

PLA DE MESURES ANTIFRAU

PREVENCIÓ, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU

Ple 26 de Maig 2022



ÍNDEX

- 1. Objecte del pla**
- 2. Àmbit d'aplicació**
 - 2.1 Àmbit objectiu
 - 2.2 Àmbit Subjectiu
- 3. Definicions**
 - a. Irregularitats administratives
 - b. Fraus
 - c. Corrupció
 - d. Malversació
 - e. Conflicte d'interès
 - f. Doble finançament
- 4. Organització i gestió del pla antifrau**
 - 4.1 Comitè Antifrau**
 - 4.1.1. Composició i funcions
 - 4.1.2. Règim intern de funcionament
 - 4.2. Unitat de Gestió del Pla Antifrau**
 - 4.2.1 Composició i funcions
 - 4.2.2 Règim intern de funcionament
- 5. Mesures del cicle antifrau:**
 - 5.1. Prevenció**
 - 5.1.1. Declaració institucional davant el frau.
 - 5.1.2. Codi ètic de conducta.
 - 5.1.3. Publicació de declaració de béns i activitats.
 - 5.1.4. Informació, conscienciació i formació a tots els nivells organitzatius
 - 5.1.5. Declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI).
 - 5.1.5.1 DACI de les persones que participin en els procediments de gestió, execució, control i pagament de fons.
 - 5.1.5.2 DACI dels adjudicataris dels contractes.
 - 5.1.5.3. Verificació de les DACI
 - 5.1.5.4. Mesures per abordar els possibles conflictes d'interès existents.
 - 5.1.6 Control intern (repartiment funcions gestió, control i pagament)
 - 5.1.7. Avaluació inicial del risc
 - 5.2. Detecció**
 - 5.2.1. indicadors de risc (Banderes vermelles)
 - 5.2.2. Comunicació de sospites i encobriments
 - 5.2.3. Canals de denúncies
 - 5.2.3.1. Canal de denúncies intern
 - 5.2.3.2. Canals de denúncies externs
 - 5.3. Correcció i Persecució**
- 6. Conservació de la documentació**
- 7. Difusió del Pla**
- 8. Supervisió, revisió i actualització del Pla**

ANNEXES

Annex I. Declaració institucional de lluita contra el frau.

Annex II. Codi ètic de conducta del personal de l'ajuntament

Annex III. Declaració d'absència de conflicte d'interès de les persones que participin en els procediments de gestió, execució, control i pagament de fons.

Annex IV. Declaració d'absència de conflicte d'interès dels adjudicataris de contractes.

Annex V. Catàleg dels riscos.

Annex VI. Classificació de banderes vermelles

Annex VII – Test d'autoavaluació

Introducció

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juliol del 2020 la creació del programa Next Generation EU, un instrument d'estímul de recuperació econòmica i de reparació dels danys causats per la pandèmia de la COVID-19 i construir l'Europa de la nova generació, impulsant la transició ecològica, digital i resiliència.

El Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència, establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer del 2021, és el nucli central d'aquest programa que té quatre objectius: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajustament dels estats membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i donar suport a les transicions ecològica i digital.

Per assolir aquests objectius, cada Estat Membre ha dissenyat un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència, que inclou les reformes i els projectes d'inversió necessaris per assolir aquests objectius. El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR), aprovat pel Consell de la UE el 13 de juliol de 2021, té quatre eixos transversals (transició ecològica, transformació digital, cohesió social i territorial i igualtat de gènere) que es vertebraven en 10 polítiques palanca, dins les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla.

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, d'acord amb el principi de bona gestió financera, en l'article 22 obliga els estats membres a incloure, en els plans de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que estableixi mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió Europea, i han d'incloure en particular la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats. A aquest efecte, els estats membres establiran un sistema de control intern eficaç i eficient i recuperaran els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta. A més, en el desenvolupament d'un sistema de gestió que facilita la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea, s'ha aprovat l'**Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR) que en el seu article 6 estableix que "tota entitat, decisora o executora que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeti garantir i declarar que, en el seu 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'interès"**. Aquesta Ordre estableix tres actuacions obligatòries dins d'aquests plans: l'avaluació del risc de frau, l'emplenament de la declaració d'absència de conflicte d'interessos i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interès.

Així, i en compliment del mandat esmentat, s'aprova aquest Pla, que té per objecte definir les principals accions que cal adoptar per evitar el mal ús o el frau dels recursos financers del PRTR i, d'aquesta forma prevenir, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgastin i compleixin amb les finalitats per les quals estan assignats. A aquests efectes l'Ajuntament de Tàrraga es dota del corresponent Pla de Mesures Antifrau que té l'estructura de les mesures que l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre determina, al voltant de les quatre àrees clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

Aquest Pla es configura com un instrument de planificació flexible, en el sentit que es podrà anar modificant a mesura que es puguin dictar instruccions, normativa o guies per elaborar aquests plans de mesures antifrau, i també pretén estar en contínua revisió en relació amb cadascuna de les actuacions plantejades en la lluita contra el frau per perfeccionar-les; alhora que suposa un punt d'inflexió com a model de referència a adoptar de manera estable en la gestió de la resta de recursos públics gestionats per aquest Ajuntament i primer pas d'un futur Sistema d'Integritat Institucional.

1. OBJECTE DEL PLA.

1. Aquest Pla de mesures antifrau per a la gestió de fons europeus per part de l'Ajuntament de Tàrraga, s'aprova de conformitat amb el què exposa 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.

2. Aquest Pla s'articula al voltant de les quatre fases del cicle de gestió del risc del frau amb la finalitat de prevenir, detectar, corregir i perseguir les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès en la gestió i l'execució dels fons europeus amb la pretensió última de salvaguardar els principis de bona gestió financera, de protecció dels interessos financers de la Unió Europea i de compliment de resultats a la gestió.

2. ÀMBIT D'APLICACIÓ.

2.1. ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ.

1. Aquest Pla de mesures antifrau s'aplica als fons europeus que l'Ajuntament de Tàrraga gestioni o dels quals sigui beneficiari i procedeixin dels diferents Components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència aprovat per la Comissió Europea al mes de juny de 2021, en el marc del sistema de gestió establert a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, així com, si escau, d'aquells altres fons europeus sempre que sigui d'acord amb la seva pròpia normativa.

2. Aquest Pla de mesures antifrau preveu la regulació d'instruments i mesures que, més enllà de donar resposta concreta als requeriments de la gestió de fons europeus, s'emmarquen en el sistema d'integritat institucional de l'Ajuntament de Tàrraga i com a tals, es poden aplicar a altres àmbits de la gestió municipal si així es resol de manera expressa.

2.2. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ.

1. Aquest Pla s'aplicarà a l'Ajuntament de Tàrraga i a la seva Administració municipal i, si escau, a les entitats locals que depenguin del seu sector públic.

2. Les mesures d'enfortiment de la integritat i de prevenció, detecció, correcció i persecució de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interès s'aplicaran als següents actors de l'àmbit municipal o que tinguin relació amb la gestió, l'execució o la destinació dels fons europeus:

a) Tots els càrrecs electes municipals.

b) Alts càrrecs al servei de l'administració local, així com, si escau, persona eventual.

