajuntament de Sagunt vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seua adhesió als més estrictes principis d’integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seua activitat siga percebuda per tots els agents que es relacionen amb ell com a oposat al frau i la corrupció en qualsevol de les seues formes. Tots els membres del seu equip directiu assumeixen i comparteixen aquest compromís.

L’Ajuntament de Sagunt s’adhereix a la següent declaració institucional efectuada per Direcció General de Fons Comunitaris en matèria antifrau:

El personal empleat públic que integra l’Ajuntament té, entre altres deures, “vetlar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l’ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l’entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes” (Estatut Bàsic de l’Empleat públic, article 52).

L’objectiu d’aquesta política és promoure dins de l’organització una cultura que descoratge tota activitat fraudulenta i que facilite la seua prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d’aquests supòsits. Així, entre altres mesures, l’Ajuntament de Sagunt disposa d’un procediment per a declarar les situacions de conflicte d’interessos.

Les funcions de gestió i execució són assumides per l’Ajuntament de Sagunt, que compta a aquest efecte amb un equip d’avaluació de riscos, per a la revisió i actualització periòdica de la política antifrau, així com el seguiment dels resultats. També compta amb la col·laboració dels diferents responsables i gestors de processos per a assegurar que existeix un adequat sistema de control intern dins de les seues respectives àrees de responsabilitat i garantir, si és el cas, la deguda diligència en la implementació de mesures correctores.

A partir de les verificacions i els controls realitzats en les fases prèvies, disposa també d’un sistema que registra i emmagatzema la informació precisa de cada operació per a garantir la fiabilitat i regularitat en relació amb la despesa.



L'Ajuntament de Sagunt ha posat en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència obtinguda en períodes anteriors i en la recent avaluació del risc de frau realitzada a aquest efecte. Addicionalment, compta amb procediments per a denunciar aquelles irregularitats o sospites de frau que pogueren detectar-se, bé per mitjà dels canals interns de notificació bé directament a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF). Tots els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

En definitiva, l'Ajuntament de Sagunt té una política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per a previndre i detectar, en la mesura que siga possible, els actes de frau i corregir el seu impacte, en cas de produir-se.



ANNEX III. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) DE L'AJUNTAMENT DE SAGUNT COM A ENTITAT BENEFICIÀRIA DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA, FINANÇAT PER LA UNIÓ EUROPEA EN EL MARC DE "NEXTGENERATIONEU"

En el marc de l'Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre de 2021, per la qual es configura el Sistema de Gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'ara en avant PRTR, orientat a mitigar els impactes de la Pandèmia COVID-19, es pretén reforçar la política antifrau i previndre els possibles conflictes d'interessos en el desenvolupament dels projectes i subprojectes, la gestió de les despeses cofinançades, així com per a fer possible l'èxit en la consecució dels resultats previstos.

Per a tractar d'evitar possibles conflictes d'interessos, s'exigirà a totes les persones participants en el procediment de contractació pública i subvenció, que es duguen a terme en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), que puguen incórrer en conflictes d'interessos quant a la valoració tècnica de les ofertes i altres actuacions en el procediment, que declare/n estar informats/des del següent i signen sota la seua responsabilitat els següents compromisos:

PRIMER: 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 compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interés personal.»

SEGON: 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 finalitat 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.

TERCER: 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 quals es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», que són:

- 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 mandatariis 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».

QUART: Que no es troba/en incurs/os 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 la/les seua/es persona/es 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.

CINQUÉ: Que es compromet/en 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.

SISÉ: 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.

Lloc, dia del mes de l'any

Signat nom
càrrec

Signat nom
càrrec

Signat nom
càrrec

Signat nom
càrrec



ANNEX IV. CODI DE CONDUCTA

L'ordenament jurídic espanyol recull una sèrie de normes a les quals han d'atindre's en l'exercici de les seues funcions tant els membres del Govern i alts càrrecs de l'Administració com els qui tinguen la condició de personal empleat públic.

