

Codi de verificació	 2M3O473220054Z3U0KIA
Procediment: N556 Contractació menor	
Expedient: 12797/2022	Document: 257808/2022

ANUNCI

Aprovació del Pla de Mesures antifrau (PMA) de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, dins el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (PRTR) (Exp. 12797/2022)

El Ple de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, en la sessió de data 20-06-2022, va adoptar l'acord d'aprovar el Pla de Mesures Antifrau (PMA) de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, la part dispositiva del qual diu:

"Primer.- APROVAR el Pla de Mesures Antifrau (PMA) de l'Ajuntament de Sant Cugat dins el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (PRTR), en compliment del que disposa l'article 6 de la OM HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR, i que s'annexa al present en català i castellà.

Segon.- PUBLICAR el precedent acord al tauler d'edictes electrònic municipal i al Portal de Transparència de l'Ajuntament, en compliment del que disposa la Llei 19/2014, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i inserir anunci al BOPB i al DOGC.

Tercer.- TRASLLADAR els precedents acords a l'Oficina de l'Agenda Urbana, al Servei de Tecnologia, a l'àmbit de Contractació i Compres, a la Tresoreria i a la Intervenció municipal als efectes que puguin correspondre.

ANNEX

PLA DE MESURES ANTIFRAU - AJUNTAMENT DE SANT CUGAT DEL VALLÈS (*Ordre HFP/1030/2021*)

Introducció

- 1.- L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès: el context organitzatiu i de situació
 - 1.1.- El context de situació
 - 1.2.- El context organitzatiu
 - 1.3.- El compromís municipal amb la integritat institucional
- 2.- El cicle antifrau: definicions d'aplicació
- 3.- El marc normatiu d'aplicació al disseny del Pla de Mesures Antifrau
 - 3.1.- Marc normatiu europeu
 - 3.2.- Marc normatiu estatal i autonòmic
 - 3.3.- Marc normatiu propi de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès
- 4.- Governança del Pla Antifrau
 - 4.1.- La Direcció del Pla
 - 4.2.- Comitè Antifrau
 - 4.2.1. - Composició
 - 4.2.2.- Funcions

5.- Prevenció i gestió dels conflictes d'interessos

5.1.- Concepte

5.2.- Possibles actors implicats

5.3.- Tipologia

5.4.- Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos

5.5.- Mesures per abordar els possibles conflictes d'interès: correcció i persecució

6.- El cicle antifrau: estructura i mesures

6.1.- Prevenció

6.2.- Detecció

6.3.- Correcció

6.4.- Persecució

7.-El Canal de Denúncies

8.- Comunicació i publicitat del Pla

9.- Seguiment i avaluació del Pla

10.- Annexos

ANNEX I.- Declaració institucional d'integritat pública

ANNEX II: Qüestionari bàsic d'avaluació del risc OM HFP/10 30/2021

ANNEX III.- Codi de conducta

ANNEX IV.-Model de declaració de conflictes d'interessos (DACI)

ANNEX V.- Llistes de verificació d'indicadors de frau o banderes vermelles

ANNEX VI- Documentació de consulta i suport

INTRODUCCIÓ

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, estableix que els estats membres, en la seva condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del Mecanisme, adoptaran totes les mesures adients per protegir els interessos financers de la Unió i vetllar perquè la utilització dels fons —en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme— s'ajusti tant al dret aplicable a l'àmbit de la Unió com al nacional, en particular en el que fa referència a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. 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.

Espanya, com a beneficiària dels fons, pretén assolir els objectius a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR), en què inclou les reformes i els projectes d'inversió necessaris per a aquesta finalitat. En desenvolupament de l'esmentat mandat reglamentari, el PRTR es completa amb l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR i amb l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i el format de la informació a proporcionar per les entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del PRTR.

D'aquesta manera, s'estableixen diferents obligacions, entre les quals es troba l'aprovació dels «Plans de Mesures Antifrau» per part de tota entitat decisora o executora que participi en l'execució de les mesures del PRTR que permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

L'elecció de les mesures de prevenció i detecció es deixa a judici de l'entitat que assumeixi la responsabilitat de gestió, en aquest cas l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, atenent a les seves característiques específiques i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una convenient protecció dels interessos de la Unió, si bé s'estableixen una sèrie de **requisits mínims a l'art. 6 de l'OM HFP/1030/2021**, que són els següents:

- a) Aprovació per l'entitat decisora o executora, en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor d'aquesta ordre o, si escau, des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del PRTR.
- b) Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- c) Preveure la realització, per l'entitat de què es tracti, d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o el personal.
- d) Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

- e) Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-les efectivament.
- f) Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- g) Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament.
- h) Definir procediments de seguiment per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió corresponent de l'avaluació del risc de frau.
- i) Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interessos d'acord amb allò establert als apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE. En particular, caldrà establir com a obligatòria la subscripció d'una DACI pels qui participin en els procediments d'execució del PRTR, comunicar al superior jeràrquic l'existència de qualsevol conflicte d'interessos potencial i que aquest decideixi, en cada cas, el que correspongui.

En compliment d'aquest mandat legal s'elabora aquest pla, que té per objecte definir les principals accions que l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès ha d'adoptar per evitar el mal ús o el frau als recursos financers del PRTR, amb la finalitat de prevenir, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgastin i compleixin els fins importants per als quals estan assignats. Cal observar que ens trobem davant d'una eina de planificació. Com a tal, el Pla és un instrument viu que representa un primer pas per fixar el punt de partida del desplegament de les mesures a adoptar a l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès. Aquest pla serà objecte de desenvolupament, revisió i actualització permanent per garantir la disponibilitat de les principals mesures recollides en aquest, en particular, respecte a l'avaluació de riscos, la gestió dels conflictes d'interessos i l'establiment i el funcionament dels canals de denúncies.

1.- L'AJUNTAMENT DE SANT CUGAT DEL VALLÈS: EL CONTEXT ORGANITZATIU I DE SITUACIÓ

Amb caràcter previ a abordar el contingut del Pla de Mesures Antifrau, cal acostar-se a l'entorn en què l'Ajuntament de Sant Cugat exerceix les seves funcions. Per això a continuació es descriu el context municipal sobre la base del model organitzatiu, escenari de situació i el compromís municipal amb la integritat institucional.

1.1.- EL CONTEXT DE SITUACIÓ

L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, amb una població de gairebé 100.000 habitants i una elevada densitat de població, és la via immediata de participació ciutadana en els assumptes públics. Institucionalitza i gestiona amb autonomia els interessos propis de les corresponents col·lectivitats i es regeix en el seu funcionament pels principis constitucionals, i per l'ordenament jurídic en conjunt, orientats a la satisfacció dels interessos de la ciutadania, a la millora contínua en la qualitat dels serveis públics i a la transparència i integritat de l'activitat pública, que actuen com a principis vertebradors que presideixen l'activitat municipal, els quals són assumits com a compromís d'actuació pels seus òrgans de direcció i pels empleats públics que hi treballen.

En la seva missió, l'Ajuntament exerceix les competències establertes a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, (d'ara endavant, LRBRL), d'una manera destacada a l'article 25; així com també, al 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, i presta els serveis d'acord amb el que disposen, aspirant a l'excel·lència en la gestió.

Correspon a l'Ajuntament liderar el procés de recuperació econòmica i social, sota els eixos d'un desenvolupament sostenible, igualitari i inclusiu, prenent com a referència l'Agenda 2030 i els Objectius del Desenvolupament Sostenible (d'ara endavant, ODS), en particular ODS 11 Ciutats i Comunitats Sostenibles, centrat en la qualitat de vida dels seus habitants, com una administració del segle XXI, innovadora, intel·ligent, amb una utilització racional i eficient dels recursos públics, basat en les polítiques de govern obert, tal com desenvolupa a través de la gestió de l'Agenda Urbana.

Tenint en compte aquesta responsabilitat, ha assumit l'obligació d'orientar les seves polítiques i serveis en aquesta direcció i, per això, el Ple de l'Ajuntament en sessió de data 21/10/2019, mitjançant moció institucional, va aprovar l'adhesió a l'Agenda Urbana de Catalunya, que s'havia creat en data 4/04/2017 per acord de govern número GOV/42/2017.

Tant l'Agenda Urbana de Catalunya com l'estatal estableixen les directrius i fases per al desenvolupament de l'Agenda Urbana a nivell local:

- Valorar i diagnosticar la situació existent
- Establir un marc estratègic d'accions
- Redactar el Pla d'acció de l'Agenda Urbana
- Dissenyar els sistemes de seguiment i avaluació
- Implementar i comunicar l'Agenda Urbana municipal

L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès va iniciar la fase de diagnòstic amb dues accions:

- Fer participar la ciutadania mitjançant la plataforma "Decidim Sant Cugat" durant el període del 28/01/2019 al 5/05/2019, la informació de la qual es pot trobar en el següent enllaç:
<https://decidim.santcugat.cat/processes/agenda2030>
- Aprovar l'impuls del "PROJECTE D'ESTRATÈGIA DIGITAL: StCugatDigital'26" mitjançant Decret d'Alcaldia número DEC/979/2021, de data 12/03/2021 (Exp. 5184/2021).