Tenen condició d'alts càrrecs al servei de l'administració local:

- Representants locals de l'alcaldia, regidories o presidències.
- Titulars dels òrgans directius, d'acord amb la legislació de règim local.

c) Empleats públics municipals que participin en aquells expedients que compten amb finançament procedent dels fons europeus i que:

- a. elaboren informes que serveixen de base per a la presa de decisions i/o,
- b. intervenen a les meses de contractació i/o,
- c. realitzen tasques de gestió control i pagament,
- d. així com qualsevol altre agent en qui hagin delegat o encomanat, així com externalitzat, alguna o algunes d'aquestes tasques.

d) Beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió, en el marc d'un conflicte d'interès.

e) Assessors externs, professionals o membres de comissions o grups de treball que participin en la preparació o en els treballs preliminars de processos de contractació pública o de subvencions o ajudes, així com en l'elaboració d'estudis o dictàmens, que puguin incórrer en conflicte d'interès.

3.-Tots els actors que participin a qualsevol part del procediment de gestió de fons del PRTR, hauran d'emplenar, de manera prèvia, les Declaracions d'Absència de Conflictes d'Interessos, adjuntes al Pla antifrau com a Annexes III i IV.

3. DEFINICIONS.

A. Irregularitats administratives.

La noció d'irregularitats administratives està recollida en el dret de la Unió Europea en el Reglament (CE, EURATOM), número 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees, en l'article 1.2 es preveu aquesta definició:

"Constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats (Unió Europea) o els pressupostos administrats per aquestes (o gestionat de forma compartida per autoritats nacionals com són les locals), bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda."

B. Frau.

La noció de frau, amb unes connotacions penals innegables, es recull a l'article 3 (enquadrat al títol II: "Infraccions penals relatives al frau que afecta els interessos financers de la Unió") de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Aquest concepte es delimita en aquest article de la següent manera:

1) Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueixi una infracció penal quan es cometi intencionadament.

2) Als efectes de la present Directiva, es considerarà frau que afecta els interessos financers de la Unió el següent:

a) En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o omissió relativa a:

- i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en nom seu,
- ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
- iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels que en van motivar la concessió inicial;

b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per 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 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 nom seu,
- ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte o
- iii) l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar-ne la concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

Així mateix, en aquest concepte de frau es tindrà en compte el que disposen els apartats c) i d) de l'article 3 esmentat, respectivament, en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA i d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, en les circumstàncies que s'hi assenyalen.

C. Corrupció.

La Comissió Europea aplica el següent concepte de corrupció:

S'entén per corrupció l'abús de poder d'un càrrec públic per obtenir beneficis privats. Els pagaments corruptes faciliten molts altres tipus de frau, com ara la facturació falsa, les despeses fantasmes o l'incompliment de les condicions contractuals. La forma més freqüent són els pagaments corruptes o els beneficis de caràcter similar: un receptor (corrupció passiva) accepta el suborn d'un donant (corrupció activa) a canvi d'un favor.

L'article 4.2 de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal, recull la diferència entre corrupció activa i corrupció passiva.

Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que la corrupció passiva i activa, quan es cometin intencionalment, constitueixin infraccions penals.

*a) A efectes d'aquesta Directiva, s'entendrà per **corrupció passiva** l'acció d'un funcionari que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, 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.*

*b) A efectes de la present Directiva, s'entendrà per **corrupció activa** l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.*

D. Malversació

La noció de malversació està recollida a l'article 4.3 de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal, en els termes següents:

Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que la malversació, quan es cometi intencionadament, constitueixi una infracció penal.

A efectes de la present Directiva, s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als que estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera els interessos financers de la Unió.

E. Conflicte d'interès

No hi ha una definició normativa precisa de conflicte d'interès. Tot i així, la normativa europea preveu una regulació que assaja identificar quines situacions o circumstàncies taxades s'enquadren com a conflicte d'interès, a la qual s'afegeix una clàusula oberta que, fins a cert punt, objectiva l'existència d'aquests conflictes en determinats contextos. En efecte, l'article 61.3 del Reglament Financer de 2018 determina en quins casos o supòsits hi haurà conflicte d'interès, i ho fa en els termes següents:

Als efectes de l'apartat 1, hi ha conflicte d'interès quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què fa referència l'apartat 1 (responsables polítics o empleats públics que gestionin fons europeus) 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.

F. Doble finançament

El Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, preveu en el Considerant 53, que "els Estats membres han de vetllar (...) perquè s'eviti el doble finançament procedent del Mecanisme i altres programes de la Unió".

L'article 22 del Reglament esmentat fa referència expressa a que els Estats membres, en la sol·licitud de pagament, han d'acreditar que "els sistemes de control establerts ofereixen les garanties necessàries de que els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, i en particular (...) en evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera".

4. ORGANITZACIÓ I GESTIÓ DEL PLA ANTIFRAU.

4.1. COMITÈ ANTIFRAU

Es crea un òrgan col·legiat responsable del disseny de l'estratègia de la lluita contra el frau sobre la que s'elabora aquest pla antifrau, el seu seguiment, actualització i avaluació del resultat. Aquest òrgan comptarà amb la participació i col·laboració dels Funcionaris d'Habilitació Nacional de l'àrea jurídica i d'intervenció de l'Ajuntament.

4.1.1. Composició i funcions.

1.-El Comitè Antifrau estarà format pels següents membres:

- Regidor responsable de l'àrea de transparència de l'Ajuntament que actuarà com a President.
- 1 Regidor de cadascun dels grups municipals. Aquests regidors hauran de ser vocals de la Comissió informativa permanent que tingui atribuïdes les funcions sobre transparència.
- Secretari General de l'Ajuntament
- Interventora de l'Ajuntament
- TAG, cap de la Unitat de contractació, que actuarà com a secretari.

2.-Seran funcions del Comitè Antifrau les següents:

- Proposar al Ple l'aprovació del Pla Antifrau i la seva actualització periòdica.
- Validar els models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.
- Proposar mesures correctores i de millora dels procediments relatius a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció.
- Participar en la identificació dels indicadors de risc, a fi de concretar la planificació de controls a realitzar en l'exercici del control de gestió.
- Vetllar per la comunicació al personal de l'organització de l'aprovació i actualització del Pla de mesures antifrau i de la resta de comunicacions que en relació amb ell i les seves mesures s'hagin de realitzar.
- Avaluar l'oportunitat d'incorporar aquesta matèria a través de cursos específics en el Pla de Formació de l'organització.
- Analitzar els assumptes que li trameti la Unitat de Gestió del Pla Antifrau i que poguessin ser constitutius de frau o corrupció i, en el seu cas, elevació a òrgan competent de contractació la proposta de resolució a adoptar i/o la proposta de remissió a la institució que procedeixi

d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau o corrupció. En aquells susceptibles d'afectar l'àmbit del PRTR, s'hauran de comunicar a la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, Autoritat Responsable del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, els fets produïts i les mesures adoptades quan es detecti un possible frau, així com un frau constatat

3.-El Comitè Antifrau podrà sol·licitar la col·laboració d'altres òrgans, departaments, àrees i persones de l'Ajuntament de Tàrraga, així com d'assessors externs.