Es recullen a continuació extractes de tals normes de manera que queden compendiats en un únic document els articles de major rellevància pel que fa a la conducta en l'exercici de les seues funcions, sense perjudici que tals normes siguen aplicables íntegrament i sense perjudici de l'aplicabilitat de la resta de normes vigents en la matèria encara que no hagen sigut recollides en el present document:

1. Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
2. Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic.
3. Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat públic.
4. Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques (última modificació: novembre de 2015).

1. Extracte de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

El títol II atorga rang de Llei als principis ètics i d'actuació que han de regir la labor dels membres del Govern i alts càrrecs i assimilats de l'Administració de l'Estat, de les comunitats autònomes i de les entitats locals. Igualment, s'aclareix i reforça el règim sancionador que els resulta d'aplicació, d'acord amb la responsabilitat a la qual estan subjectes.

Aquest sistema busca que els ciutadans compten amb servidors públics que ajusten les seues actuacions als principis d'eficàcia, austeritat, imparcialitat i, sobretot, de responsabilitat. Per a complir aquest objectiu, la Llei consagra un règim sancionador estructurat en tres àmbits, un d'ells, les infraccions en matèria de conflicte d'interessos.

TÍTOL II

Bon govern

Article 25. Àmbit d'aplicació

1. En l'àmbit de l'Administració General de l'Estat les disposicions d'aquest títol s'aplicaran als membres del Govern, als secretaris d'Estat i a la resta dels alts càrrecs de l'Administració General de l'Estat i de les entitats del sector públic estatal, de dret públic o privat, vinculades o dependents d'aquella.



A l'efecte, es consideraran alts càrrecs els qui tinguen tal consideració en aplicació de la normativa en matèria de conflictes d'interessos.

2. Aquest títol serà aplicable als alts càrrecs o assimilats que, d'acord amb la normativa autonòmica o local que siga aplicable, tinguen tal consideració, inclosos els membres de les Juntes de Govern de les Entitats Locals.

3. L'aplicació als subjectes esmentats en els apartats anteriors de les disposicions contingudes en aquest títol no afectarà, en cap cas, la condició de càrrec electe que pogueren ostentar.

Article 26. Principis de bon govern

1. Les persones compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquest títol observaran en l'exercici de les seues funcions el que disposa la Constitució Espanyola i la resta de l'ordenament jurídic i promouran el respecte als drets fonamentals i a les llibertats públiques.

2. Així mateix, adequaran la seua activitat als següents:

a) Principis generals:

1. Actuaran amb transparència en la gestió dels assumptes públics, d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència i amb l'objectiu de satisfer l'interés general.

2. Exerciran les seues funcions amb dedicació al servei públic, abstenint-se de qualsevol conducta que siga contrària a aquests principis.

3. Respectaran el principi d'imparcialitat, de manera que mantindran un criteri independent i alié a tot interés particular.

4. Asseguraran un tracte igual i sense discriminacions de cap mena en l'exercici de les seues funcions.

5. Actuaran amb la diligència deguda en el compliment de les seues obligacions i fomentaran la qualitat en la prestació de serveis públics.

6. Mantindran una conducta digna i tractaran els ciutadans amb acurada correcció.

7. Assumiran la responsabilitat de les decisions i actuacions pròpies i dels organismes que dirigeixen, sense perjudici d'unes altres que foren exigibles legalment.

b) Principis d'actuació:

1. Exerciran la seua activitat amb plena dedicació i amb ple respecte a la normativa reguladora de les incompatibilitats i els conflictes d'interessos.



