

PLA DE MESURES ANTIFRAU

ÍNDIX DE DOCUMENTS

DOCUMENT	PÀGINES
1. PREÀMBUL	1
2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ	2
3. DEFINICIONS	2
4. COMITÈ ANTIFRAUDE	5
5. REVISIÓ ANUAL DEL PLA I INFORMES	6
6. PLA DE FORMACIÓ EN INTEGRITAT I LLUITA CONTRA EL FRAU	7
7. AVALUACIÓ DE RISCOS	7
8. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU	8
9. MESURES DE PREVENCIÓ	8
10. MESURES DE DETECCIÓ	10
11. MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	12
12. TRANSPARÈNCIA I DIFUSIÓ DEL PLA	13
ANNEX I. RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC	14
ANNEX II. MODELS DE DECLARACIÓ	16
ANNEX III. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU	20
ANNEX IV. CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS	21
ANNEX V. BANDERES ROJAS EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU	26

PLA DE MESURES ANTIFRAU

1. PREÀMBUL

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa NextGenerationEU, el major instrument d'estímul econòmic mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel coronavirus.

El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, constitueix el nucli del Fons de Recuperació, la seva finalitat és recolzar la inversió i les reformes en els Estats Membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, al mateix temps que es promouen les prioritats ecològiques i digitals de la UE.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats Membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i recolzar les transicions ecològica i digital. Tots ells van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure el creixement sostenible.

Per aconseguir aquests objectius, cada Estat Membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per aconseguir aquests objectius.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebraren en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

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

Per fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar **els procediments de gestió i el model d'el control**. Algunes mesures d'agilitat es van establir mitjançant el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, és necessària la configuració i el desenvolupament d'un **Sistema de Gestió** que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la

Comissió Europea. Per a això s'ha aprovat l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Entre les seves previsions destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 de què, amb la finalitat d'acomplir les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, **tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un "Pla de mesures antifrau"** que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

A aquests efectes, i com a entitat executora, aquest consorci aprova el Pla de Mesures Antifrau el contingut de les quals figura a continuació.

2. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que seran d'aplicació i observança en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR).

Per a això, es promourà una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta, fent possible la seva prevenció i la detecció, i desenvolupant uns procediments que facilitin la recerca del frau i dels delictes relacionats amb aquest, que permetin garantir que tals casos s'aborden de forma adequada i al moment precís.

Aquest pla s'estructura entorn dels quatre elements clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució i serà d'aplicació a tots els òrgans i a tot el personal que intervinguin en la gestió de fons provinents del MRR.

3. DEFINICIONS

Són d'aplicació al present Pla Antifrau les següents definicions contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE):

FRAU:

- a) En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o l'omissió relativa a:
- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom.
 - L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
 - L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial;
- b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, qualsevol acció o l'omissió relativa a:
- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
 - L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
 - L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió;
- c) En matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o l'omissió relativa a:
- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució il·legal dels recursos del pressupost de la Unió o dels pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
 - L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
 - L'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb aquest efecte;
- d) en matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o l'omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la Unió,
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA, que tingui aquest efecte; o
- La presentació de declaracions de l'IVA correctes amb la finalitat de dissimular de forma fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

CORRUPCIÓ ACTIVA: l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

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

CONFLICTE D'INTERESSOS: existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entri:

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

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

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

Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:

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

4. COMITÈ ANTIFRAU

Composició

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquesta entitat, s'ha designat un Comitè Antifrau, integrat per personal propi amb especial capacitat pertanyent als següents àmbits:

Càrrec Adscripció
President/a del Consorci Segre Rialb
Vicepresident/a del Consorci Segre Rialb
Secretari/a del Consorci Segre Rialb
Interventor/a del Consorci Segre Rialb

Funcions del Comitè

Al Comitè Antifrau se li assignen les següents funcions:

1. Supervisar l'aplicació i actualització del Pla de Mesures Antifrau.
2. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se de què existeixi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.
3. Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
4. Conscienciar i formar a la resta de personal municipal.
5. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entengui pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
6. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas de què les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió de què el frau realment s'ha produït.
7. Informar a l'Alcaldia-Presidència i Secretaria General de la Corporació de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades.
8. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels

- beneficiaris, o incoar les conseqüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
9. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
 10. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

Règim de Reunions

Amb caràcter ordinari el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada a l'any per revisar el compliment i les actualitzacions del Pla i per a conèixer dels assumptes que li són propis.