4.1.2. Règim intern de funcionament del Comitè Antifrau

1.-El Comitè Antifrau es reunirà una vegada cada sis mesos, mentre es mantingui en vigència el PRTR, tret que sigui necessari convocar una reunió extraordinària perquè s'hagi produït un assumpte d'especial rellevància, amb caràcter d'urgència, que requereixi una decisió immediata. Aquesta convocatòria extraordinària es realitzarà de manera immediata, una vegada rebuda la comunicació de la Unitat de Gestió del Pla Antifrau i tindrà per objecte analitzar la informació rebuda i, en el seu cas, la procedència de la seva comunicació a l'autoritat decisora corresponent i, en el seu cas, a l'autoritat pública competent. També es reunirà el Comitè Antifrau en sessió extraordinària quan es rebí un requeriment d'informació per part de l'autoritat pública competent de l'Estat o Generalitat de Catalunya, Ministeri Fiscal i/o Jutjat o Tribunal.

2.-La convocatòria i desenvolupament de les reunions del Comitè Antifrau, així com l'acta de les seves sessions es durà a terme conforme al que es disposa en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases del règim local; el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Municipal i de règim local de Catalunya; així com en la resta de disposicions aplicables.

3.-Sense perjudici de l'anterior, les actes de les sessions hauran de contenir, almenys, el següent:

- Ordre del dia.
- Fets destacables en el Pla antifrau i decisions preses respecte al mateix, si escau.
- Resum de l'anàlisi de les operacions comunicades per la Unitat de Gestió del Pla Antifrau 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 i/o autoritat pública competent.

4.-En tot cas, els membres del Comitè guardaran secret dels acords i s'abstindran de revelar informacions, dades i informes als quals tinguin accés en l'exercici del seu càrrec, així com d'utilitzar-los en benefici propi o de tercers. Tals obligacions subsistiran encara que hagin deixat d'exercir les seves funcions.

4.2. UNITAT DE GESTIÓ DEL PLA ANTIFRAU

Es crea com a unitat tècnica multidisciplinària responsable de les funcions de control de gestió del Pla Antifrau. Aquesta unitat exercirà les funcions de canalització de denúncies i/o comunicacions d'indicis de frau i, una vegada analitzada la situació produïda, en el cas que pogués ser constitutiu de frau o corrupció, aquesta unitat remetrà l'assumpte al Comitè Antifrau per a la seva valoració i proposta d'elevació a l'òrgan de contractació competent per a la seva remissió a la institució que procedeixi d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau o corrupció.

4.2.1. Composició i funcions

1.-La Unitat de Gestió del Pla Antifrau estarà formada pels següents membres:

- Secretari general de l'Ajuntament que la dirigeix.
- Interventora de l'Ajuntament
- Tresorera de l'Ajuntament
- Cap de l'Àrea d'urbanisme
- TAE Intervenció
- TAG Urbanisme

- TAG Secretaria, que actuarà com a secretari.

2.- Les funcions de la Unitat de Gestió del Pla Antifrau seran les següents:

- Informar al personal de l'organització de l'aprovació i actualització del Pla de mesures antifrau i de la resta de comunicacions que en relació amb ell i les seves mesures s'hagin de realitzar.
- Realitzar les accions de formació, sensibilització i assessorament als empleats i càrrecs electes.
- Divulgació de l'existència dels canals de denúncies per a la comunicació d'informació sobre frauds o irregularitats que afectin fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Elaboració dels models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.
- Anàlisi de les comunicacions dels possibles indicis de frau, estudiar i valorar les mateixes.
- Comunicació al Comitè Antifrau per a la seva avaluació, dels supòsits de presumpte frau o corrupció.
- Inici d'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 avaluï la procedència de l'obertura d'un expedient per infracció en matèria econòmic-pressupostària, 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.

4.2.2. Règim intern de funcionament de la Unitat de control de gestió antifrau

1.-La Unitat de Gestió del Pla Antifrau es reunirà una vegada cada mes, mentre es mantingui en vigència el PRTR, tret que requereixi convocar una reunió extraordinària, perquè s'hagi produït un assumpte d'especial rellevància que amb caràcter d'urgència requereixi una actuació immediata.

2.-La convocatòria i desenvolupament de les reunions, així com l'acta de les seves sessions es durà a terme conforme al que es disposa en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases del règim local; el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Municipal i de règim local de Catalunya; així com en la resta de disposicions aplicables.

3.-Sense perjudici de l'anterior, les actes de les sessions hauran de contenir, almenys, el següent:

- Ordre del dia.
- Fets destacables en el Pla antifrau.
- Resum de l'anàlisi d'operacions sospitoses de frau, corrupció i l'existència de conflictes d'interessos, així com les actuacions realitzades i, si escau, les comunicacions i propostes realitzades al Comitè Antifrau.

4.-En tot cas, els assistents a les reunions guardaran secret dels temes objecte del debat i s'abstindran de revelar informacions, dades i informes als quals tinguin accés en l'exercici del seu càrrec, així com d'utilitzar-los en benefici propi o de tercers. Tals obligacions subsistiran encara que hagin deixat d'exercir les seves funcions.

5. MESURES DEL CICLE ANTIFRAU

5.1. Prevenció

És una de les parts clau del sistema per no dir la principal, ja que evita que el conflicte d'interessos, el frau o la corrupció arribi a produir-se. Tenint en compte la dificultat de provar el comportament fraudulent i de reparar els danys causats, és preferible prevenir l'activitat fraudulenta a haver d'actuar quan aquesta ja s'ha produït.

El marc normatiu espanyol constitueix un potent sistema preventiu, que cobreix igual l'actuació administrativa finançada per fons pressupostaris nacionals com la finançada per la Unió Europea. Tot i això i ser un sistema preventiu complet, s'han d'adoptar determinades mesures dins del compromís de l'Ajuntament de Tàrraga amb la protecció dels interessos financers de la Unió en el marc de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Així, s'adoptaran les mesures preventives següents:

5.1.1. Declaració institucional davant el frau. (Annex I)

S'aprovarà pel Ple de l'Ajuntament una Declaració institucional davant del frau (Annex I) i es difondrà entre els empleats mitjançant la seva publicació a la intranet i mitjançant la remissió d'un correu electrònic.

5.1.2 . Codi ètic de conducta (Annex II)

S'incorpora a aquest Pla un Codi ètic de conducta (Annex II) que és un compendi de la normativa reguladora de la conducta de les persones que desenvolupen funcions a les administracions públiques (membres electes, funcionaris, personal laboral, personal directiu, personal eventual, etc.).

Aquest Codi ètic de conducta igualment es difondrà entre els empleats mitjançant la seva publicació a la intranet i mitjançant la remissió d'un correu electrònic.

5.1.3. Publicació de declaració de béns i activitats.

L'Ajuntament de Tàrraga adquireix el compromís de complir fidelment la legalitat vigent en matèria de declaracions d'activitats i interessos i de béns patrimonials dels alts càrrecs.

5.1.4. Informació, conscienciació i formació a tots els nivells organitzatius.

1.-Una de les peces fonamentals de la prevenció és la formació de tot el personal mitjançant cursos realitzats al personal sobre les mesures d'aquest Pla Antifrau.

2.-Els cursos podran versar, entre d'altres, sobre les següents matèries:

- Codi ètic i de conducta.
- Les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho.
- Identificació i avaluació de riscos.
- Controls específics implantats.
- Actuació en cas d'existir un conflicte d'interessos.
- Actuació en cas de detecció de frau.

3.-La Unitat de Gestió del Pla Antifrau serà la competent per realitzar les accions de formació, sensibilització i assessorament als empleats.

4.-Aquests cursos aniran dirigits a tot el personal de l'Ajuntament de Tàrraga i ens depenents, independentment del seu nivell jeràrquic, que tinguin relació amb l'execució dels fons del PRTR. L'assistència serà obligatòria i controlada mitjançant un registre.