2. Guardaran la deguda reserva respecte als fets o informacions coneguts amb motiu o ocasió de l'exercici de les seues competències.
 3. Posaran en coneixement dels òrgans competents qualsevol actuació irregular de la qual tinguen coneixement.
 4. Exerciran els poders que els atribueix la normativa vigent amb la finalitat exclusiva per a la qual van ser atorgats i evitaran tota acció que pugua posar en risc l'interés públic o el patrimoni de les administracions.
 5. No s'implicaran en situacions, activitats o interessos incompatibles amb les seues funcions i s'abstindran d'intervindre en els assumptes en què concórrega alguna causa que pugua afectar la seua objectivitat.
 6. No acceptaran per a si mateixos regals que superen els usos habituals, socials o de cortesia, ni favors o serveis en condicions avantatjoses que puguen condicionar el desenvolupament de les seues funcions. En el cas d'obsequis d'una major rellevància institucional es procedirà a la seua incorporació al patrimoni de l'Administració Pública corresponent.
 7. Exerciran les seues funcions amb transparència.
 8. Gestionaran, protegiran i conservaran adequadament els recursos públics, que no podran ser utilitzats per a activitats que no siguen les permeses per la normativa que siga aplicable.
 9. No es valdran de la seua posició en l'Administració per a obtindre avantatges personals o materials.
3. Els principis establits en aquest article informaran la interpretació i aplicació del règim sancionador regulat en aquest títol.

Article 27. Infraccions i sancions en matèria de conflicte d'interessos

L'incompliment de les normes d'incompatibilitats o de les quals regulen les declaracions que han de realitzar les persones compreses en l'àmbit d'aquest títol serà sancionat d'acord amb el que disposa la normativa en matèria de conflictes d'interessos de l'Administració General de l'Estat i per a la resta d'administracions d'acord amb la seua pròpia normativa que resulte d'aplicació.

2. Extracte de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic: Secció 4a. Abstenció i recusació

Article 23. Abstenció



1. Les autoritats i el personal al servei de les administracions en els quals es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent s'abstindran d'intervindre en el procediment i ho comunicaran al seu superior immediat, qui resoldrà el procedent.

2. Són motius d'abstenció els següents:

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.

3. Els òrgans jeràrquicament superiors a qui es trobe en alguna de les circumstàncies assenyalades en el punt anterior podran ordenar-li que s'abstinguen de tota intervenció en l'expedient.

4. L'actuació d'autoritats i personal al servei de les administracions públiques en els quals concórreguen motius d'abstenció no implicarà, necessàriament, i en tot cas, la invalidesa dels actes en què hagen intervingut.

5. La no abstenció en els casos en què concórrega alguna d'aqueixes circumstàncies donarà lloc a la responsabilitat que procedisca.

Article 24. Recusació

1. En els casos previstos en l'article anterior, podrà promoure's recusació pels interessats en qualsevol moment de la tramitació del procediment.

2. La recusació es plantejarà per escrit, en el qual s'expressarà la causa o causes en què es fonamenta.



3. L'endemà el recusat manifestarà al seu immediat superior si es dona o no en ell la causa al·legada. En el primer cas, si el superior aprecia la concurrència de la causa de recusació, acordarà la seua substitució tot seguit.

4. Si el recusat nega la causa de recusació, el superior resoldrà en el termini de tres dies, previs als informes i comprovacions que considere oportuns.

5. Contra les resolucions adoptades en aquesta matèria no pertocarà recurs, sense perjudici de la possibilitat d'al·legar la recusació en interposar el recurs que procedisca contra l'acte que pose fi al procediment.

3. Extracte del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat públic:

CAPÍTOL VI. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta article 52. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta

Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguen assignades i vetlar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents.

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

Article 53. Principis ètics

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

2. La 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, clientelistes o qualssevol altres que puguen col·lidir amb aquest principi.

3. 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.

4. La seua conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats



públicas, evitant tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.

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

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

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

8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.

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

10. 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.

11. 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.

12. Guardaran secret de les matèries classificades 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 puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

Article 54. Principis de conducta

1. Tractaran amb atenció i respecte els ciutadans, els seus superiors i la resta d'empleats públics.

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

3. Obeiran les instruccions i les 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.

4. Informaran els 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.

5. Administraran els recursos i béns públics amb austeritat, i no els utilitzaran en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetlar per la seua conservació.

6. 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.