Per aconseguir aquesta finalitat es van contractar diversos serveis amb l'objectiu d'analitzar l'estat de l'Ajuntament de Sant del Vallès en diferents àmbits i marcar un full de ruta en la seva transformació digital (maduresa en administració electrònica i compliment normatiu, estat de maduresa dels sistemes tecnològics, model d'atenció ciutadana, estratègia en governança de dades) i, en data 21/03/2021, va ser presentat el projecte a la Junta de Govern Local per al seu coneixement, com consta en l'expedient 5184/2021.

Aquest estudi conclou la necessitat per part de l'Ajuntament de dur a terme les accions següents:

1. Desplegar un full de ruta d'administració digital i govern obert
2. Impulsar accions organitzatives i de contractació de recursos humans per abordar la transformació i els serveis tecnològics per desenvolupar els serveis públics digitals necessaris.
3. Elaborar la normativa d'àmbit local i documents de polítiques necessaris per a un desenvolupament integral del nou model de gestió.
4. Crear i disposar d'un espai de gestió centralitzat, que lideri de manera transversal i coordinada el desenvolupament, la implantació, el seguiment i l'avaluació de l'Agenda Urbana de Sant Cugat del Vallès.

Cal tenir en compte que per poder assolir tots els objectius del projecte digital i de l'Agenda 2030, la CE posa a l'abast de les administracions i organitzacions europees una sèrie d'instruments i programes per finançar aquesta transformació i aconseguir els objectius de desenvolupament sostenible a tot el seu conjunt, entre els quals destaquen:

- **Europa Digital** (pressupost previst de 8.2 bilions d'euros per al 2021-2027). Un nou programa específic per impulsar la transformació digital de la societat i l'economia d'Europa i accelerar-ne la recuperació; inclou finançament per al desenvolupament de la intel·ligència artificial, la informàtica d'alt rendiment, la ciberseguretat i les competències digitals.
- **Connecting Europe Facility** (CEF2) (2021-2027) per al finançament d'infraestructures durant el període.
- **Next Generation EU** (pressupost de 750 000 milions d'euros). Un nou instrument temporal de la CE per potenciar la recuperació i la resiliència. També considera una de les seves prioritats, finançar inversions per accelerar la doble transició ecològica i digital.

El Decret d'Alcaldia 505/2022, de 8 de febrer, ha aprovat la creació de l'**Oficina d'Agenda Urbana i Estratègia digital** que té les funcions, amb caràcter general, d'impulsar, desenvolupar i coordinar el marc estratègic d'accions i el pla de acció per al desenvolupament i implantació, com també el posterior seguiment i avaluació, dels ODS a l'Agenda 2030 que s'estableixin i la gestió dels fons europeus de què es disposi per al seu desenvolupament.

Aquest mateix decret adoptava el compromís d'adscriure a l'Oficina d'Agenda Urbana i Estratègia Digital els recursos tècnics, econòmics i de personal necessaris per a l'exercici de les funcions que tingui encomanades i adoptava el compromís de dotar el pressupost municipal amb els imports adequats per fer front a les despeses que se'n derivin.

El Decret d'Alcaldia 1224/2022, de 21 de març, aprovava el règim jurídic, normes de funcionament, funcions, composició i organització, l'estructura de personal permanent i temporal, i preveia la dotació de suport de personal temporal, mitjançant programes temporals, i també la contractació d'assessorament extern especialitzat en les matèries objecte d'aquesta Oficina d'Agenda Urbana i Estratègia Digital. El Decret d'Alcaldia 2202/2022, del 17 de maig, modifica les funcions de l'Oficina d'Agenda Urbana, en el sentit d'ampliar-les.

En la seva organització i funcionament l'Ajuntament es regeix pel seu compromís amb el dret a una bona administració contemplat a l'art. 41 de la Carta de Drets Fonamentals de la Unió Europea, de 18 de desembre del 2000, i està sotmès als principis generals de funcionament del conjunt de les administracions públiques, en general, i de les entitats locals, en particular.

D'una manera específica, per a una gestió millor dels serveis públics municipals i l'execució de les accions que tenen encomanades i, en especial, per a la implementació eficaç i la consecució d'objectius vinculats als projectes assignats en el marc del PRTR, l'Ajuntament se subjecta, en la seva actuació, als principis recollits a l'art. 3 del Reial decret-llei 36/2020, de 30 de desembre:

- a) Objectivitat, eficàcia i responsabilitat en la gestió
- b) Planificació estratègica i gestió per objectius amb l'establiment d'indicadors a aquest efecte
- c) Innovació en la gestió i creació de sinèrgies
- d) Agilitat, celeritat, simplicitat i claredat en els procediments, els processos i l'execució de tasques
- e) Racionalització i eficiència en l'ús de recursos i mitjans
- f) Participació, diàleg i transparència
- g) Avaluació, seguiment i reprogramació per complir objectius
- h) Cooperació, col·laboració i coordinació entre les administracions públiques
- i) Control eficaç de la despesa pública, responsabilitat de la gestió i rendició de comptes
- j) Prevenció eficaç dels conflictes d'interès, el frau i les irregularitats
- k) Promoció de la competència efectiva als mercats
- l) Igualtat, mèrit, capacitat i publicitat en les provisions de personal de durada determinada previstes

1.2.- EL CONTEXT ORGANITZATIU

L'ajuntament de Sant Cugat del Vallès compta amb un Pla d'Integritat aprovat en sessió plenària de desembre del 2014, i actualment s'està treballant la redacció d'un nou Pla d'Integritat actualitzat.

El Govern municipal manifesta el seu compromís amb la tolerància zero davant del frau, tal com es preveu al **Annex I. Declaració institucional d'integritat pública** de l'Ajuntament de tolerància zero davant del frau. D'aquesta manera, s'alinea amb les mesures de prevenció i detecció del frau liderades per la Unió Europea, a través de la posada en marxa de procediments efectius i mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, que presenten un impacte especial en la gestió de els fons Next Generation EU i en el marc de les actuacions de gestió del PRTR, des de la gestió del risc amb un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar el risc de frau i el compromís al més alt nivell amb la integritat pública.

L'organització municipal politicorepresentativa es correspon amb l'estructura i el model organitzatiu vigent en aquest moment aprovat respecte al règim de delegacions i funcionament dels òrgans de govern municipals, i que es troba disponible al [Portal de Transparència Municipal](#).

1.3.- EL COMPROMÍS MUNICIPAL AMB LA INTEGRITAT INSTITUCIONAL

Les mesures i accions incloses en aquest Pla són aplicables a tot l'Ajuntament, així com als organismes autònoms i altres entitats que formin part del sector públic municipal i es constitueixen en pilars de la política antifrau municipal i en els elements que sustenten la integritat de la acció pública que desenvolupa l'entitat en l'exercici de les seves competències.

L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès assumeix que aquest PMA constitueix la seva guia de conducta en el compromís principal distintiu que la seva actuació no solament requereix el compliment estricte de la legalitat sinó que necessita, a més, una demostració diària d'ètica, exemplaritat i honorabilitat en l'exercici de la responsabilitat que suposa gestionar els recursos que són patrimoni de tota la ciutadania, i el deure de salvaguardar la imatge i la reputació de les institucions.

El compromís municipal amb la integritat institucional es manifesta d'una manera principal mitjançant l'actuació ètica per part del conjunt de persones que la conformen, adquirint especial rellevància per part dels òrgans de direcció, tant en l'àmbit polític com tecnicoadministratiu, elevant el compromís al més alt nivell de l'organització (*Tone at the top*).

Correspon al Govern municipal, en el desenvolupament d'un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau, entre d'altres accions:

- Establir, mantenir actualitzats i defensar els valors d'integritat i ètica públiques establerts a l'ordenament jurídic i generar una cultura de compliment reflectida en les conductes del personal municipal.
- Garantir que es desenvolupin i implementen polítiques, processos i procediments per assolir els objectius fixats al PMA.
- Assegurar que s'informa de manera oportuna de les qüestions relacionades amb la integritat i el PMA, inclosos els casos de no compliment i de comportaments contraris a aquests, i també que s'adopten les accions adequades per a la seva gestió, correcció i persecució adequada.
- Designar un Comitè de Conducta responsable de la funció de compliment del PMA.
- Assegurar que s'estableix un sistema per al registre i el tractament de comunicacions i alertes d'incidències o irregularitats que afectin la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.