5.-Independentment dels plans de formació, els membres del Comitè Antifrau i de la Unitat de Gestió del Pla Antifrau han d'actualitzar-se permanentment en matèria de prevenció del frau i conflictes d'interessos.

6.-El Comitè Antifrau s'encarregarà de mantenir actualitzada la política de formació quan es produeixin canvis normatius o canvis en els procediments aplicats a l'Ajuntament, així com quan es detectin noves tècniques que puguin ser utilitzades per al frau.

5.1.5. Declaracions d'absència de conflicte d'interès (DACI).

5.1.5.1. Declaració d'absència de conflicte d'interès de les persones que participin en els procediments de gestió, execució, control i pagament de fons. (Annex III)

Totes aquelles persones que participin en els procediments de gestió, execució, control i pagament de fons del PRTR hauran d'emplenar, de manera prèvia, la Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI) adjunta al present Pla Antifrau com a Annex III.

En tot cas, la DACI haurà de ser subscripta pel responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacti els documents de licitació, els experts que avaluin les ofertes, els membres dels comitès d'avaluació d'ofertes i altres òrgans col·legiats del procediment.

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

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, la Llei Estatal 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern i la Llei Catalana 19/2014, del 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.

5.1.5.2. Declaració d'absència de conflicte d'interès dels adjudicataris dels contractes. (Annex IV)

S'obligarà als adjudicataris dels contractes finançats amb fons del PRTR l'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos adjunta al present Pla Antifrau com a Annex IV. De manera addicional, hauran de comprometre's a mantenir en tot moment un comportament ètic que li permeti establir relacions legítimes i productives amb els seus contractistes, subcontractistes i amb entitats públiques. Havent de comportar-se de tal manera que no indueixi als anteriors subjectes a violar els seus deures d'imparcialitat o qualsevol precepte legal.

5.1.5.3. Verificació de les Declaracions de conflicte d'interès.

La Unitat de Gestió del Pla Antifrau s'encarregarà d'acabar les Declaracions d'Absència de Conflicte d'Interessos emplenades pel personal de l'Ajuntament de Tàrraga i dels adjudicataris dels contractes finançats amb els fons del PRTR mitjançant l'encreuament de la informació continguda en ella amb la informació resultant de fonts com, per exemple:

- 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'avaluació de riscos interns o les banderes vermelles definits en Annexos V i VI del present Pla, i
- Controls aleatoris.

5.1.5.4. Mesures per abordar els possibles conflictes d'interès existents.

1.-El personal que participi en els procediments de gestió, execució, control i pagament de fons del PRTR ha de comunicar la situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interès al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix o no el conflicte.

En cas que es consideri que existeix un conflicte d'interès, el superior jeràrquic ha d'aplicar de manera estricta de la normativa corresponent, en particular:

- Abstenció en la presa de decisions: davant de situacions de conflicte d'interès real es preveu l'eina de l'abstenció. L'abstenció és l'última barrera de protecció en els casos en què el conflicte ja és present, i on apartar la persona del procés decisorí és l'única mesura

que permet preservar la imparcialitat de la decisió. S'estableixen motius d'abstenció a l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim jurídic del sector públic.

- Recusació: en cas d'incompliment del deure d'abstenció, l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim jurídic del sector públic, preveu el mecanisme de la recusació, que s'articula com el dret de les persones interessades a demanar l'apartament de la persona recusada.

- Control de segones ocupacions i altres fonts d'ingressos: la normativa en determina la prohibició, la limitació o l'autorització.

- El Codi ètic i de conducta de l'Annex II determina, de manera complementària, les obligacions que tenen els servidors públics en relació als conflictes d'interès, la política d'obsequis, i les segones activitats i ocupacions.

2.- A més, en cas que es consideri que existeix un conflicte d'interès, l'autoritat facultada per procedir als nomenaments o l'autoritat pertinent vetllarà perquè la persona de que es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte, podent adoptar qualsevol altre mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable, tals com:

- a. Retrotreure l'expedient contractual a la fase anterior del tràmit en que s'hagi produït conflicte d'interès i repetir la part del procediment en qüestió.
- b. Proposar l'obertura d'un expedient disciplinari.

5.1.6. Control intern.

1.-De conformitat amb el que es disposa en la normativa comunitària i al principi de bona gestió financera, l'Ajuntament de Tàrraga durà a terme les tasques d'execució de fons del PRTR amb estricta subjecció a un control intern eficaç i eficient, adaptat a cada mètode d'execució i amb plena observança i respecte a la normativa interna del sector públic.

2.-Seran principis rectors de les mesures de control intern implementades en l'Ajuntament de Tàrraga, a fi d'assegurar la seva adequació i eficàcia, el compliment de les bones pràctiques internacionals i sectorials incloent, en particular, els següents elements:

- a) La separació de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament.
- b) Una estratègia adequada de gestió i control de riscos que inclogui controls a nivell dels beneficiaris dels fons del PRTR.
- c) La prevenció de conflictes d'interessos.
- d) Unes evidències d'auditoria adequades i la integritat de les dades en els sistemes de dades.
- e) Procediments de supervisió de l'eficàcia i l'eficiència.
- f) Procediments per al seguiment de les deficiències detectades en relació amb el control intern, i
- g) L'avaluació periòdica del correcte funcionament de les mesures contingudes en el present Pla antifrau.

5.1.7 Avaluació inicial del risc. (Annex V)

1.-L'avaluació inicial del risc s'articula a través d'un seguit de mapes dels riscos vinculats a l'acció municipal, que tenen per objecte ajudar a les persones gestores a identificar quins són aquests riscos i a estimar la probabilitat d'ocurrència i quin pot ser el seu impacte en cas que es materialitzin. Els objectius són: anticipar i estimar quin és el grau de vulnerabilitat, reduir la probabilitat de materialització dels riscos, i implementar accions que ajudin a minimitzar les conseqüències d'aquesta materialització.

Els mapes de risc no constitueixen una proposta de detecció automàtica de situacions irregulars ni un sistema tancat i objectiu de valoració del risc. El que es pretén és disposar d'una guia de prioritització d'àrees de risc i accions a implantar, en funció d'aquest sistema d'alertes.

2.- L'avaluació s'efectuarà per la Unitat de Gestió del Pla Antifrau i es proposarà al Comitè Antifrau. Es podrà sol·licitar la col·laboració dels departaments que desenvolupen funcions als àmbits avaluats.

3.-L'avaluació del risc es centrarà en l'àmbit de la contractació pública i es realitzarà en base als mapes de riscos definits per la Fundació Transparència i Bon Govern Local i Daleph, i publicats per l'Associació Catalana de Municipis, inclosos a l'Annex V. Aquests mapes incorporen:

- Un llistat de conductes que suposen pràctiques que no són ètiques, irregulars, fraudulentos o corruptes, i que per tant, comporten un risc a la integritat pública municipal.
- Elements de context que actuen com a factors potenciadors del risc en tant en quant propicien l'aparició i extensió de les conductes identificades.
- Un conjunt d'accions que actuen com a mitigadores del risc.

El nivell de risc a la integritat es mesura segons:

- La probabilitat d'ocurrència: resulta d'aplicar dues anàlisi complementàries; la freqüència en l'ocurrència (en funció de les vegades que ha ocorregut en el passat recent), i la factibilitat de materialització dels risc (en funció de si s'aprecien factors potenciadors dels risc i de si hi ha implantades accions mitigadores).