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

8. Mantindran actualitzada la seua formació i qualificació.

9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.

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

11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que sol·licite sempre que siga oficial al territori.

4. Extracte de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques (última modificació: novembre de 2015)

La regulació de les incompatibilitats continguda en aquesta Llei parteix, com a principi fonamental, de la dedicació del personal al servei de les administracions públiques a un sol lloc de treball, sense més excepcions que les que demane el mateix servei públic, respectant l'exercici de les activitats privades que no puguin impedir o menyscabar l'estricta compliment dels seus deures o comprometre la seua imparcialitat o independència.

Article 1. [Principis generals]

1. El personal comprés en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei no podrà compatibilitzar les seues activitats amb l'acompliment, per si mateix o mitjançant substitució, d'un segon lloc de treball, càrrec o activitat en el sector públic, excepte en els supòsits previstos en



aquesta.

(...)

2. A més, no es podrà percebre, excepte en els supòsits previstos en aquesta Llei, més d'una remuneració amb càrrec als pressupostos de les administracions públiques i dels ens, organismes i empreses d'elles dependents o amb càrrec als dels òrgans constitucionals, o que resulte de l'aplicació d'aranzel ni exercir opció per percepcions corresponents a llocs incompatibles.

(...)

3. En qualsevol cas, l'acompliment d'un lloc de treball pel personal inclòs en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei serà incompatible amb l'exercici de qualsevol càrrec, professió o activitat, públic o privat, que pugui impedir o menyscabar l'estricta compliment dels seus deures o comprometre la seua imparcialitat o independència.



ANNEX V. BANDERES ROGES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU DE L'AJUNTAMENT DE SAGUNT COM A ENTITAT BENEFICIÀRIA DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA, FINANÇAT PER LA UNIÓ EUROPEA EN EL MARC DE "NEXTGENERATIONEU"

En el marc de l'Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre de 2021, per la qual es configura el Sistema de Gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'ara en avant PRTR, orientat a mitigar els impactes de la Pandèmia COVID-19, es pretén reforçar la política antifrau i la prevenció dels possibles conflictes d'interessos en el desenvolupament dels projectes i subprojectes, la gestió de les despeses cofinançades, així com fer possible l'èxit en la consecució dels resultats previstos. Per a tractar de detectar els possibles riscos de frau s'han definit senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal implicat en la posició de detectar-los.

Les banderes roges són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau. 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. Com a exemple d'aquestes banderes roges, es relacionen seguidament les més emprades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulent. No es tracta d'una relació exhaustiva i cada OOII la completarà, si és el cas, incorporant altres indicadors dels inclosos en la relació àmplia de la Guia (COCOF 09/0003/00 of 18.2.2009 – Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF), adaptant-los al seu cas concret, en funció dels seus riscos específics.

En la CONTRACTACIÓ PÚBLICA

<p>Corrupció: suborns i comissions il·legals:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant un cert temps.
<p>Uns altres indicadors d'alerta :</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Existeix una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor; • El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicablement o sobtadament; • L'empleat contractant té un negoci extern encobert; • El contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals; • Es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'aquests; • L'empleat contractant es nega a emplenar, o ho fa de manera incompleta, la Declaració de Conflicte d'Interessos .



Plecs rectors del procediment d'un licitador falsejats a favor:	<ul style="list-style-type: none">• Queixes d'altres oferents• Plecs amb prescripcions més restrictives que les aprovades en procediments previs similars;• El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.
Licitacions col·lusòries:	<ul style="list-style-type: none">• Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment;• L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors;• Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, s'ofereix exactament al pressupost del contracte).
Conflicte d'interessos:	<ul style="list-style-type: none">• Favoritisme inexplicable o inusual a un contractista o venedor en particular.
Falsificació de documents:	<p>a) En el format dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none">• Factures sense logotip de la societat;• Xifres esborrades o ratllades;• Imports manuscrits;• Signatures idèntiques en diferents documents. <p>b) En el contingut dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none">• Dates, imports, notes, etc., inusuals;• Càlculs incorrectes o rectificats. <ul style="list-style-type: none">• Absència de números de sèrie en les factures;
Manipulació de les ofertes presentades:	<ul style="list-style-type: none">• Queixes dels oferents;• Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció;
Fraccionament de la despesa:	<ul style="list-style-type: none">• S'aprecien dos o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per davall 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;• 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;• Compres seqüencials just per davall de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.