Així mateix, el Govern municipal, en exercici del seu lideratge, haurà de garantir la disponibilitat de mitjans i recursos suficients i adequats per al desplegament de les mesures que preveu aquest PMA, que s'hauran d'administrar, amb subjecció a les normes pressupostàries, sota els principis d'eficiència i eficàcia, i també amb transparència.

2.- EL CICLE ANTIFRAU: DEFINICIONS D'APLICACIÓ

L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, com a entitat participant en l'execució del PRTR, compta amb aquest PMA com a mecanisme que permet 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, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

En l'elaboració del PMA l'Ajuntament ha seguit estrictament el que estableix la normativa espanyola i europea, així com els pronunciaments que respecte a la protecció dels interessos financers de la Unió hagin realitzat o puguin realitzar les institucions de la Unió Europea, en relació amb aquesta matèria.

En el seu disseny s'han estructurat les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució, i de conformitat amb el judici d'aquesta entitat s'han seleccionat les mesures de prevenció i detecció de conformitat amb les característiques específiques pròpies i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una protecció convenient dels interessos de la Unió. En particular, es configuren com a actuacions obligatòries per als òrgans gestors, l'avaluació de risc de frau, l'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar conflictes d'interessos.

Als efectes d'aquest PMA s'apliquen les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interessos contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i al 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), i la Recomanació sobre Integritat Pública de l'OCDE.

Integritat pública¹

La integritat pública es refereix a l'alineació consistent i l'adhesió a valors, principis i normes ètics compartits per mantenir i prioritzar l'interès públic sobre els interessos privats al sector públic.

Conflicte d'interessos²

Ens trobarem davant d'un conflicte d'interessos «quan els agents financers i la resta de persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal»

Frau

En matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol «acció o omissió *intencionada*, relativa³»

¹ Recomanació sobre Integritat Pública de l'OCDE

² Aquesta declaració es correspon amb l'establerta a l'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer). Sens perjudici d'això, l'art. 64.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara endavant LCSP) assenyala que el concepte de conflicte d'interessos abastarà, almenys, qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat d'aquest, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.

- i. A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees o pel seu compte .
- ii. A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.
- iii. Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi».

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.
- 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.

Irregularitat⁴

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 o els pressupostos administrats per aquestes, ja 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.

L'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè hi hagi irregularitat.

Corrupció passiva⁵

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, perquè 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.

³Segons el que estableix l'article 3 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

⁴ Segons el que estableix el Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees

⁵ Segons el que estableix l'article 3 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret Penal, que també s'utilitza en aquest Pla per a la referència conceptual a corrupció en la doble dimensió, activa i passiva

Corrupció activa

S'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o mitjançant un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, per tal que actuï, o s'abstingui de 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.

Conductes i activitats retrets⁶

Aquelles que resultin contràries a l'objectivitat, a la imparcialitat, a l'eficàcia, a la probitat, integritat, ètica pública i bon govern, així com la realització de despeses supèrflues o innecessàries de fons de procedència pública, amb independència que impliquin o no infracció directa de l'ordenament jurídic.

3.- EL MARC NORMATIU D'APLICACIÓ EN EL DISSENY DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

En l'elaboració, implantació, execució i seguiment del PMA s'han de prendre en consideració les fonts normatives següents, amb caràcter no exhaustiu

3.1.- MARC NORMATIU EUROPEU

- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer del 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència
- 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
- Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees
- Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre del 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió
- Reglament (UE) 2017/1939 del Consell, de 12 d'octubre del 2017, pel qual s'estableix una cooperació reforçada per a la creació de la Fiscalia Europea
- Comunicació de la Comissió d'Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer 2021/C 121/01.
- Carta de Drets Fonamentals de la Unió Europea de 18 de desembre de 2000.
- Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/45/CE (Reglament General de Protecció de Dades).

⁶ Segons allò establert en el concepte de rellevància d'acord amb la Resolució de l'Agència Valenciana Antifrau per la qual es concreta el seu àmbit d'actuació material

3.2.- MARC NORMATIU ESTATAL I AUTONÒMIC

- 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.
- Decret llei 5/2021, de 2 de febrer, pel qual s'aproven mesures urgents per a la implementació i gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-UE per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic
- Llei Orgànica 10 / 1995 , de 23 de novembre , del Codi penal
- Llei Orgànica 9/2021, d'1 de juliol, d'aplicació del Reglament (UE) 2017/1939 del Consell, de 12 d'octubre del 2017, pel qual s'estableix una cooperació reforçada per a la creació de la Fiscalia Europea
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals
- Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del règim electoral general
- Llei Orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
- 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
- Llei 53/1984, de 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de Catalunya
- Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública de Catalunya
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic
- Llei 26 / 2010 , de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya
- Reial decret legislatiu 781 / 1986 , de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic
- Reial decret 203/2021 de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics
- Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat a l'àmbit de l'Administració Electrònica
- Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat a l'àmbit de l'Administració Electrònica

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local
- Reial Decret 2685/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les entitats del Sector Públic, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels Components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- Ordre TMA/957/2021, de 7 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores de la concessió d'ajudes per a l'elaboració de projectes pilot de plans d'acció local de l'Agenda Urbana Espanyola i la convocatòria per a la prestació de sol·licituds per a l'obtenció de les subvencions pel procediment de concurrència competitiva
- Ordre TMA/354/2022, de 25 d'abril, per la qual es modifica l'Ordre TMA/892/2021, de 17 d'agost, per la qual s'aproven les bases reguladores per al Programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i s'aprova i publica la convocatòria corresponent a l'exercici 2021.
- Reial Decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors.
- Decret 179 / 1995 , de 13 de juny , pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Reial Decret 1098 / 2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques

Així mateix es tindrà en compte la Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat sobre aspectes a incorporar als expedients i als plecs rectors dels contractes que es finançaran amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, així com la Instrucció d'11 de març de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre la tramitació d'urgència dels procediments de licitació dels contractes que es finançaran amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència d'emergència, així com altres instruccions que es puguin dictar.

3.3.-MARC NORMATIU MUNICIPAL

En la seva trajectòria en l'àmbit de la integritat i sens perjudici d'altres instruments i línies d'acció, es pot destacar:

"Mesures per garantir la transparència i el bon govern a l'actuació municipal".

En sessió plenària de 16 de novembre del 2009 es va aprovar una Declaració Institucional de la Junta de Portaveus sobre Transparència i Bon Govern. Com a resultat del seu treball, el Ple, en sessió de data 21 de juny de 2010, va aprovar el document "Mesures per garantir una millor transparència en l'actuació municipal", el qual va ser sotmès a posteriors modificacions aprovades pel Ple en sessió de 28 de febrer del 2013 i, l'última, en data 19 de maig del 2014. Així mateix, en sessió ordinària del Ple municipal de 19 de juny de 2017 s'aprova el Codi de conducta dels membres electes i del personal directiu de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, en compliment d'allò establert a l'article 55 de la Llei 19 /2014, del 29 de desembre, de

transparència, accés a la informació pública i bon govern de Catalunya (LTBGC), que concreta els principis ètics i les regles de conducta que regeixen l'actuació dels alts càrrecs.

D'acord amb allò establert a l'apartat 3 de la declaració institucional abans comentada, en la qual s'establí el compromís de fomentar una política d'integritat que instaurés la responsabilitat derivada del servei públic i previngués la corrupció, es va aprovar el Pla d'Integritat 2015. 2016, en sessió plenària de desembre de 2014.

L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès ha aprovat pel Ple de la corporació en sessió de 19 de juny de 2017 el [Codi de Conducta de membres electes i de personal directiu](#) del sistema de gestió del PRTR, es prendrà en consideració el Codi ètic que recull l'Annex III del present Pla.

4. GOVERNANÇA DEL PLA ANTIFRAU

El desenvolupament i seguiment de les mesures recollides en aquest instrument de planificació i la seva implementació en el cicle antifrau requereixen de lideratge intern. D'una banda de forma estructural, seguint la dualitat govern-administració que caracteritza l'organització i el funcionament de les entitats locals, lideratge al qual correspon la direcció permanent, política i directiva, del Pla i, d'altra banda, un lideratge conjuntural, materialitzat en el Comitè Antifrau, com a fòrum tècnic especialitzat que contribueix al sistema de gestió del PRTR.

4.1.- LA DIRECCIÓ DEL PLA

De conformitat amb els acords organitzatius adoptats en la constitució de la Corporació i el règim de delegacions establert, correspon a la "Tinència d'Alcaldia de Presidència, Hisenda, Serveis Urbans, Mobilitat i Seguretat", el lideratge del procés relatiu al disseny i elaboració, desplegament i implementació.

Des del punt de vista dels instruments d'organització, a nivell intern el procés serà dirigit tècnicament per l'Oficina d'Agenda Urbana i Estratègia Digital, sense perjudici de la creació del Comitè Antifrau que es recull a l'apartat 4.2 i l'atribució a aquest, si és el cas, de funcions d'òrgan de seguiment i control del PMA.