Probabilitat	Descripció	Freqüència	Factibilitat
Baixa	És improbable que el risc es materialitzi	No ha ocorregut en els darrers 2 anys	No s'aprecien factors potenciadors dels risc, o concorren alguns factors potenciadors però hi ha implantades accions mitigadores
Mitja	És possible que el risc es materialitzi	Ha ocorregut almenys un cop l'any	Concorren alguns factors potenciadors dels risc i no hi ha implantades accions mitigadores o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia
Alta	És altament probable que el risc es materialitzi	Ha ocorregut diversos cops l'any	Concorren diversos dels factors potenciadors del risc. No hi ha implantades accions mitigadores del risc o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia

- L'impacte o gravetat: en funció de les conseqüències derivades de la materialització del risc, principalment en termes d'afectació patrimonial i dany a la imatge institucional, l'impacte podrà ser:

Baix	Conductes que evidencien dèficits en els models o sistemes de planificació i gestió pública, o petites irregularitats que suposen infraccions administratives lleus. Conductes que ocasionen danys limitats i fàcilment reversibles a la imatge institucional.
Mig	Incompliments que afecten la prestació de serveis, irregularitats administratives sense danys significatius al patrimoni, conductes amb un impacte moderat en la imatge de la institució.
Alt	Ús indegut de càrrec o fons públics en benefici particular. Ús irregular de càrrec,
	fons o mitjans públics amb danys significatius al patrimoni. Indici d'infraccions penals o administratives greus. Dany reputacional important a la institució.

El nivell de risc s'establirà a partir de la següent matriu de risc, combinant aquests dos factors en tres nivells: risc baix, risc moderat i risc alt. També es determina l'ordre orientatiu de prioritat en l'acció correctiva o contingent amb els nivells: 1 màxima prioritat, 2 prioritat mitja-alta, 3 prioritat mitja-baixa, i 4 prioritat baixa.

	Impacte		
Probabilitat	Baix	Mig	Alt
Baixa	BAIX-4	BAIX-4	MODERAT-3
Mitja	BAIX-4	MODERAT-2	ALT-1
Alta	MODERAT-2	ALT-1	ALT-1

4.-El procediment d'avaluació del risc serà:

- Revisar els mapes de risc per adaptar o afegir riscos
- Identificar el nivell de probabilitat i el nivell d'impacte
- Calcular el nivell de risc i establir la prioritat en base a les matrius descrites
- Plantejar propostes i accions de millora per als riscos de prioritat 1 i 2

L'avaluació de risc es realitzarà de manera biennal. Aquest període serà anual pels casos de risc Alt. L'avaluació també es realitzarà quan s'hagi detectat algun cas de frau o quan es produeixin canvis significatius en els procediments o en el personal.

5.- Es mantindrà una actualització dels mapes de manera biennal, per tal de revisar si la probabilitat d'ocurrència dels riscos ha patit alguna variació o si es podria incloure algun nou risc a la integritat, i determinar si el nivell de risc s'ha reduït o ha augmentat.

5.2. Detecció

5.2.1. indicadors de risc - Banderes vermelles. (Annex VI)

1.-Les banderes vermelles són indicadors d'alerta que ha de comportar l'estudi dels procediments en què es produeixen.

El seguiment de banderes vermelles és una eina de detecció de senyals d'alarma, pistes o indicies de possibles situacions de frau. La materialització d'una bandera vermella no implica l'existència de frau, i molts dels indicadors, per si sols, no són en absolut concloents respecte a una possible situació de frau, però en tot cas permeten generar alertes que poden ajudar a identificar una àrea, àmbit o activitat que necessita una atenció afegida per descartar o confirmar una situació de frau potencial.

2.-L'avaluació de les banderes vermelles s'efectuarà per la Unitat de Gestió del Pla Antifrau i es proposarà al Comitè Antifrau. Es realitzaran aquestes dues revisions:

- Revisió dels diferents indicadors i veure si algun d'ells presenta una incidència recurrent i desperta una alarma o si, per contra, no s'ha produït cap circumstància que provoqui una alerta.
- Control addicional consistent en la verificació d'alguns processos i expedients de contractació seleccionats per l'òrgan avaluador per la seva importància o recurrència, de manera exhaustiva o bé per mostreig.

Si efectivament es detecta una situació potencialment fraudulenta o de frau consumat, serà necessari que el Comitè Antifrau analitzi si es tracta d'una incidència sistèmica, o bé si es tracta d'una irregularitat o infracció puntual.

3.-L'avaluació de les banderes vermelles es realitzarà de manera biennal. Aquest període serà anual pels casos en que s'hagi detectat una situació potencialment fraudulenta o de frau consumat. En tot cas, podrà coincidir i integrar-se amb el mecanisme d'avaluació de riscos definit a l'apartat de mesures preventives.

A l'annex VI es relacionen les banderes vermelles més utilitzades, partint de la legislació europea i documentació de les institucions europees, d'acord amb la Fundació Transparència i Bon Govern Local i Daleph.

5.2.2. Comunicació de sospites i encobriments

1.-Quan el personal de l'Ajuntament tingui sospita de casos de frau, corrupció o de l'existència de conflictes d'interessos haurà de comunicar-ho immediatament a la Unitat de Gestió del Pla Antifrau.

2.-De manera addicional, el personal de l'Ajuntament de Tàrraga té l'obligació d'informar d'aquelles irregularitats, conductes amb presumpció delictiva o d'aquelles actuacions que suposin un incompliment de les mesures establerts en el present Pla Antifrau i dels principis d'actuació definits en el Codi ètic i de conducta, adjunt al present pla com a Annex II.

3.- El personal, els adjudicataris de contractes o qualsevol tercera part podrà realitzar els reports mitjançant qualsevol altre mitjà que tingui al seu abast (bústies postals, telefòniques o de paraula), de tal forma que es pugui fer arribar fefaentment a Unitat de Gestió del Pla Antifrau la informació referida.

4.-La comunicació es remetrà havent d'incloure les següents dades:

- Nom i cognoms de l'informant dels riscos o incompliments. Si bé l'Ajuntament de Tàrraga tramitarà qualsevol comunicació i/o denúncia de manera anònima.
- Forma d'adquisició de la informació i veracitat d'aquesta informació.
- Descripció dels fets de la forma més concreta i detallada possible.
- Identificació, sempre que fos possible, de les persones que haguessin participats en els fets.
- Negocis, convocatòries, instruments o expedients afectats per la presumpta irregularitat o frau.
- Data certa o aproximada en la qual es van produir els fets.
- Òrgan o entitat que hagués gestionat l'actuació.
- En el seu cas, òrgans o entitats als quals, addicionalment, s'hagués remès la informació.

La comunicació podrà acompanyar-se, quan fos possible, de qualsevol documentació o element de prova que faciliti la verificació dels fets comunicats i la realització de les actuacions que corresponguin en relació amb aquests.

5.-La confidencialitat de les comunicacions internes rebudes és el pilar fonamental del Canal de denúncies implantat en l'Excm. Ajuntament de Tàrraga, garantint, en tot cas, la confidencialitat sobre la identitat de qui informa i la informació facilitada, de les persones afectades i dels tercers esmentats en aquestes, excepte quan sigui requerida per les autoritats judicials conforme al que s'estableix en les Lleis i amb totes les salvaguardes en elles establertes.