En matèria de **SUBVENCIONS PÚBLIQUES**:

Limitació de la concurrència	<ul style="list-style-type: none"> • L'organisme no ha donat la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria.
	<ul style="list-style-type: none"> • L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari de les ajudes/subvenciones.
	<ul style="list-style-type: none"> • No s'han respectat els terminis establits en les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.
	<ul style="list-style-type: none"> • En el cas de subvencions concedides sobre la base de barems es produeix l'absència de publicació d'aquests.
Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants	<ul style="list-style-type: none"> • Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants.
Conflictes d'interés en la comissió de valoració	<ul style="list-style-type: none"> • Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris.
Desviació de l'objecte de la subvenció	<ul style="list-style-type: none"> • Els fons no han sigut destinats a la finalitat establida en la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.
Falsedat documental	<ul style="list-style-type: none"> • Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi d'eixir triats en un procés de selecció. • Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.
Incompliment de les obligacions establides per la normativa nacional i comunitària en matèria de informació i publicitat	<ul style="list-style-type: none"> • Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del fons a les operacions cofinançades.
Pèrdua de pista d'auditoria	<ul style="list-style-type: none"> • La convocatòria no defineix de manera clara i precisa les despeses elegibles.

En matèria de **CONVENIS**:

Elusió del procediment de contractació mitjançant la celebració de convenis	<ul style="list-style-type: none"> • L'existència de convenis amb entitats privades és un senyal de risc potencial ja que poden derivar en excessos finançament, etc.
Conflictes d'interés	<ul style="list-style-type: none"> • Quan en l'adopció o signatura del conveni conflueixen l'interés general o l'interés públic i interessos privats propis o compartits amb terceres persones o de familiars directes de les parts signants.



Formalització incorrecta del conveni	No s'ha seguit el procediment legal per a la signatura de convenis segons el Capítol IV del Títol Preliminar de la Llei 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic i de l'article 16 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
---	--

En matèria d'**ENCÀRRECS DE GESTIÓ**:

Incompliment per l'òrgan encomanant dels requisits subjectius per a ser-ho	<ul style="list-style-type: none">L'òrgan encomanant no ostenta la condició de poder adjudicador, no sent un dels organismes o entitats considerades a aquest efecte per l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic que estableix l'àmbit subjectiu de la normativa de contractes del sector públic.
Incompliment per l'òrgan encomanat dels requisits per a ser considerat ens instrumental	<ul style="list-style-type: none">L'òrgan encomanat no reuneix els requisits per a ser qualificat com mitjà propi instrumental respecte dels poders adjudicadors corresponents, en no complir amb els requisits establits en l'article 32.2, 32.3 i 32.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i de l'article 86.2 de la Llei 40/20115, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

En matèria de **MITJANS PROPIS**:

Assignació incorrecta deliberada dels costos de mà d'obra.	<ul style="list-style-type: none">Existeixen despeses reclamades per a personal inexistentExisteixen despeses de personal per activitats realitzades fora del termini d'execució de l'operació.
Execució irregular de l'activitat.	<ul style="list-style-type: none">Existeixen retards injustificats en els terminis de lliurament.No existeix constància del lliurament o realització del servei al qual s'imputen les despeses.
Pèrdua de la pista d'auditoria.	<ul style="list-style-type: none">Es constata que l'organisme no realitza una correcta documentació de l'operació que permeti garantir la pista d'auditoria.