A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti a la persona encarregada de realitzar la Convocatòria.

La Convocatòria a aquesta serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria General.

La Convocatòria a aquesta haurà de ser realitzada amb una antelació de 48 hores i aquesta haurà d'anar acompanyada d'un Ordre del Dia dels assumptes a tractar.

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

5. REVISIÓ ANUAL DEL PLA I INFORMES

El Pla de Mesures Antifrau i la seva matriu de riscos es revisaran com a mínim un cop a l'any pel Comitè Antifrau.

Durant aquesta revisió es valorarà:

- l'eficàcia de les mesures implementades,
- l'aparició de nous riscos o canvis en l'organització,
- i les actualitzacions normatives aplicables.

El resultat de la revisió s'inclourà en un informe anual de seguiment que es remetrà a la Presidència o a la Junta de Govern Local.

6. PLA DE FORMACIÓ EN INTEGRITAT I LLUITA CONTRA EL FRAU

Amb l'objectiu de reforçar la cultura d'integritat i de tolerància zero davant el frau, el Consorci Segre Rialb establirà un pla de formació anual en matèria d'ètica pública i prevenció del frau i la corrupció, adreçat a:

- personal tècnic i administratiu,
- càrrecs electes i de responsabilitat,
- i personal de nova incorporació que gestioni fons públics.

El pla formatiu inclourà:

- Sessions anuals sobre el contingut i les novetats del Pla Antifrau.
- Formació pràctica sobre conflictes d'interès, DACI, MINERVA i doble finançament.
- Difusió de materials didàctics i bones pràctiques.

El Comitè Antifrau en farà el seguiment i elaborarà un breu informe anual de resultats formatius.

7. AVALUACIÓ DE RISCOS

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que el consorci abordi la prèvia autoavaluació referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentament.

El Comitè Antifrau ha estat l'encarregat 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 aconsellin com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant el frau.

Amb data 4 de maig de 2022 es va mantenir la primera reunió del Comitè on es va realitzar l'anàlisi del risc de frau existent a l'entitat i es van establir els procediments necessaris i les mesures per minimitzar l'ocurrència de casos de frau, assignant un responsable d'implantació de cadascuna d'aquestes mesures.

D'una banda s'ha donat resposta al qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim, establert a l'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021. Per realitzar una avaluació de riscos més completa, la Comissió Europea ofereix una guia, de data juny 2014, sobre "Avaluació del risc de frau en format excel, que segueix una metodologia específica per avaluar i quantificar el risc de frau brut, el seu valor net després de considerar els controls existents, i el seu valor objectiu després de enir en compte els controls previstos a aplicar.

No obstant, l'Associació Catalana de Municipis disposa d'una "guia per a la implantació de plans d'integritat als ens locals", revisada en data novembre 2021, i elaborada amb l'assessorament de l'Oficina Antifrau de Catalunya amb l'objectiu de "fomentar la cultura de la integritat mitjançant la implementació de plans d'integritat". Aquesta Guia inclou "una relació dels aspectes de l'Ordre HFP/1030/2021 als quals es pot donar compliment a partir d'aplicar els continguts de la Guia", i atén a les nocions de frau i corrupció definides pel cos normatiu de la Unió Europea. Per altra banda, la Guia també inclou una eina d'avaluació de risc de frau i manca d'integritat en format excel, completa,

pràctica i actualitzada. Aquesta és l'eina que el comitè Antifrau del Consorci Segre Rialb ha pres com a referència per avaluar el risc de frau de forma completa.