6.-L'Ajuntament de Tàrraga remetrà a la persona que realitzi la comunicació un justificant de recepció d'aquesta comunicació en el termini màxim de 7 dies des de la seva recepció. Així mateix, posarà en coneixement de qui realitzi la comunicació les actuacions realitzades en el seguiment de la mateixa i de la decisió adoptada.

7.-L'Ajuntament de Tàrraga garanteix que no prendrà cap represàlia contra qui, de bona fe, i d'acord amb els paràmetres legalment establerts, reporti d'aquelles conductes o aparença de conducta contrària a la Llei i/o normativa interna, ni implicarà la violació de les restriccions sobre revelació d'informació.

5.2.3.Canals de denúncies.

5.2.3.1 Canal de denuncia intern.

1.-L'Ajuntament implantarà un Canal de denúncies, que posarà en coneixement de tot el seu personal, mitjançant el qual podran reportar a través del **correu electrònic XXX** aquestes comunicacions. Les comunicacions rebudes mitjançant el Canal de denúncies seran gestionades per la Unitat de Gestió del Pla Antifrau.

2.-Aquest Canal de denúncies podrà ser utilitzat tant pels empleats públics com pels contractistes adjudicataris de contractes finançats amb fons del PRTR o per terceres parts relacionades amb els anteriors i tant per plantejar dubtes en relació amb les mesures antifrau i/o normativa interna, com per reportar l'incompliment o actuacions amb aparença il·lícita dels quals tingui coneixement.

5.2.3.2 Canals de denuncia externs.

1.-Els denunciants d'actuacions sospitoses i/o irregularitats també podran comunicar els fets mitjançant el canal habilitat per a això pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SCNA) en l'adreça web:

<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>

De manera excepcional, sempre que no sigui possible la utilització de mitjans telemàtics, podran utilitzar la següent adreça postal:

Servicio Nacional de Coordinación Antifraudeº
Intervención General de la Administración del Estado
Ministerio de Hacienda y Función Pública
Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 -Madrid • Teléfono: 915.367.515.

2.-L'anterior, sense perjudici del dret que assisteix als denunciants de posar en coneixement els fets a través de canals denúncies implementats per les autoritats competents i canals de denúncia públics de caràcter autonòmic (Oficina Antifrau de Catalunya) <https://antifrau.cat/es/investigacion/denuncia.html> i de la Unió Europea (Oficina Europea de Lluita contra el Fraude).

5.3. Correcció i Persecució

En cas que és materialitzi un risc es seguiran les següents mesures de gestió contingents per tal minimitzar-ne els efectes.

Protocol d'actuació:

1. Davant d'una sospita o comunicació per qualsevol mitjà d'una possible il·legalitat, la Unitat de Gestió del Pla Antifrau comprovarà els fets mitjançant les tasques d'investigació que siguin procedents.
 2. Amb la informació recopilada, la Unitat de Gestió del Pla Antifrau haurà de concloure si efectivament la il·legalitat s'ha produït, o no.
 3. Si s'arriba a la conclusió que s'ha produït, la Unitat de Gestió del Pla Antifrau notificarà la circumstància al Comitè Antifrau amb la finalitat que adopti les decisions que corresponguin i entre elles la primera serà proposar a l'òrgan de contractació la suspensió immediata del contracte, en cas que estigui en curs.
 4. El Comitè Antifrau i els serveis jurídics de l'Ajuntament mobilitzaran els recursos municipals per, si escau, incoar un expedient administratiu per restaurar la legalitat alterada.
 5. Si es tracta d'una situació de frau en la gestió de fons procedents del PRTR, s'hauran de comunicar a la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda, Autoritat Responsable del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, els fets produïts i les mesures adoptades quan es detecti un possible frau, així com un frau constatat.
 6. En els casos que així ho requereixin, es denunciaran els fets a fiscalia i als tribunals competents perquè iniciïn les actuacions pertinents, i evitar així que es produeixi la prescripció de la infracció.
 7. En cas de frau econòmic, l'expedient haurà d'encaminar-se a recuperar els imports indegudament percebuts per part dels seus beneficiaris i la seva corresponent acció disciplinària o penal.
 8. La persecució de la irregularitat detectada es donarà a conèixer internament a l'organització a través del diversos canals de comunicació disponibles, i amb el grau de detall adequat a les circumstàncies, per tal de dissuadir altres possibles situacions irregulars.
 9. La detecció de la irregularitat requereix que el Comitè Antifrau avaluï si es tracta d'una incidència que es pot qualificar com a sistèmica o com a puntual. En aquest sentit caldrà revisar l'avaluació del risc realitzada, les accions mitigadores del risc aprovades en el seu moment, i prendre decisions per implantar o modificar els sistemes de gestió dels risc.
- En cas que es consideri que la irregularitat pot ser sistemàtica, es posaran en marxa accions addicionals:
- a. Revisió de la totalitat dels expedients inclosos en l'operació investigada i/o de naturalesa anàloga, per tal de detectar punts de fuga o llacunes dels sistema de prevenció, control i detecció del risc que hagin de ser esmenats i millorats.
 - b. Comunicació a les unitats o òrgans dels sistema que hauran d'executar les mesures necessàries a adoptar per esmenar la debilitat detectada per tal d'evitar que es pugui repetir la situació.
 - c. Revisió del sistema d'integritat i el seu engranatge, i els controls interns per establir els mecanismes oportuns que puguin detectar les incidències identificades de manera preventiva.

6. CONSERVACIÓ DE LA DOCUMENTACIÓ

1.-La documentació que evidencia el compliment dels requisits establerts en el present Pla i en la gestió i/o execució dels fons del PRTR, haurà de ser conservada per un període no inferior a deu anys des de la finalització del projecte finançat amb aquests fons.

2.-La documentació haurà de ser conservada en suport informàtic. Les còpies dels documents d'identificació seran conservades en suports informàtics que garanteixin la seva integritat, la correcta lectura de les dades, la impossibilitat de manipulació i la seva adequada conservació i localització.

En tot cas, el sistema d'arxiu haurà d'assegurar l'adequada gestió i disponibilitat de la documentació, tant a l'efecte de control intern, com d'atenció dins del termini i en la forma escaient als requeriments de les autoritats competent.

3.-El Comitè Antifrau és el responsable de la seva custòdia, localització i confidencialitat.

7. DIFUSIÓ DEL PLA

1.-El Pla Antifrau ha de ser un contingut de coneixement obligatori per a totes les persones treballadores de l'Ajuntament de Tàrraga.

2.-Sens perjudici de les accions formatives previstes en aquest Pla, es duran a terme les següents accions de difusió:

- Comunicació a tota la corporació de l'aprovació de Pla Antifrau, així com de les actualitzacions que es duguin a terme.
- Publicació del Pla Antifrau a la intranet corporativa.
- Publicació al portal web de l'Ajuntament del Codi ètic i de conducta, la Declaració institucional de lluita contra el frau, i informació sobre els instruments de comunicació amb la ciutadania en matèria de lluita contra el frau, com el Canal de denúncies.

8. SUPERVISIÓ, REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ. (Annex VII)

1.-La facultat de supervisió i revisió de les mesures contingudes en el present Pla Antifrau i, en el seu cas, actualització està encomanada al Comitè Antifrau.