ANNEX VI. PROCEDIMENT PER AL TRACTAMENT DEL POSSIBLE CONFLICTE D'INTERÉS

S'ha definit un procediment per al tractament dels possibles conflictes d'interés, amb base en la definició de conflicte d'interés de 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 Unió ha reforçat les mesures de protecció dels interessos financers de la UE, procediment que serà completat amb els pronunciaments i guies que sobre aquest tema adopte la Comissió Europea.

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

1. Els agents financers conformement al capítol 4 del present títol, i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participen en l'execució del pressupost de manera directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris sobre aquest tema, l'auditoria o el control, no adoptaran cap mesura que pugui implicar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió. Adoptaran així mateix les mesures oportunes per a evitar un conflicte d'interessos en les funcions que estiguen sota la seua responsabilitat i per a fer front a situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflictes d'interessos.

2. Quan existisca el risc d'un conflicte d'interessos que implique un membre del personal d'una autoritat nacional, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic. Quan es tracte de personal al qual s'aplica l'Estatut, la persona en qüestió remetrà l'assumpte a l'ordinador corresponent per delegació. El superior jeràrquic corresponent o l'ordinador per delegació confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos.

Quan es considere que existeix un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per a procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetlarà perquè la persona de què es tracte cesse tota activitat en aqueix assumpte. L'ordinador per delegació que corresponga o l'autoritat nacional pertinent vetlarà perquè s'adopti qualsevol mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable.

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

No obstant això, l'article 61 del RF 2018 no regula de manera exhaustiva el conflicte



d'interessos i la forma en què han de tractar-se, sinó que només fa referència a l'adopció de mesures oportunes per a evitar les situacions de conflicte d'interessos i fer-los front.

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

Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos seran:

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

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

- i) 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).
- ii) 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 d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- iii) Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les esmentades obligacions.

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, estableix l'obligació que tenen els estats membres d'aplicar mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetlar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajuste al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.



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

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

1. Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos

A) Elaboració d'un document específic en relació amb la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interés i difusió d'aquest entre el personal de l'organització.

El present document serà objecte de publicació en la intranet de l'organització, sent tal publicació comunicada a tot el personal de l'entitat mitjançant correu electrònic.

B) Informació sobre el conflicte d'interessos.

- Enllaç a la Comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea "Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament Financer".

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/es/txt/pdf/?uri=celex:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/es/txt/pdf/?uri=celex:52021XC0409(01)&from=ES)

- Codi de Conducta. Annex IV del Pla de Mesures Antifrau.

- El conflicte d'interessos en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic:

- Article 64: els òrgans de contractació hauran de prendre les mesures adequades per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i previndre, detectar i solucionar de manera efectiva el conflicte d'interessos que puguen sorgir en els procediments 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 contractació.

- Article 71. Prohibicions de contractar.

No podran contractar amb les entitats previstes en l'article 3 de la present Llei



amb els efectes establits en l'article 73 les persones en les quals concórrega alguna de les següents circumstàncies: (...)

g) Estar incursa la persona física o els administradors de la persona jurídica en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat o les respectives normes de les comunitats autònomes, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats en la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establits en aquesta.

La prohibició afectarà les persones jurídiques en el capital de les quals participen, en els termes i quanties establides en la legislació esmentada, el personal i els alts càrrecs a què es refereix el paràgraf anterior, així com els càrrecs electes al servei d'aquestes.

La prohibició s'estén igualment, en tots dos casos, als cònjuges, persones vinculades amb anàloga relació de convivència afectiva, ascendents i descendents, així com a parents en segon grau per consanguinitat o afinitat de les persones a què es refereixen els paràgrafs anteriors, quan es produïska conflicte d'interessos amb el titular de l'òrgan de contractació o els titulars dels òrgans en què s'haguera delegat la facultat per a contractar o els que exercisquen la substitució del primer.

- Article 336. Informes específics sobre els procediments per a l'adjudicació dels contractes.