L'Ajuntament, tant en el nivell de Govern com d'Administració, assumeix el compromís d'aplicar les mesures d'aquest PMA amb la màxima diligència i implantar, en els seus processos propis, les mesures i els nivells de control que permetin una execució eficaç dels fons dels que són responsables en un context d'integritat i prevenció de la lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els termes establerts a la normativa europea, així com al conjunt de l'ordenament jurídic.

4.1.2.- Composició

- Tinent d'Alcaldia que ostenti les competències en matèria de presidència
- Coordinador/a general – Gerent/a
- Coordinador/a de l'Oficina de l'Agenda Urbana i Estratègia Digital
- Director/a de l'àmbit de contractació i compres
- Assessor/a jurídica
- Representant del Servei d'Economia municipal
- Actuarà com a secretari/ària un dels membres designats a aquest efecte

4.2.- EL COMITÈ ANTIFRAU

L'Ajuntament, en el marc del sistema de gestió del PRTR, constituirà un Comitè Antifrau que vetllarà pel compliment de les mesures incloses en aquest pla, i també de les polítiques públiques en matèria d'integritat, i actuarà com a interlocutor amb els òrgans/unitats transversals encarregats del seu compliment i informarà directament els òrgans competents d'eventuals incidents que puguin esdevenir en relació amb l'aplicació del pla, així com els òrgans de govern municipal.

4.2.1.- Composició

El Comitè Antifrau es configura com el mecanisme independent de caràcter intern responsable de les tasques d'execució i gestió del PMA, procurant en la composició la paritat de gènere, d'acord amb les característiques següents:

- Secretari/ària municipal
- Un representant de l'òrgan de control intern
- Els/les responsables dels projectes i responsables dels contractes
- Qualsevol altre responsable i/o gestor tècnic que el Comitè consideri necessari

4.2.2.- Funcions

A l'efecte de facilitar el desplegament i la implementació de les mesures recollides al PMA, de donar suport al govern i organització municipal en l'avaluació i el seguiment i de facilitar la interiorització de la cultura ètica i d'elevats estàndards d'integritat, s'atribueixen al Comitè Antifrau, almenys, les funcions següents:

- Assessorar sobre l'aplicació i el compliment del PMA tant al personal municipal com als responsables de la corporació, a fi de resoldre les consultes fonamentades que, si escau, es plantegin.
- Formular, si cal, recomanacions sobre qüestions ètiques relacionades amb l'aplicació d'aquest Pla, en particular, en relació amb els conflictes d'interessos.
- Promoure la integritat i la cultura d'ètica, bon govern i bona administració a l'exercici de les competències municipals
- Conscienciar i proposar accions formatives, de conscienciació i sensibilització en matèria d'integritat, ètica, prevenció del frau i la corrupció dirigides al conjunt del personal municipal.
- Orientar les persones de l'Ajuntament que s'hagin vist afectades per dilemes ètics i resoldre les possibles consultes que es puguin plantejar sobre la determinació de la conducta apropiada davant d'eventuals conflictes
- Realitzar un seguiment de les auditories realitzades, de les incidències detectades i dels expedients incoats i resolts en relació amb aquestes incidències
- Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se que hi hagi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.
- Avaluar i revisar els procediments de detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos dissenyats en aquest Pla.

El Comitè emetrà un informe anual en què es recollirà la seva activitat, informes, recomanacions i qualsevol altra actuació rellevant en el marc de l'exercici de les seves funcions que serà objecte de publicitat en els termes acordats en l'acte de creació del Comitè.

5.- PREVENCIÓ I GESTIÓ DELS CONFLICTES D'INTERESSOS

Les situacions de conflicte d'interessos es poden produir en qualsevol fase del sistema de gestió del PRTR, i constitueixen un risc que l'Ajuntament ha de prevenir i abordar, per la qual cosa, en el marc de les actuacions de prevenció del frau que incorpora aquest PMA, la identificació, prevenció i detecció de conflictes d'interessos, constitueix un punt de capital importància en l'estratègia d'integritat i contra el frau de l'Ajuntament, adquirint entitat pròpia en el desenvolupament d'aquest Pla.

5.1- CONCEPTE

Tal com recull l'apartat 2 del present PMA, de conformitat amb el que estableix l'art. 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer), s'entén que hi ha conflicte d'interessos *«quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, com també en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal»*.

Aquesta definició:

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

5.2.- POSSIBLES ACTORS IMPLICATS

Pel que fa als possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:

- Els membres de la corporació
- Els titulars d'òrgans directius municipals
- Les empleades i empleats públics municipals que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en què s'han delegat alguna d'aquestes funcions.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons que puguin actuar a favor dels seus interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

5.3.- TIPOLOGIA

Atenent a la situació que motivaria el conflicte d'interessos, es pot distingir entre tres tipus de conflicte d'interessos:

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 enllaç identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
Conflicte d'interessos potencial
Sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir determinades responsabilitats oficials en un futur.
Conflicte d'interessos real
Implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic, o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'exercici dels deures i les 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'exercici de les obligacions esmentades.

5.4.- MESURES RELACIONADES AMB LA PREVENCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS

La naturalesa de les actuacions que han de presidir les mesures d'aquest Pla s'orienten, d'una manera principal, cap a la prevenció, per evitar l'aparició de frau o corrupció, i igualment conflicte d'interessos, per la qual cosa en relació amb aquests es contemplen les següents:

- Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI), recollida al **Annex IV. Declaració d'absència de conflictes d'interessos** (sens perjudici de la seva adaptació a àmbits concrets com ara contractació, subvencions, convenis, etc.) per part de les persones intervinents en els procediments, i en tot cas, el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes, el personal tècnic que elabori els informes de valoració de ofertes anormalment baixes, la persona responsable del contracte, els qui participin en la gestió econòmica de l'expedient i altres òrgans col·legiats del procediment. Establiment emplenament de la DACI com a requisit a aportar per les persones beneficiàries que, dins dels requisits de concessió d'ajudes, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial, així com per part de contractistes i subcontractistes en aplicació de la Instrucció de la Junta Consultiva de Contractació. Els documents que recullin les declaracions d'absència de conflicte d'interessos realitzades pels intervinents en els procediments, bé les signades, bé les

- manifestades a les reunions dels òrgans col·legiats i recollides a les actes, hauran de quedar incorporades a l'expedient de contractació o de concessió d'ajudes, de cara a conservar una pista d'auditoria adequada.
- b) Comunicació i informació al personal municipal i als membres de la corporació sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les maneres d'evitar-ho.
 - c) Elaboració d'un procediment per tractar els conflictes d'interessos, i distingir entre la declaració pròpia per la persona afectada o la comunicació per tercer i segons la fase del procediment en què es posi de manifest.
 - d) Identificació de conflictes d'interessos possibles.
 - e) Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o mitjançant la utilització d'eines de prospecció de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).
 - f) Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, arts. 52 a 54 TREBEP, relatius al codi de conducta, principis ètics i principis de conducta; arts. 23 i 24 LRJSP, relatius a les causes d'abstenció i procediment de recusació, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i la Llei 19/2014, de 29, de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - g) Redacció pels òrgans de contractació d'un informe escrit sobre cada contracte d'obres, subministraments o serveis o acord marc, subjectes a regulació harmonitzada, així com cada cop que estableixin un sistema dinàmic d'adquisició que inclogui, almenys, els conflictes d'interessos detectats i les mesures preses a aquest efecte (art. 336 LCSP).
 - h) Prohibició d'obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions municipals que es gestionin al PRTR, a les persones físiques, els administradors de les societats mercantils o aquells que ostenten la representació legal d'altres persones jurídiques, en algun dels supòsits de la Llei 3/2015, del 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat, de la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electius regulats a la Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del règim electoral general, en els termes establerts en la mateixa o en la normativa autonòmica que reguli aquestes matèries.

5.5.- MESURES PER ABORDAR ELS POSSIBLES CONFLICTES D'INTERÈS: CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Les mesures de prevenció poden no ser suficients, per la qual cosa en l'àmbit de la correcció i la persecució es disposen les següents:

- a) La persona afectada per la situació que pogués suposar l'existència d'un conflicte d'interessos ho comunicarà al superior jeràrquic, que confirmarà per escrit si considera que existeix aquest conflicte.
- b) Quan es consideri que hi ha un conflicte d'interessos, l'autoritat facultada per procedir als nomenaments o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè la persona de què es tracti cessi tota activitat en aquest assumpte; es podrà adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable.
- c) S'aplicarà de manera estricta la normativa interna (estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, del 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatiu a la recusació, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de

transparència, accés a la informació pública i bon govern, Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de Catalunya i la Llei 53/1984, d'incompatibilitats i Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local i Decret Legislatiu 2/2033, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

- d) Desenvolupar un procediment d'actuació davant de l'existència eventual d'un conflicte d'interessos.