Als efectes anteriors, s'entén per:

- Supervisió: seguiment continu de les mesures antifrau implantades a través de la seva avaluació periòdica, de manera que permeti identificar i corregir les deficiències que poguessin existir.
- Revisió i, en el seu cas, modificació que es realitzarà de forma continuada quan:
 - Es produeixin canvis rellevants en el procediment d'execució dels fons del MRR o es produeixi un frau en alguna de les fases del procediment d'execució dels fons del MRR.
 - Es posin de manifest infraccions rellevants de les seves disposicions o es produeixin modificacions legals o jurisprudencials rellevants que així ho aconsellin, en el termini de 6 mesos des de la modificació.

2.-El present Pla Antifrau es revisarà sempre que les circumstàncies ho exigeixin i en tot cas quan es constati la comissió de frau, es reavaluarà el risc, impacte i probabilitat de frau en els processos clau de l'execució del PRTR.

3.-Per a dur a terme la reavaluació de riscos de frau, el Comitè Antifrau tindrà, especialment, en compte:

- Les mesures que són més susceptibles del frau.
- Els casos de frau i/o conflictes d'interessos detectats durant el període de revisió.
- Els resultats dels treballs d'auditoria realitzats durant el període de revisió.
- En el seu cas, els resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu.

S'adjunta al Pla con Annex VII un test d'autoavaluació de les mesures recollides que segueix el model de l'Ordre OHF/1030/2021.

ANNEX I. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU.

L'Ajuntament de Tàrraga que té la condició d'entitat executora del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) segons el que disposa l'Ordre 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en tant que li correspon, en l'àmbit de les seves competències, l'execució de projectes o subprojectes de les reformes i inversions incloses en el PRTR, proclama una política de tolerància zero amb el frau i la corrupció i es compromet a mantenir els estàndards més elevats de qualitat jurídica, ètica i moral, a adoptar els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat, i a desplegar les mesures idònies contra el frau i la corrupció.

Mitjançant acord plenari específic, tots els membres de l'Ajuntament assumeixen, comparteixen i fan extensió d'aquest compromís.

En aquest sentit, els membres de la corporació, en la seva condició de representants electes volem manifestar el nostre compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la nostra adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la nostra activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb l'Ajuntament com oposada al frau i a la corrupció en qualsevol de les seves formes.

Per la seva banda, totes les persones i empleats públics que presten servei a la corporació assumeixen i comparteixen 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 d'acord amb els següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes (Real 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).

En aquest context, 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, assenyalava l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades per Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti tant al Dret de la UE com al Dret intern, en particular en el que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

Amb aquest objectiu i per garantir el compliment dels estàndards europeus derivats de l'esmentat Reglament UE 2021/241 i del marc jurídic estatal i autonòmic d'aplicació em matèria de gestió d'aquests fons europeus i en àmbits relacionats amb la gestió, l'ètica pública i la transparència, l'Ajuntament de Tàrraga desplegarà un Sistema d'Integritat Institucional, que inclou un Pla de Mesures Antifrau, dirigit a millorar la infraestructura de transparència i bon govern ja existent a la corporació, per tal de reforçar els mecanismes de prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès i, en conseqüència, a consolidar la sòlida confiança en la nostra institució.

La present Declaració Institucional de lluita contra el frau s'inclou dins de les mesures de prevenció del frau i serà degudament publicada en la pàgina web de l'Ajuntament de Tàrraga i de l'EPEL Fira de Teatre al Carrer.

ANNEX II: CODI ÈTIC DE CONDUCTA DEL PERSONAL DE L'AJUNTAMENT

L'Excm. Ajuntament de Tàrraga manifesta públicament en una Declaració Institucional, la política de tolerància zero davant del frau i la corrupció.

L'Ajuntament compta amb procediments per a la posada en marxa de 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 de l'Ajuntament. Aquest Codi constitueix una eina fonamental per transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau, i recull els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

PRINCIPIS ÈTICS FONAMENTALS

L'activitat diària del personal de l'Ajuntament ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits als articles 52 a 54 del text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, 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 d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat per els principis ètics i de conducta regulats als articles següents.

Els principis i les regles que estableix aquest capítol han d'informar la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

Article 53. Principis ètics.

1. Els empleats públics han de respectar 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 qualssevol altres que puguin xocar amb aquest principi.
3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en què prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en què tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el càrrec públic. i 5.4. 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'agilització o resolució de tràmit o procediment administratiu sense causa justa 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 menyscapte de els interessos de tercers.

10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, si escau, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.
11. Exerciran les seues atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no sols de conductes contràries al mateix, sinó també de qualssevol altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Guardaran secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

Article 54. Principis de conducta.

1. Tractaran amb atenció i respecte els ciutadans, els seus superiors i els restants empleats públics.
2. L'exercici 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 ordres professionals dels superiors, llevat que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, i en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.
4. Informaran els ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les obligacions.
5. Administraran els recursos i béns públics amb austeritat, i no els utilitzaran en profit propi o de persones properes. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per conservar-los.
6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sens perjudici del que estableix el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i entrega als posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seua formació i qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posen en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat a què 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 al servei.
11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.

COMPLIMENT DEL CODI ÈTIC I DE CONDUCTA EN ELS ASPECTES I FASES SEGÜENTS DEL PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE PROJECTES FINANÇATS AMB FONDS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA.

Amb independència del que estableix 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 una atenció especial en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els aspectes i fases següents del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del PRTR:

1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o autonòmica, 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, el seguiment i el control dels fons del PRTR, 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 com

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

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

5. Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del PRTR 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 interessos privats als deures professionals.

Es tindrà especial cura que no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de "contractació" i "concessió d'ajuts públics", en operacions finançades per fons del PRTR:

A) Contractació pública.

En 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 la persona en qüestió del procediment de contractació.
- Si escau, cancel·lar el procediment.

En cas que, efectivament, hi hagi hagut un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

B) Ajuts públics.

Els empleats públics que participin en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del PRTR s'han d'abstenir de participar en aquells assumptes en què tinguin un interès personal.

En cas que, efectivament, es produeixi un conflicte d'interessos, cal aplicar 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 control d'operacions finançades amb fons del PRTR.

Això no obstant, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals.

Tot el personal té l'obligació de:

- Llegir i complir el que disposa el Codi.
- Col·laborar en la difusió en l'entorn de treball, col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajuts o qualsevol altra persona que interactui amb l'Ajuntament.

Les persones responsables de servei a més de les anteriors tenen l'obligació de:

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

Els òrgans directius tenen l'obligació de promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, així com l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir-ne els preceptes.

ANNEX III. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)

Expedient:

Contracte:

[Nom i cognoms], [càrrec/lloc de treball dins l'entitat], com a participant en el procediment de preparació i tramitació de l'expedient, declaro amb l'objectiu de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació referenciat anteriorment, el/s sotafirmant/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient que:

Primer. Estic/Estem 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 com a finalitat evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la transparència la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

3. Que l'article 23 «Abstenció» de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'hauran d'abstenir d'intervenir en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent", essent aquestes:

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

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins el quart grau o d'afinitat dins el 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 l'assessorament, la representació o el mandat.

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

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

e) Tenir una relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

Segon. Que no em/ens trobo/em incurs/sos 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/es persona/es cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar al procediment de licitació.

Que no existeixen fets o circumstàncies, passats o presents, o que puguin sorgir en un futur previsible que puguin posar en qüestió la meva/nostra independència segons qualsevol de les parts.