Els resultats d'aquesta autoavaluació es recullen en l'Annex I del present Pla.

Verificació de conflictes d'interès mitjançant l'eina MINERVA

En aplicació del que disposa l'**Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener**, sobre l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments finançats amb fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), el **Consorci Segre Rialb** implantarà l'ús de l'eina **MINERVA**, gestionada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT).

L'anàlisi es durà a terme en les següents fases:

1. **Abans de la valoració d'ofertes o sol·licituds**, per comprovar possibles vinculacions entre personal de decisió i licitadors o beneficiaris.
2. **Abans de la proposta d'adjudicació o concessió**, per validar l'absència de conflictes d'interès.
3. **Abans del pagament o certificació final**, com a mesura de control previ.

Els resultats de les verificacions s'arxivaran digitalment com a **evidència de control preventiu** i seran supervisats pel **Comitè Antifrau**. En cas que es detectin alertes o incoherències ("banderes vermelles"), s'avaluaran i, si escau, es comunicaran al **Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA)** o a l'òrgan competent.

6. MESURES PER LA LLUITA CONTRA EL FRAU

El Consorci Segre Rialb, una vegada realitzada l'autoavaluació del risc de frau, i atenent a les mesures proposades en l'Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats entorn dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

1. MESURES DE PREVENCIÓ

A. Declaració política.

Es considera necessari manifestar i difondre al màxim la postura antifrau de l'entitat, per a això, el Consorci Segre Rialb subscriu una **declaració institucional antifrau** basada els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.

El contingut de la declaració institucional s'inclou en l'Annex III.

Aquesta declaració institucional es publicarà a la pàgina web del Consorci Segre Rialb per al seu general coneixement.

B. Codi de conducta.

1. El Consorci Segre Rialb subscriu un codi de conducta i principis ètics que hauran de complir tots els empleats públics. Aquest codi estableix el comportament esperat davant possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els següents compromisos de conducta:

- Compliment rigorós de la legislació aplicable.
- Ús adequat dels recursos públics
- Integritat, professionalitat i honradesa en la gestió.
- Transparència i bon ús de la informació.
- Tracte imparcial i no discriminatori a beneficiaris
- Salvaguarda de la reputació del consorci en la gestió dels fons.

El codi de conducta dels/de les empleats/ades públics/ques s'inclou en l'Annex IV.

Aquest codi ètic es publicarà a la pàgina web del Consorci Segre Rialb per al seu general coneixement.

C. Declaració d'absència de conflicte d'interessos

S'estableix l'obligació d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per a tots els intervinents en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR.

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

Igualment, s'estableix l'obligatorietat d'emplenament de la DACI com a requisit a aportar per el/els beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

En emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de l'article 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, l'article 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 model de DACI s'inclou en l'Annex II.

D'acord amb l'Annex IV de la Ordre 1030/2021, en aquest Annex també s'hi inclouen la "Declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució de mesures del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)" i la "Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)", que hauran de signar els contractistes/subcontractistes i òrgans responsables i gestors dels beneficiaris dels ajuts.

D. Principi de no causar perjudici significatiu (DNSH) i doble finançament

El Consorci Segre Rialb garanteix el compliment del principi de “no causar un perjudici significatiu al medi ambient (DNSH)”, d’acord amb el que estableixen l’article 17 del Reglament (UE) 2020/852 i l’Ordre HFP/1030/2021.

Així mateix, s’adopten mesures específiques per evitar el doble finançament de les actuacions:

1. Requerir als beneficiaris o contractistes la signatura d’una declaració responsable d’absència de doble finançament.
2. Realitzar consultes periòdiques a la Base Nacional de Subvencions (BNDS).
3. Verificar, abans del pagament, la compatibilitat amb altres fonts de finançament.

Aquestes mesures són supervisades pel Comitè Antifrau i s’inclouen en la seva revisió anual.