En el cas que poguessin derivar-se responsabilitats de tipus penal com a conseqüència de les actuacions realitzades, es procedirà a la comunicació dels fets al Ministeri Fiscal amb vista a la seva actuació.

6.- CICLE ANTIFRAU: MESURES MUNICIPALS

L'OM HFP/1030/2021 estableix en el seu article 6 que el PMA ha d'estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució. Igualment, són aplicables les disposicions reguladores del control i auditoria del frau establertes per la Unió Europea, en relació amb els fons del PRTR, amb la finalitat que el Pla sigui un sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin i, dins els límits relatius a la protecció de dades, es recorrerà a tècniques d'encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc, fins i tot abans de la concessió dels fons.

Respecte a l'impacte de les mesures i controls, aquests despleguen la seva eficàcia unes vegades, de forma transversal, i altres, centrats en les diferents fases d'estructura del cicle antifrau, tal com es desenvolupa a continuació: prevenció, detecció, correcció i persecució.

6.1.- PREVENCIÓ

La fase de prevenció del cicle antifrau afecta de forma horitzontal el conjunt de l'organització municipal implicada en la gestió del PRTR, així com altres entitats i unitats externes que col·laborin en la gestió de les mesures i demostra l'assumpció d'un compromís ferm de lluita contra el frau i la corrupció.

Les mesures de prevenció s'han d'orientar a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable. Es defineix el risc com la incidència de la incertesa sobre la consecució dels objectius d'una organització, i s'entendrà per administració de riscos el procés sistemàtic que han de fer les institucions per avaluar els riscos a què estan exposades en el desenvolupament de les activitats, mitjançant l'anàlisi dels diferents factors que poden provocar-los i amb la finalitat de definir les estratègies que permetin controlar-los, assegurant l'assoliment dels objectius i les metes d'una manera raonable.

Quant a les mesures que integren la fase de prevenció per a l'efectiva reducció del risc es preveuen prioritzar les següents:

- a) Qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim desenvolupat d'acord amb l'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021. (Annex II). L'Ajuntament prioritzarà el fet d'emplenar el qüestionari d'autoavaluació recollit a l'Annex II a l'efecte d'obtenir una

primera avaluació del risc i, a la vista dels resultats de l'avaluació, procedir a la fixació del cronograma de les mesures a adoptar en la implementació del Pla.

- b) Desenvolupament d'una cultura ètica i aprovació d'un codi de conducta dels empleats públics. (Annex III). L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès fomenta els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa, comproment-se a reforçar el codi de conducta que han de complir tots els empleats públics, el qual determinarà el comportament esperat davant de possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau. El codi de conducta d'aplicació al sistema de gestió s'inclou a l'Annex III, i s'hi recull el foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa, així com aspectes relatius a la política d'obsequis, confidencialitat, conflictes d'interessos, etc.
- c) Pla de Formació i conscienciació. L'Ajuntament desenvoluparà diferents accions de formació i sensibilització en matèria de prevenció i lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, adreçada a tots els nivells jeràrquics de l'organització municipal, amb la finalitat de prendre consciència sobre la matèria, conèixer la política antifrau de l'ajuntament, dotar de capacitat per identificar i respondre davant els presumptes casos en què es puguin materialitzar els riscos, que ajudin a detectar i prevenir el comportament poc ètic de l'ús dels fons públics i, per tant, el potencial frau i es produeixi una transferència de coneixement entre els diferents actors municipals més compromesos en el procés de gestió del PRTR.
- Les accions de formació s'han d'integrar en un procés formal, documental i recurrent que es pot articular, de conformitat amb les decisions internes que s'adoptin, mitjançant cursos, xerrades, seminaris, tallers, grups de treball i, fins i tot, a través de vies informals com ara butlletins, infografies, píndoles d'informació, llocs d'internet o la seva inclusió a les sessions de treball.
- d) Implicació de les autoritats de l'Ajuntament. Les autoritats de l'Ajuntament, en exercici de la filosofia *Tone of the Top* es troben intensament compromeses amb la integritat i la prevenció i lluita contra el frau i la corrupció i els conflictes d'interessos, i promouran, com a mínim, les mesures següents:

1.- Declaració Institucional d'Integritat Pública

L'Annex I recull una declaració institucional d'integritat pública, que es formula al nivell més alt, que suposa una declaració de tolerància zero davant el frau i de compromís de lluita contra el frau; manifesta el seu compromís amb una gestió pública ètica i íntegra i la ferma voluntat de lluitar contra el frau i la corrupció, amb l'adopció d'una política de tolerància zero davant qualsevol manifestació dels mateixos. Aquesta declaració serà comunicada amb claredat a la seu electrònica municipal i serà objecte de difusió interna, sens perjudici d'altres mitjans que s'estableixin al pla de comunicació.

2.- L'Ajuntament desenvoluparà un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau, des d'una línia basada en les accions de prevenció i missió i visió compartida d'una entitat íntegra i transparent.

- e) Divisió de funcions en els processos de gestió, control i pagament
- Dins l'Ajuntament es produirà un repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant aquesta separació de forma visible a tots els expedients relatius al PRTR.

f) Mecanismes per a l'avaluació del risc

L'Ajuntament establirà mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant-ne evidència, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de patir frau, i controlar-les especialment, sobre la base següent:

1. Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
2. Identificació de possibles conflictes d'interessos (en aquest àmbit ens remetem al que disposa l'apartat 5 del Pla)
3. Resultats de treballs previs d'auditories internes, en particular, des de la Intervenció municipal.
4. Resultats d'auditories de la Comissió Europea, del Tribunal de Comptes Europeu, Tribunal de Comptes o Sindicatura de Comptes de Catalunya, si escau.
5. Casos de frau detectats amb anterioritat.

Per a l'administració de riscos a l'efecte del PMA, l'Ajuntament preveu la utilització d'eines de detecció del frau (Matriu de Riscos) a través del desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i la posada en coneixement del personal gestor en posició de detectar-los a través dels seus controls administratius i sobre el terreny.

L'autoavaluació del risc de frau es basarà en els passos metodològics següents:

- L'estimació quantitativa del risc que es produeixi un tipus de frau determinat, basada en la valoració de la probabilitat i de l'impacte (*risc brut*).
- La valoració de l'eficàcia dels controls en marxa actualment per pal·liar el risc brut.
- La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que es puguin fer en marxa, en dir, la situació tal com és en el moment de l'avaluació 1658 (risc residual).
- La valoració de l'efecte que poden tenir els controls atenuants que es planegi establir sobre el risc net o residual.
- La definició del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que l'autoritat de gestió considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

g) Sistema de control intern eficaç

S'establirà un sistema de control intern adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin, en particular, tenint en compte la tasca desenvolupada en aplicació dels controls establerts al RD 424/2017, de 28 d'abril, i la seva concepció del risc com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, manca de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i d'eficiència en la gestió.

h) Anàlisi de dades

Dins els límits relatius a la protecció de dades, de conformitat amb allò establert al RGPD i LOPDGDD l'Ajuntament utilitzarà les possibilitats que ofereix la tecnologia per a la crua de dades amb altres organismes públics o privats del sector (perfil del contractant, portal de transparència, plataforma de contractes del sector públic, base de dades nacional de subvencions, registre mercantil, registre d'associacions, etc.), que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

6.2.- DETECCIÓ

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, en conseqüència, calen sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar havent-hi casos, per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.

De conformitat amb el que estableix el PMA s'estableixen, amb caràcter enunciatiu i, sens perjudici de la incorporació d'altres, com a mesures a implantar a la fase de detecció del frau les següents:

- a) L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines de prospecció de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).
- b) Publicació de la informació sobre la gestió municipal en format obert i reutilitzable que faciliti el monitoratge i control social.
- c) El desenvolupament d'indicadors de frau o senyals d'alerta i implementació en la gestió electrònica (banderes vermelles com les establertes al **Annex V. Llista de verificació d'indicadors de frau o banderes vermelles**). L'aparició d'indicadors d'alerta o banderes vermelles no implica l'existència de frau o corrupció, sinó que resulta un indicatiu que cal prestar especial atenció a un determinat àmbit d'actuació per excloure o confirmar la possibilitat de frau. Constitueixen, per tant, un senyal que alguna cosa se surt del que és habitual, té caràcter atípic o difereix de l'activitat normal i s'ha d'examinar amb més deteniment, però no impliquen necessàriament l'existència de frau, encara que sí que assenyalen que una determinada àrea d'activitat necessita vigilància i atenció extra per descartar o confirmar un frau potencial.
- d) Comunicació d'indicadors de frau o senyals d'alerta als mateixos al personal municipal en posició de detectar-los.
- e) Elaboració del mapa de riscos de gestió municipal que presentin índexs més grans de probabilitat i impacte de conformitat amb l'avaluació realitzada.
- f) Aprovació del procediment de gestió dels conflictes d'interessos possibles.
- g) L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat a través de diferents vies a disposició de totes les persones informants.
- h) Inclusió de la informació relativa als mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau a les convocatòries dels procediments de licitació i als procediments de subvencions.
- i) Aprovació d'instruccions o circulars internes per a l'adopció correcta de decisions pels òrgans de govern municipals.