Tercer. 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 doni o pugui donar lloc a aquest escenari i, en aquest sentit que si descobreixo o que si es constata, en el transcurs de selecció, fixació de criteris i avaluació que un tal conflicte existeix o ha sorgit, ho declararé immediatament a l'òrgan competent, i deixaré de formar part en el procediment i en totes les activitats relacionades.

Quarta. També confirmo que tractaré com a confidencials tots els assumptes que se'm confiïn. No revelaré cap informació confidencial que em sigui comunicada o que hagi descobert. No faré ús impropedent de la informació que se'm proporcioni. Concretament, accepto tractar en confiança i amb discreció qualsevol informació o document que em sigui revelat o que jo descobreixi o prepari al llarg de l'avaluació o com a resultat d'aquesta, i accepto que només seran utilitzats amb la finalitat d'aquesta avaluació i que no seran revelats a cap tercera part. També accepto que no retindré còpies de cap informació escrita que se'm proporcioni.

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

Signat electrònicament a **[localitat de l'òrgan]** per **[càrrec]**

ANNEX IV. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS DELS ADJUDICATARIS DE CONTRACTES

Expedient:

Contracte:

[Nom i cognoms], amb DNI **[núm. DNI]**, com a conseller/a delegat/ada o gerent de l'entitat **[nom entitat]**, amb NIF **[NIF entitat]** i amb domicili fiscal a **[domicili entitat]**, amb la condició de d'adjudicatària del contracte amb finançament de recursos provinents del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), en el desenvolupament de les actuacions necessàries per a l'acompliment dels objectius definits al component **[núm. de component i nom del projecte o subprojecte]**, manifesto el compromís de l'entitat que represento amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i adoptaré les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i comunicaré si escau a les autoritats procedents els incompliments observats.

Adicionalment, atenent al contingut del PRTR, em comprometo a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH, per les sigles en anglès *do no significant harm*) en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc del Pla, i manifesto que no hi ha doble finançament i que, en cas d'haver-n'hi, no em consta cap risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajuts d'estat.

Signat electrònicament a **[localitat de l'òrgan]** per **[càrrec]**

ANNEX V – CATÀLEG DE RISCS.

Contractació Pública	
Fase	Risc per a la integritat
Inici	Impulsar i/o preparar contractes innecessaris, que no responen a una necessitat real, sobredimensionats o d'execució poc factible
Inici	No complir amb el deure d'abstenció quan s'intervinguí en els procediments de contractació per part de les autoritats i personal de l'Ajuntament quan aquests tinguin un interès personal, vincle matrimonial o parentesc, amistat o enemistat, entre altres motius establerts per llei.
Inici	Preparar contractes, el disseny o procediment dels quals limiti indegudament la concurrència o la lliure competència
Inici	Filtrar informació privilegiada a determinats operadors econòmics que els permetrà preparar-se millor o amb més temps per a la licitació del contracte
Inici	Atorgar tracte de favor a determinats licitadors amb l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència (econòmica o tècnica i d'equip) i/o criteris d'adjudicació (criteris de valoració, biaixos continguts en les fórmules de puntuació dels criteris de valoració automàtica)
Inici	Ús indegut de les consultes preliminars de mercat
Inici	Determinar un preu base de licitació no ajustat al mercat
Inici	Limitar la concurrència per manca de transparència
Inici	Limitar la concurrència mitjançant l'ús inadequat del procediment negociat sense publicitat
Inici	Limitar l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes
Inici	Adjudicar directament a un operador prescindint dels procediments de contractació
Licitació i adjudicació	No detectar pràctiques anticompetitives o col·lusòries
Licitació i adjudicació	No respondre de forma adient a pràctiques anticompetitives o col·lusòries detectades
Licitació i adjudicació	Vulnear el secret de les propostes, no preservar la confidencialitat de les ofertes o alterar les ofertes amb posterioritat a la seva presentació
Licitació i adjudicació	Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada
Licitació i adjudicació	Admetre o excloure les ofertes presentades pels operadors de forma indeguda o esbiaixada
Licitació i adjudicació	Valorar de forma irregular, esbiaixada i sense transparència les ofertes rebudes.
Licitació i adjudicació	Adjudicar o formalitzar els contractes irregularment o esquivant els procediments de contractació per afavorir un determinat licitador o mantenir determinat contracte

Licitació i adjudicació	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració
Licitació i adjudicació	Adjudicar directament mitjançant l'ús indegut de la contractació menor
Execució	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució i obtenir subministraments, serveis o obres diferents dels contractats.
Execució	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat
Execució	Acceptar increments de preus irregulars o injustificats
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte l'objecte del contracte
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte extensió de pròrroques
Execució	Modificar els contractes de forma injustificada o irregular respecte contractes complementaris
Execució	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars als proveïdors o contractistes o que no s'ajusten a les condicions estipulades
Execució	No detectar una subrogació irregular de personal per part de l'empresa adjudicatària
Execució	No exigir responsabilitats per incompliments dels contractes o altres irregularitats detectades (tant a l'adjudicatari com, si fos el cas, al servidor públic)

ANNEX VI – CLASSIFICACIÓ DE BANDERES VERMELLES

Plecs esbiaixats a favor d'un licitador:

- Presentació d'una única oferta o número anormalment baix de proposicions a una licitació.
- Extraordinària similitud entre plecs rectors del procediment i productes o serveis del contractista guanyador.
- Queixes d'altres licitadors.
- 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 enlloc d'un producte genèric.

Licitacions col·lusòries:

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjos de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera reiterada.
- Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.
- Els adjudicataris es reparteixen per regió, tipus de treball o tipus d'obra o servei.
- L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.
- Patrons d'oferta inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges extraordinaris de rebaixa, l'oferta guanyadora està just per sota del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, massa diferents, números rodons, incomplets, etc.)

Conflicte d'interessos:

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.
- Acceptació contínua de preus alts i treball de baixa qualitat.
- Una persona treballadora encarregada de contractació no presenta declaració de conflicte d'interessos o ho fa de forma incompleta.
- Una persona treballadora encarregada de contractació declina un ascens a una posició que deixa de tenir relació amb adquisicions.
- Un treballador encarregat de contractació sembla tenir negocis pel seu compte.
- Socialització entre un treballador encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de la persona responsable de contractar en un ens públic.

Manipulació de les ofertes presentades:

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

Fraccionament de la despesa:

- S'aprecien dues o més adquisicions amb un objecte similar efectuades a un adjudicatari idèntic per sota dels límits admesos per 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 mà d'obra i materials, estan ambdós per sota dels llindars de la licitació oberta.
- Compres seqüencials just per sota dels llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

ANNEX VII – TEST D'AUTOAVALUACIÓ (ANNEX II.B.5 DE L'ORDRE HFP/1030/2021)

PREGUNTA	GRAU (1-4) (4=màxim)
1. Es disposa d'un "Pla de mesures antifrau" que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en el que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès?	
2. Es constata l'existència del corresponent "Pla de mesures antifrau" en tots els nivells d'execució?	
PREVENCIÓ	
3. Es disposa d'una declaració, al més alt nivell, de compromís en la lluita contra el frau?	
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de que es materialitzin, i es revisa periòdicament?	
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?	
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interès?	
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interès per totes les persones intervinents?	
DETECCIÓ	
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (bandera vermella) 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 algun canal 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 sistèmic o puntual?	
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	
PERSECUCIÓ	
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons procedeixi?	
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?	
Subtotal punts	
Punts totals	
Punts màxims	64
Punts relatius (punts totals / punts màxims)	