Els òrgans de contractació redactaran un informe escrit sobre cada contracte d'obres, subministraments o serveis o acord marc, subjectes a regulació harmonitzada, així com cada vegada que establisquen un sistema dinàmic d'adquisició, que incloga almenys el següent:

(...)

i) Si és el cas, el conflicte d'interessos detectats i les mesures preses sobre aquest tema.

El conflicte d'interessos en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions:

- Article 8. Principis generals.

(...)

3. La gestió de les subvencions a què es refereix aquesta llei es realitzarà d'acord



amb els següents principis:

a) Publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.

- Article 13. Requisits per a obtindre la condició de beneficiari o entitat col·laboradora.

(...)

2. No podran obtindre la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions regulades en aquesta llei les persones o entitats en les quals concórrega alguna de les circumstàncies següents, llevat que per la naturalesa de la subvenció s'exceptue per la seua normativa reguladora:

(...)

d) Estar incursa la persona física, els administradors de les societats mercantils o aquells que ostenten la representació legal d'altres persones jurídiques, en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat, de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats en la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en els termes establits en aquesta o en la normativa autonòmica que regule aquestes matèries.

(...)

4. Les prohibicions contingudes en els paràgrafs b), d), e), f), g), h), i) i j) de l'apartat 2 i en l'apartat 3 d'aquest article s'apreciaran de manera automàtica i subsistirán mentre concórreguen les circumstàncies que, en cada cas, les determinen.

- C) Emplenament obligatori d'una Declaració d'Absència de conflicte d'Interés (DACI) per tots els intervinents en els procediments d'execució del PRTR, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacte els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluen les sol·licituds/ofertes/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades, el personal tècnic que elabore els informes de valoració d'ofertes anormalment baixes i altres òrgans col·legiats del procediment, responsable del contracte, els qui participen en la gestió econòmica de l'expedient. S'utilitzarà el model recollit com a Annex IV.A de l'Ordre HFP/1030/2021.



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

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

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

Igualment, emplenament d'una DACI com a requisit a aportar pel/pels beneficiari/s que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagen de dur a terme activitats que presenten un conflicte d'interessos potencial, així com contractistes i subcontractistes (a l'efecte s'ha de tindre en compte, en l'àmbit de la contractació pública, la Instrucció de la Junta Consultiva de Contractació Pública, del 23 de desembre, sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es vagen a finançar amb fons procedents del PRTR:

<https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/D.G.%20PATRIMONIO/Junta%20Consultiva/informes/Informes2021/2021-075instruccionPRTR.pdf>).

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

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

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

- A) Comunicació a superior jeràrquic per persona afectada pel possible conflicte d'interés (article 61 Reglament Financer).

Quan existisca el risc d'un conflicte d'interessos que implique un membre del personal que participe d'un procediment d'execució del PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic.



Aquelles persones o entitats que tinguen coneixement d'un possible conflicte d'interés en un procediment de contractació o de concessió d'ajudes [o *qualsevol altre*] hauran de posar-ho immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació o de l'òrgan concedent de l'ajuda.

- B) Si sorgeix una situació de conflicte d'interés després de la presentació de la declaració inicial s'haurà de declarar quan se'n tinga coneixement, abstinde's d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic (això no significa necessàriament que la declaració inicial fora falsa).

En tots els casos descrits en les lletres A) i B), la persona afectada o qui tinga coneixement del possible conflicte d'interés ho remetrà al superior jeràrquic d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos. Si és així, haurà d'adoptar les mesures que procedisquen, si escau sol·licitar a la persona afectada la seua abstenció del procediment o, si és necessari, apartar d'aquest l'empleat públic de què es tracte mitjançant la seua recusació.

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

- C) Procediment que cal seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interés s'haja detectat amb posterioritat que haja pogut produir els seus efectes: s'aplicaria el procediment previst per als supòsits de frau potencial.

Es documentaran els fets produïts i es posarà la situació en coneixement del Comité Antifrau per a la seua valoració objectiva i l'adopció de mesures oportunes. Si és el cas, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que li'lls 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.