6.3.- CORRECCIÓ

La detecció de possible frau, o la sospita fundada, per part de l'Ajuntament comportarà:

1. La suspensió immediata del procediment afectat per la detecció de possible frau, o la seva sospita fundada, sempre que no consisteixin en meres irregularitats administratives.
2. La notificació de tal circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.
3. La revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats al possible frau o irregularitat.
4. La revisió de la totalitat d'expedients inclosos al projecte afectat.
5. L'avaluació de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual. A aquests efectes, es considerarà frau sistèmic quan es trobin evidències que el frau ha pogut ser realitzat de manera recurrent i en procediments similars i frau puntual quan s'observi que es tracta d'un fet aïllat, que no s'ha repetit altres vegades.
6. La retirada dels projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.
7. La comunicació a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per solucionar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no es tornin a repetir.
8. La revisió del PMA en funció del resultat de l'avaluació i el seguiment del supòsit concret.
9. La revisió exhaustiva de qualsevol sistema de control intern relacionat amb el cas de frau identificat, en haver quedat exposat a un frau potencial o demostrat, per detectar i corregir les debilitats del sistema de control.

En el cas que es detectin **irregularitats sistèmiques**, s'adoptaran les mesures següents:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.
- Sol·licitar la retirada del finançament comunitari de tots aquells expedients en què s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per solucionar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no es tornin a repetir.
- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les incidències esmentades en les fases inicials de verificació.

6.4.- PERSECUCIÓ

De conformitat amb el que estableix el PMA s'estableixen, amb caràcter enunciatiu i sens perjudici de la incorporació d'altres, com a mesures a implantar a la fase de detecció del possible frau o la seva sospita fundada les següents:

- 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, cas en què serà aquesta la que se'ls comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'autoritat de control.

- b) Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents (SNCA) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- c) Davant d'un cas potencial o confirmat de frau, es tramitarà un procediment d'informació reservada, que implicarà una anàlisi exhaustiva del cas en qüestió, en què s'hauran de documentar totes les actuacions, proves i resolucions a adoptar.
- d) Incoar un expedient disciplinari. Després de la finalització del procés d'informació reservada, en aquells casos en què es determini, s'incoarà un expedient disciplinari a la persona presumpta infractora que serà tramitat pels òrgans competents d'acord amb la normativa en matèria de règim disciplinari.
- e) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.
- f) Establir el procediment a seguir amb les denúncies presentades a través del canal de denúncies i, si escau, procedir al trasllat de la denúncia a l'SNAC, OLAF, Fiscalia europea o, si escau Fiscalia o Tribunals de Justícia, quan resulti procedent.
- g) Adoptar un sistema organitzatiu per a la translació i avaluació de les informacions de denúncia rebudes.
- h) Remetre les actuacions detectades que poguessin representar pràctiques col·lusòries a l'òrgan competent en matèria de defensa de la competència.
- i) Iniciar els procediments de reintegrament quan produeixin menyscabament en els recursos públics o fossin declarades irregulars les actuacions
- j) Fer el seguiment del cas potencial o confirmat de frau que passarà pel control de les investigacions que es trobin en curs com a resultat de l'anàlisi, les notificacions i les denúncies dutes a terme d'acord amb els apartats precedents.
- k) Prendre en consideració les pautes, mesures o recomanacions aportades per alguna de les autoritats competents informades, en resposta a les comunicacions efectuades per l'Ajuntament de sospites de frau.
- l) Quan escaigui, tramitar la recuperació de fons que han estat objecte d'apropiació indeguda, o que hagin estat vinculats amb un potencial frau o corrupció i l'ajuntament ha de procedir al reintegrament dels diners corresponents.⁷

7.-COMUNICACIÓ D'ACTUACIONS PRESUMPTAMENT FRAUDULENTES: EL CANAL DE DENÚNCIES

L'OM HFP/1030/2021 contempla d'una manera específica la conveniència de comptar amb una via adequada per a la presentació de denúncies o la comunicació d'informació sobre l'existència de possibles fraus o irregularitats; s'haurà d'establir, a aquests efectes, la configuració del canal de denúncies, l'assignació de funcions en relació amb la gestió de les informacions que es rebin (unitat responsable) així com el procediment que cal seguir.

L'Ajuntament pot habilitar un canal de denúncies de presumptes irregularitats o indicis de frau o corrupció, així com de conflictes d'interessos, sens perjudici de la seva adequació a la normativa que s'aprovi en transposició de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió, així com del manteniment de tres canals genèrics de

⁷ La Comissió Europea podrà sol·licitar el reintegrament dels fons d'acord amb el que preveu l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 en cas de frau, corrupció o conflicte d'interessos que afectin els interessos financers de la Unió i que no hagi corregit l'estat membre

comunicació, queixa, suggeriment o denúncia de les quines han disposat tradicionalment les administracions públiques, tant a través de mitjans presencials, postals, telefònics o electrònics.⁸

Actualment s'està treballant en la definició del protocol i la implementació del canal de denúncies propi.

Sens perjudici de l'establiment d'altres canals municipals, s'estableix que el canal de denúncies serà el gestionat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau, la informació del qual ha d'estar a disposició tant internament com externament de qualsevol persona que vulgui comunicar informació sobre possibles irregularitats:

- [Bústia antifrau](#). Canal de denúncies del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència
- [Accés al formulari per a la comunicació de fraus i irregularitats](#)

Tot això sens perjudici de la comunicació de les informacions al [Canal de l'Oficina de Lluita contra el Fraud \(OLAF\)](#) o al [Canal de la Fiscalia Europea](#).

L'Ajuntament podrà mantenir, si escau, altres canals genèrics de comunicació, queixa, suggeriment o denúncia dels quals hagi disposat tradicionalment per tenir notícia de diferents irregularitats en la gestió municipal, sens perjudici de l'establiment d'altres mesures.

En la configuració del canal i desenvolupament del procediment que, si escau, es tramiti, es respectarà el que estableix l'article 24 de la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que regula els sistemes d'informació de denúncies internes i determina la licitud de la creació de sistemes d'informació.

El canal, a més de la ciutadania, podrà ser utilitzat per les empleades i els empleats públics municipals per presentar mesures de millora dels procediments o de les accions antifrau o per comunicar les debilitats detectades en els mecanismes de control establerts que puguin suposar un risc de més vulnerabilitat. Igualment al canal es podran denunciar incidències que siguin realitzades per empreses contractistes o per beneficiaris de subvencions.

Així mateix, l'Ajuntament adoptarà les mesures necessàries per prevenir represàlies contra les persones informants de presumptes irregularitats, tant directament, com indirectament i oferir respostes àgils per frenar les denúncies falses o que es produeixin amb finalitats alienes a la integritat pública.

L'Ajuntament garantirà el coneixement d'aquestes vies d'informació tant a nivell extern com intern, mitjançant la difusió sobre l'existència i la forma d'accés a aquests canals de denúncia, a través de la seu electrònica/portal de transparència i de la Intranet municipal. Igualment es donarà difusió a la possibilitat d'utilització d'aquests canals de denúncia per qualsevol persona amb informació rellevant a aquests efectes, a les corresponents licitacions de contractació i a les convocatòries de subvencions.

El Consell de Ministres en sessió de data 4 de març de 2022 aprovava l'Avantprojecte de Llei que regula la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció, en transposició de la Directiva.

8.- COMUNICACIÓ I PUBLICITAT DEL PLA

La comunicació del PMA es portarà a través de tots els mitjans, formals i informals de comunicació, tant de caràcter intern com a extern, i amb ple respecte al compliment de les obligacions de transparència i bon govern. El PMA serà objecte de publicitat activa en aplicació de les obligacions de transparència de conformitat amb allò establert a la normativa de transparència, així com aquelles accions d'implantació i desenvolupament que es considerin oportunes per a la seva difusió i publicació, en exercici d'una elevada rendició de comptes.

L'ajuntament ha de determinar les comunicacions internes i externes pertinents al sistema de gestió, que incloguin:

- a) Contingut de la comunicació
- b) Quan comunicar
- c) A qui comunicar
- d) Com comunicar

Es conservarà informació documentada com a evidència de les comunicacions en especial de les internes als diferents nivells i funcions de l'Ajuntament, sens perjudici de l'obligació genèrica de conservació de documentació en aplicació del que disposa el Reglament Financer.