2. MESURES DE DETECCIÓ

A. Verificació de la DACI amb informació provinent d’altres fonts.

La declaració d’absència de conflicte d’interessos podrà ser verificada. Els mecanismes de verificació hauran de centrar-se en la informació continguda en el DACI, que haurà d’examinar-se a la llum d’un altre tipus d’informació:

- Informació externa (per exemple, informació sobre un potencial conflicte d’interessos proporcionada per persones alienes a l’organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d’interessos),
- Comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d’interessos, basades en l’anàlisi de riscos intern o banderes vermelles.
- Controls aleatoris.

La comprovació de la informació podrà realitzar-se a través de les bases de dades de registres mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través d’eines de prospecció de dades.

B. Banderes vermelles.

És necessari assegurar que els procediments de control focalitzin l’atenció sobre els punts principals de risc de frau i en les seves possibles fites o marcadors. La simple existència d’aquest control serveix com a element dissuasiu a la perpetració de fraus.

En aquesta línia de cerca d’indícis de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de signes o marcadors de risc, denominats “banderes vermelles”. Aquest catàleg serà utilitzat al Consorci, recollint-se en l’Annex V les més utilitzades. Es tracta d’indicadors d’avís de què pugués estar succeint una activitat fraudulenta.

C. Bústia o canal de denúncies.

L'establiment de canals de denúncia interna és una obligació de la Directiva UE2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019. Al respecte, els Estats membres de la Unió disposaven fins el 17 de desembre de 2021 per transposar-la, i en cas de no haver-ho fet, la Directiva passava a ser d'aplicació directa en l'esmentada data. En particular, l'article 8 estableix l'obligació d'implantar canals de denúncia interna a les entitats públiques, adreçada als/a les treballadors/res públics/ques.

Al respecte, resulta d'utilitat la guia que ofereix l'Oficina Antifrau de Catalunya relativa al canal intern d'alertes "Reflexions en relació amb la implantació de canals interns d'alertes en els ens públics: exigències normatives".

S'habilitarà un procediment per a la denúncia d'irregularitats comeses en el sí del Consorci Segre Rialb o per terceres persones contractants amb l'entitat, així com per a la denúncia de qualsevol conducta contrària a la normativa en vigor, a través de la pàgina web del Consorci Segre Rialb. S'informarà del funcionament del canal de denúncies ala mateixa pàgina web. S'hi inclourà un enllaç al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

A través d'aquest canal de denúncia obert, qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a aquest respecte, pugui haver detectat, i se li informarà de què:

1. La denúncia serà tinguda en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
2. Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals. El deure de confidencialitat implica que la identitat de la persona denunciant no es revelarà sense el seu consentiment exprés a cap persona que no sigui un membre autoritzat del personal competent per rebre o seguir les denúncies, i que això s'aplica a qualsevol informació de la qual es pugui deduir, directament o indirecta, la identitat de la persona denunciant. El tractament de dades personals complirà amb el què disposa l'article 17 de la Directiva, i específicament, amb el què estableix el Reglament General de Protecció de Dades.
3. No patirà cap represàlia, ni serà sancionada en el cas de què es tracti de funcionaris públics.

Un cop implantat el canal de denúncies, es regularà el seu funcionament i es farà públic a la pàgina web del Consorci Segre Rialb.

3. MESURES DE CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

A. Procediment per abordar conflictes d'interessos

En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, es comunicaran a la presidència del Consorci Segre Rialb, que procedirà a dur a terme els controls i les recerques prèvies necessàries.

Si els controls no corroboren la informació, es procedirà a tancar el cas. Si els resultats dels controls confirmen la informació inicial, i el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, la presidència podrà:

- Adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que procedeixin contra la persona funcionària implicada; en particular l'aplicació de manera estricta l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació;
- Cancel·lar el contracte/acte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment en qüestió;
- Fer públic el succeït per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En cas que el conflicte d'interessos sigui de naturalesa penal, la presidència del Consorci haurà de, a més d'adoptar les mesures anteriors, comunicar els fets al Ministeri Fiscal a fi que aquest adopti les mesures pertinents.

Un cop finalitzat el control i adoptades les mesures pertinents, la presidència comunicarà el conflicte d'interessos al Comitè Antifrau per a què aquest en prengui coneixement.

B. Mesures de correcció i persecució

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

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

En el cas de què es detectin irregularitats sistèmiques, s'adoptaran les següents mesures:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.

- Retirar el finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per esmenar la feblesa detectada, de manera que les incidències oposades no tornin a repetir-se.
- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les referides incidències en les fases inicials de verificació.

C. Persecució.

Com més aviat millor, el Comitè Antifrau procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que els hi comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara el seu seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control.
- Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

7. Transparència i difusió del Pla

El Consorci Segre Rialb garantirà la transparència en l'aplicació del Pla de Mesures Antifrau mitjançant la seva publicació al portal web institucional, juntament amb:

- la versió actualitzada del Pla,
- els informes anuals de seguiment,
- i, si escau, les actes resumides del Comitè Antifrau.

Aquesta informació permetrà acreditar la bona gestió i el compliment dels principis de publicitat activa i rendició de comptes en la lluita contra el frau.

ANNEX I: RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC

Aquesta autoavaluació es configura 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 com una **actuació obligatòria** per a l'òrgan gestor.

L'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 inclou un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim:

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifraude» que li permeti 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?	x			
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifraude» 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. Es realitza una autoavaluació que identifihi els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de què succeeixin i es revisa periòdicament?	x			
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?		x		
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?		x		
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?	x			
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?	x			
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?	x			
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?		x		
11. Existeix alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	x			
12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	x			
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com sistèmic o puntual?	x			
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	x			
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons sigui procedent?	x			
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	x			
Subtotal punts.	48	12	0	0
Punts totals.	60			
Punts màxims.	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims).	60/64			

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim

Per realitzar una avaluació de riscos més completa, pot resultar d'utilitat la **Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014-2020, sobre "Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades" (EGESIF_14-0021-00 de 16/06/2014)**, en particular, l'eina definida en el seu Annex 1, dissenyada sobre format Excel i que conté una metodologia per avaluar i quantificar un risc de frau brut, el seu valor net després de considerar els controls existents, i el seu valor objectiu després de tenir en compte els controls previstos a aplicar en l'organisme, tant en la fase de selecció dels sol·licitants com en la fase d'execució i verificació.

No obstant, l'Associació Catalana de Municipis disposa d'una "guia per a la implantació de plans d'integritat als ens locals", revisada en data novembre 2021, i elaborada amb

l'assessorament de l'Oficina Antifrau de Catalunya amb l'objectiu de "fomentar la cultura de la integritat mitjançant la implementació de plans d'integritat". Aquesta Guia inclou "una relació dels aspectes de l'Ordre HFP/1030/2021 als quals es pot donar compliment a partir d'aplicar els continguts de la Guia", i atén a les nocions de frau i corrupció definides pel cos normatiu de la Unió Europea. Per altra banda, la Guia també inclou una eina d'avaluació de risc de frau i manca d'integritat en format excel, completa, pràctica i actualitzada. Aquesta és l'eina que el comitè Antifrau del Consorci Segre Rialb ha pres com a referència per avaluar el risc de frau de forma completa.

El Comitè Antifrau va realitzar l'avaluació d'acord amb aquesta eina, amb el resultat que consta al document que s'adjunta a aquest Pla Antifrau.

ANNEX II: MODELS DE DECLARACIÓ¹

- A. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS**
- B. CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES**
- C. COMPROMÍS DE COMPLIMENT DE PRINCIPIS TRANSVERSALS**

¹ Conforme al model contingut en 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.

A. MODEL DE DECLARACIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)

Expedient: _____

[Contracte/Subvenció]: _____

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de [contractació/subvenció] a dalt referenciat, el/els sotassinat/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 vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i 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'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent», sent aquestes:

a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Tenir 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 intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

d) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

e) Tenir 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 la seva/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 del *[òrgan de contractació/comissió d'avaluació]*, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugués donar lloc a aquest escenari.

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

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

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

Sr/Sra, DNI ,

com a representant legat de l'entitat

....., amb NIF, i domicili fiscal a

.....
.....

beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la

consecució dels objectius definits al Component XX « », declara conèixer la normativa que és aplicable, en particular les següents apartats de l'article 22, del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència:

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

i. El nom del perceptor final dels fons;

ii. el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;

iii. els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix a l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26) ;

iv. una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic de les mesures esmentades i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades a l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractades pels Estats membres i per la Comissió als efectes i durada de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què fan referència els articles 15, apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marc de la informació financera i de rendició de comptes integrada a què fa referència l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, a l'informe anual de gestió i rendiment».

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

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

Sr./Sra., amb DNI ,

com a representant legal de l'entitat
....., amb NIF , i domicili

fiscal en

.....en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/ subcontractista, en el desenvolupament de actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits al Component XX «.....», manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant si escau a les autoritats que siguin procedents els incompliments observats.

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

ANNEX III: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU

Un dels principals objectius del Consorci Segre Rialb és reforçar, dins de l'àmbit de les seves competències, la política antifrau en el desenvolupament de les seves funcions. Per això, el Consorci Segre Rialb, a través d'aquesta declaració institucional, vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestetat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal del consorci, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de *“vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes”* (article 52 de la Llei 7/2017, de 12 d'Abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic).

El Consorci Segre Rialb persegueix amb aquesta política consolidar dins de l'organització una cultura que desmotivi tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

El consorci engegarà mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència anterior i en l'avaluació del risc de frau.

Així mateix, procedirà a denunciar aquelles irregularitats o les sospites de frau que poguessin detectar-se, a través dels canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau. Tots els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

En definitiva, el Consorci Segre Rialb ha adoptat una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema de control intern dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, en el seu cas, esmenar les seves conseqüències, adoptant per a això els principis d'integritat, imparcialitat i honestetat en l'exercici de les seves funcions.

ANNEX IV: CODI DE CONDUCTA DELS EMPLEATS PÚBLICS

El Consorci Segre Rialb manifesta públicament en una Declaració Institucional la política de tolerància zero enfront del frau i la corrupció.

Tanmateix, compta amb procediments per a emprendre mesures eficaces i proporcionades contra el frau, tenint en compte els riscos detectats.

Aquests procediments inclouen, dins de les mesures destinades a prevenir el frau, la divulgació d'un Codi Ètic de Conducta del personal del Consorci Segre Rialb. El present Codi constitueix una eina fonamental per transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau, recollint els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS

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

CAPÍTOL VI

Deures dels empleats públics. Codi de Conducta

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

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

Els principis i les regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

Article 53. Principis ètics.

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la

- imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelars o qualsevols altres que puguin xocar amb aquest principi.
3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys/es, subordinats/ades i amb els ciutadans/anes.
 4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir discriminació alguna per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevols altra condició o circumstància personal o social.
 5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc de treball 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 de treball 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'agilitat o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapse dels interessos de tercers.
 10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, en el seu cas, resoldran dins de termini els procediments o els expedients de la seva competència.
 11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no solament de conductes contràries al mateix, sinó també de qualsevols altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
 12. Guardaran secret de les matèries classificades o unes altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

Article 54. Principis de conducta.

1. Tractaran amb atenció i respecte a la ciutadania, als seus superiors i al restant personal públic.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i l'horari establerts.
3. Obeiran les instruccions i les ordres professionals dels superiors, tret que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, en aquest cas les

- posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.
4. Informaran a la ciutadania sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.
 5. Administraran els recursos i els béns públics amb austeritat, i no utilitzaran aquests en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.
 6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici d'allò que s'ha fixat en el Codi Penal.
 7. Garantiran la constància i la permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
 8. Mantindran actualitzada la seva formació i la qualificació.
 9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
 10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents, les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.
 11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.

Amb independència d'allò que s'ha fixat en l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control que participin en l'execució de les mesures del PRTR, prestaran especial atenció en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o regional aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:

- Elegibilitat de les despeses.
- Contractació pública.
- Règims d'ajuda.
- Informació i publicitat.
- Medi ambient.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.

2. Les persones empleades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant interna com externament.

Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquella informació que pogués ser considerada sensible per raons d'interès públic.

3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:

- Quan es donin a conèixer i comuniquin els resultats de processos de concessió d'ajudes finançades pels fons del MRR.
- Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.

4. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús que el personal deu fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, havent d'abstenir-se d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

5. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR, es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.

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

Es tindrà especial cura en què no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de “contractació” i “concessió d'ajudes públiques”, en operacions finançades per fons del MRR.

A) Contractació pública.

- En el cas que s'identifiqui un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:
 - Analitzar els fets amb la persona implicada per aclarir la situació.
 - Excloure a la persona en qüestió del procediment de contractació.
 - En el seu cas, cancel·lar el procediment.
- En el cas de què efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

B) Ajudes públiques.

- Els empleats públics que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR, s'abstindran de participar en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal.
- En el cas de què efectivament es produeixi un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

RESPONSABILITATS RESPECTE DEL CODI

Entendre i complir els principis del present Codi Ètic i de Conducta, és responsabilitat de totes les persones que duen a terme funcions de gestió, seguiment i/o control d'operacions finançades amb fons del MRR.

No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

Tot el personal.

Té l'obligació de:

Llegir i complir el que es disposa en el Codi.

- Col·laborar en la seva difusió a l'entorn de treball, a col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajudes o qualsevols altra persona que interactuï amb el consorci.

Les persones responsables de servei.

A més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a solucionar possibles dubtes que es plantegin respecte al Codi.
- Servir d'exemple en el seu compliment.

Els òrgans directius.

- Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir els seus preceptes.

ANNEX V: BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU

Les banderes vermelles són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau. L'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau, però sí indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial.

Com a exemple d'aquestes banderes vermelles, es relacionen seguidament les més emprades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulent.

Corrupció: suborns i comissions il·legals:

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 cert temps.

Altres indicadors d'alerta:

- Existeix una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor.
- El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicada 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 refusa la promoció a un lloc de treball no relacionat amb la contractació pública.
- L'empleat contractant no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.

Plecs rectors del procediment redactats en favor d'un licitador:

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

Licitacions col·lusòries:

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació dels 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.

- Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada.
- Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.
- Els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de treball, tipus d'obra.
- L'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors.
- Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just sota el 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.);

Conflicte d'interessos:

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.
- Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc..
- Empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta.
- Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.
- Empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat.
- Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació;

Falsificació de documents:

a) En el format dels documents:

- Factures sense logotip de la societat.
- Xifres esborrades o ratllades.
- Imports manuscrits.
- Signatures idèntiques en diferents documents.

b) En el contingut dels documents:

- Dates, imports, notes, etc. Inusuals.
- Càlculs incorrectes.
- Manca d'elements obligatoris en una factura.
- Absència de nombres de sèrie en les factures.
- Descripció de béns i serveis d'una forma vaga.

c) Circumstàncies inusuals:

- Nombre inusual de pagaments a un beneficiari.
- Retards inusuals en el lliurament d'informació.

- Les dades contingudes en un document, difereixen visualment d'un document similar expedit per aquest organisme.

d) Incoherència entre la documentació/informació disponible:

- Entre dates de factures i el seu nombre.
- Factures no registrades en comptabilitat.
- L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats.

Manipulació de les ofertes presentades:

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

Fraccionament de la despesa:

- S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels 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 sota dels llindars de licitació oberta.
- Compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.