9.- SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA

L'Ajuntament ha de planificar, implementar i controlar els processos necessaris per complir els requisits i implementar les accions. Aquest pla serà objecte d'avaluació del grau de compliment i adequació de les mesures proposades el que permetrà la introducció de les modificacions que resultin aconsellables.

De conformitat amb l'article 6.5 c) de l'Ordre HFF/1030/2021, de 29 de setembre, l'avaluació dels riscos de frau s'ha de fer i revisar periòdicament amb caràcter biennal o anual, segons el risc de frau trobat i, tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments de gestió o en el personal que els executa.

Les tasques de control per part de la intervenció municipal, sens perjudici d'altres tipus d'actuacions, es duran a terme mitjançant la fiscalització prèvia plena de la contractació derivada del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PTTR), així com un control financer permanent que es complementa amb auditories financeres, de compliment i operatives de conformitat amb les normes relatives al control intern derivades de l'aplicació del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector Públic Local corresponents a l'exercici de la funció interventora i control financer, en les modalitats de control permanent i auditoria pública, completant així els procediments de control dissenyats en aplicació del PMA.

D'una manera específica, s'estableix l'obligació de conservar els documents de conformitat amb l'article 132 del Reglament Financer, els perceptors mantindran un registre i conservaran els documents justificatius, les dades estadístiques i la resta de documentació concernent al finançament, així com els registres i els documents en format electrònic, durant un període de cinc anys a partir del pagament del saldo o, mancant aquest pagament, de l'operació.

En el cas que s'hagués materialitzat un acte contrari a la integritat, de frau o de corrupció, l'Ajuntament analitzarà els fets ocorreguts i determinarà les modificacions que s'han de realitzar en l'estructures i els processos de control del Pla.

Així mateix, quan es detectin resultats d'auditories o fets derivats de reclamacions o queixes davant de l'òrgan gestor de les quals es puguin derivar indici d'irregularitats o millores que es puguin implantar en els procediments es procedirà a revisar l'actualització del PMA i, en especial, de les mesures previstes en les fases de prevenció i detecció, després de l'examen i la verificació pel Comitè Antifrau.

Aquest PMA es configura com una eina dinàmica, flexible i subjecta a revisió, que s'haurà d'anar actualitzant i completant a mesura que es vagi posant en pràctica per part de l'Ajuntament, en funció de cada context i atenent a eventuais factors, interns o externs, que així ho aconsellin, als efectes del qual, supervisarà l'elaboració del desplegament procedimental i documental d'aquest Pla.

ANNEX I.- DECLARACIÓ INSTITUCIONAL D'INTEGRITAT PÚBLICA

L'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès s'alineja amb les mesures de prevenció i detecció del frau liderades per la Unió Europea, a través de la posada en marxa de procediments efectius i mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, que presenten especial impacte en la gestió dels fons Next Generation EU i en el marc de les actuacions de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, des d'un enfocament de gestió del risc amb un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar el risc de frau, tal com recull 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.

L'objectiu de la política municipal antifrau és promoure dins de l'organització una sòlida cultura d'integritat i bon govern, que desanimi a practicar tota activitat fraudulenta i que en faciliti la prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits i l'alineació amb els nivells més elevats de la integritat.

Els membres de la corporació exerceixen la seva actuació pels principis constitucionals, els principis de bon govern i els orientats pels estàndards d'integritat de nivell internacional. Per la seva banda, les empleades i empleats públics municipals assumeixen el deure 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 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".

El Govern municipal DECLARA el seu compromís amb una gestió pública ètica i íntegra, i manifesta la seva ferma voluntat de lluitar contra el frau i la corrupció, amb l'adopció d'una política de tolerància zero davant de qualsevol d'aquestes manifestacions, i assumeix com a propis els estàndards més elevats en el compliment dels principis ètics amb la finalitat de consolidar una cultura d'integritat present en el conjunt de la seva actuació, establint un sistema de control dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, si escau, esmenar-ne les conseqüències.

ANNEX II: QÜESTIONARI BÀSIC D'AVALUACIÓ DEL RISC OM HFP/1030/2021

Aquesta autoavaluació es configura a 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 que serveix a l'Ajuntament com a primer element de valoració de les polítiques municipals de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, d'acord amb la descripció següent:

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
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 àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Es disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin, 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 faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos?				
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per a tots els intervinents?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?				
10. Es fan servir eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Hi ha alguna via perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				

12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'autoritat responsable, segons escaigui?				
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 de punts				
Punts totals				
Punts màxims				64
Punts relatius (punts totals/punts màxims)				

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

ANNEX III.- CODI DE CONDUCTA

Aquest Codi de Conducta de l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès s'articula sobre la regulació de més rellevància quant a la conducta dels responsables polítics i empleats públics en l'exercici de les seves funcions, sense caràcter exhaustiu, quant a la descripció del marc legal vigent, i sens perjudici de la vigència del [Codi de Conducta de membres electes i de personal directiu](#), aprovat pel Ple de la corporació en sessió de 19 de juny de 2017.

Aquest Codi es compon del sumatori dels preceptes de més rellevància en què es refereix als aspectes de conducta del conjunt de les persones al servei de l'organització, sens perjudici de l'aplicació de les normes a la seva integritat, i de la vigència del restes de normes en la matèria, encara que no estiguin recollides en aquest document.

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

Els membres dels governs locals i alts càrrecs observaran en l'exercici de les seves funcions el que disposa la Constitució espanyola i la resta de l'ordenament jurídic i promouran el respecte als drets fonamentals i a les llibertats públiques i adequaran la seva activitat als següents:

a) Principis generals

- 1r Actuaran amb transparència en la gestió dels assumptes públics, d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència i amb l'objectiu de satisfer l'interès general.
- 2n Exerciran les seves funcions amb dedicació al servei públic, i s'abstindran de qualsevol conducta que sigui contrària a aquests principis.
- 3r Respectaran el principi d'imparcialitat, de manera que mantinguin un criteri independent i aliè a qualsevol interès particular.
- 4t Asseguraran un tracte igual i sense discriminacions de cap mena en l'exercici de les seves funcions.
- 5è Actuaran amb la diligència deguda en el compliment de les seves obligacions i fomentaran la qualitat en la prestació de serveis públics.
- 6è Mantindran una conducta digna i tractaran els ciutadans amb acurada correcció.
- 7è Assumiran la responsabilitat de les decisions i actuacions pròpies i dels organismes que dirigeixen, sens perjudici d'altres que siguin exigibles legalment.

b) Principis d'actuació

- 1r Exerciran la seva activitat amb plena dedicació i amb ple respecte a la normativa reguladora de les incompatibilitats i els conflictes d'interessos.
- 2n Guardaran la deguda reserva respecte als fets o les informacions coneguts amb motiu o ocasió de l'exercici de les seves competències.
- 3r Posaran en coneixement dels òrgans competents qualsevol actuació irregular de la qual tinguin coneixement.
- 4t Exerciran els poders que els atribueix la normativa vigent amb la finalitat exclusiva per a la qual van ser atorgats i evitaran tota acció que pugui posar en risc l'interès públic o el patrimoni de les administracions.

5è No s'implicaran en situacions, activitats o interessos incompatibles amb les seves funcions i s'abstindran d'intervenir en els assumptes en què concorri alguna causa que pugui afectar la seva objectivitat.

6è No acceptaran regals que superin els usos habituals, socials o de cortesia, ni favors o serveis en condicions avantatjoses que puguin condicionar el desenvolupament de les seves funcions. En el cas d'obsequis d'una rellevància institucional més gran es procedirà a la seva incorporació al patrimoni de l'Administració pública corresponent.

7è Exerciran les seves funcions amb transparència.

8è Gestionaran, protegiran i conservaran adequadament els recursos públics, que no podran ser utilitzats per a activitats que no siguin les permeses per la normativa que sigui aplicable.

9è No es valdran de la seva posició a l'Administració per obtenir avantatges personals o materials.

Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de Catalunya

Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de Catalunya, a l'article 55 recull els principis d'actuació dels alts càrrecs de l'entitat local⁹, que estableix que els alts càrrecs han de actuar d'acord amb els principis ètics i les regles de conducta següents:

- a) El respecte a la Constitució, l'Estatut d'Autonomia i el principi de legalitat.
- b) El respecte i la protecció als drets fonamentals i les llibertats públiques i als drets estatutaris.
- c) La transparència de les activitats oficials, dels actes i les decisions relacionats amb la gestió dels assumptes públics que tenen encomanats i de la seva agenda oficial, a l'efecte de publicitat del Registre de grups d'interès, establert pel títol IV.
- d) La imparcialitat a la presa de decisions, amb garantia de les condicions necessàries per a una actuació independent i no condicionada per conflictes d'interessos.
- e) La igualtat de tracte de totes les persones, evitant qualsevol mena de discriminació i arbitrarietat en la presa de decisions.
- f) L'ajust de la gestió i l'aplicació dels recursos públics a la legalitat pressupostària i als fins per als que s'han concebut.
- g) La rendició de comptes i la responsabilitat per les actuacions pròpies i dels òrgans que dirigeixen.
- h) L'exercici del càrrec amb dedicació absoluta, d'acord amb el que estableix la legislació sobre incompatibilitats.
- i) L'exercici del càrrec en benefici exclusiu dels interessos públics, sense fer cap activitat que pugui entrar en conflicte.
- j) La utilització de la informació a què tenen accés per raó del càrrec en benefici de l'interès públic, sense obtenir cap avantatge propi ni aliè.
- k) El compromís general i directe per la qualitat dels serveis sota la seva responsabilitat i el compliment dels drets dels usuaris.
- l) La bona fe.
- m) L'exclusió de qualsevol obsequi de valor, favor o servei que se'ls pugui oferir per raó del càrrec o que pugui comprometre l'execució de les seves funcions.

⁹ A aquests efectes, tenen la condició d'alts càrrecs, els representants locals i els titulars dels òrgans superiors i directius, d'acord amb allò establert per la legislació de règim local.

- n) El deure abstenir-se d'intervenir en els assumptes de la seva competència quan concorri algun dels supòsits d'abstenció que estableix la Llei.
- o) Mantenir la deguda reserva respecte dels fets o les informacions coneguts per raó de l'exercici de les seves competències.

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

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.
La seva actuació tindrà per objectiu la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades vers la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives o qualssevol altres que puguin oposar-se a aquest principi .
3. Ajustaran la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en què presten 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.
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 l'acompliment 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 dels interessos de tercers.
10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomani i, si escau, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seva competència.
11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no només de conductes contràries a aquest, sinó també de qualssevol 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 els ciutadans, els seus superiors i els restants empleats públics.
2. Ocuparan les tasques corresponents al seu lloc de treball 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, cas en què 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 utilitzaran aquests en profit propi o de persones properes. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per conservar-los. Rebutjaran qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sens perjudici de l'establert en el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seva formació i qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per 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.

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local

Article 76

Sens perjudici de les causes d'incompatibilitat establertes per la Llei, els membres de les corporacions locals s'han d'abstenir de participar en la deliberació, votació, decisió i execució de tot assumpte quan concorri alguna de les causes a què fa referència la legislació de procediment administratiu i contractes de les administracions públiques. L'actuació dels

membres en què concorrin aquests motius implicarà, quan hagi estat determinant, la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.

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

Article 167 Incompatibilitats

1. En l'exercici del càrrec, els membres de les corporacions locals han d'observar en tot moment les normes sobre incompatibilitats establertes per l'ordenament vigent i s'han d'abstenir de participar en la deliberació, la votació, la decisió i l'execució de qualsevol assumpte si hi concorren algunes de les causes a què es refereix la legislació sobre procediment administratiu i la de contractes de les administracions públiques.
2. L'actuació dels membres de les corporacions locals en què concorren les esmentades causes ha de comportar, si ha estat determinant, la invalidesa dels actes en què han intervingut.

Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

Article 23. Abstenció

1. Les autoritats i el personal al servei de les administracions en les quals es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent, s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment i ho han de comunicar al seu superior d'immediat, qui ha de resoldre el que sigui procedent.
2. 31.2 Són motius d'abstenció els següents :
 - a) Tenir interès personal en l'assumpte que es tracti o en altre la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb qualsevol 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 mandatariis que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
 - d) Haver intervingut com a perit o 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.
3. Els òrgans jeràrquicament superiors a qui es trobi en alguna de les circumstàncies assenyalades al punt anterior podran ordenar-li que s'abstingui de tota intervenció a l'expedient.
4. L'actuació d'autoritats i personal al servei de les administracions públiques en què concorrin motius d'abstenció no implicarà, necessàriament, i en tot cas, la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.
5. La no abstenció en els casos en què concorri alguna d'aquestes circumstàncies donarà lloc a la responsabilitat que sigui procedent.

Article 24. Recusació.

1. En els casos que preveu l'article anterior, els interessats poden promoure recusació en qualsevol moment de la tramitació del procediment.
2. La recusació s'ha de plantejar per escrit en què s'ha d'expressar la causa o les causes en què es fonamenta.
3. L'endemà el recusat manifestarà al seu superior immediat si es dona o no en ell la causa al·legada. En el primer cas, si el superior aprecia la concurrència de la causa de recusació, n'acordarà la substitució tot seguit.
4. Si el recusat nega la causa de recusació, el superior ha de resoldre en el termini de tres dies, amb els informes i les comprovacions previs que consideri oportuns.
5. Contra les resolucions adoptades en aquesta matèria no es pot interposar recurs, sense perjudici de la possibilitat d'al·legar la recusació en interposar el recurs que sigui procedent contra l'acte que posi fi al procediment.

Gestió, seguiment i/o control, de l'actuació de les persones que participin en l'execució de les mesures del PRTR

Amb independència del que estableix el marc esmentat i el Codi ètic de l'Ajuntament, 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 aspectes i fases següents 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, entenent per tal un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant internament 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 pugués 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'ajuts finançats 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 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.

Responsabilitats respecte del codi

Entendre i complir els principis del present Codi 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, sens perjudici de tot això, convé puntualitzar i concretar algunes responsabilitats específiques, segons els diferents perfils professionals:

- a) Tot el personal de l'Ajuntament 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 interactuï amb l'Ajuntament.
- b) 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 i servir-ne d'exemple en el compliment.
- c) 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 IV.-MODELS DE DECLARACIÓ DE CONFLICTES D'INTERESSOS (DACI)

Expedient: Contracte/subvenció/conveni

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

Primer. Estar informat/des del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, del 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 finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
 3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que s'han d'abstenir d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les administracions en què es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent», essent aquestes:
 - a) Tenir interès personal en l'assumpte que es tracti o en altre la resolució del qual pugui influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb qualsevol 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-hi associat per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
 - d) Haver intervingut com a pèrit 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.
- Que en el deure d'abstenció s'hauran d'ajustar a les determinacions establertes a la normativa vigent sobre règim local.

Segon. Que no es troba/en incurs/s en cap situació que es pugui qualificar de conflicte d'interessos de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre a la seva persona o persones 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 el procediment de licitació/concessió.

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 pugués donar lloc al dit escenari.

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)

ANNEX V.- LLISTES DE VERIFICACIÓ D'INDICADORS DE FRAU O BANDERES VERMELLES

Amb caràcter merament enunciatiu i amb la finalitat d'il·lustrar la mecànica d'identificació d'indicadors de frau o banderes vermelles, es relacionen seguidament les més utilitzades¹⁰, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulent, que poden servir com a llistes de verificació i control en matèria de contractació i subvencions públiques.

A la CONTRACTACIÓ PÚBLICA:

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 un cert temps.
Altres indicadors d'alerta	Hi ha una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor. El patrimoni de l'empleat contractant augmenta sense explicació o sobtadament. L'empleat contractant té un negoci extern encobert. El contractista té fama al sector de pagar comissions il·legals; Es produeixen canvis indocumentats o freqüents als contractes que augmenten el valor d'aquests. L'empleat contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública. L'empleat contractant no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.
Plecs rectors del procediment arreglats a 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 serveis del contractista guanyador. Queixes d'altres oferents. Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs semblants. 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/tornen per regió, tipus de treball,

¹⁰ Annex I de la Nota informativa de la Comissió Europea sobre indicadors de frau per al FEDER, el FSE i el FC

	tipus d'obra. L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors. Els patrons d'ofertes són 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, números 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' interessos o ho fa de forma incompleta. Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa d'haver de 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 números 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 la entrega d'informació Les dades contingudes en un document, difereixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme. d) Incoherència entre la documentació/informació disponible: Entre dates de factures i el seu número 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 Manca de control i procediments de licitació inadequats

	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 ambdós per sota dels llindars de licitació oberta. Compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

En matèria de **SUBVENCIONS PÚBLIQUES**:

Limitació de la concurrència	L'organisme no ha donat la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria. L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions. No s'han respectat els terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds. En el cas de subvencions concedides en base a barems es produeix l'absència de publicació dels mateixos en els butlletins oficials corresponents. El beneficiari/destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.
Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants	Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants
Conflictes d'interès en la comissió de valoració	Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris
Incompliment del règim d'ajuts de l'Estat	Les operacions finançades constitueixen ajuts d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a l'efecte per la normativa europea.
Desviació de l'objecte de la subvenció	Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.
Incompliment del	Existeixen diversos cofinançats que financen la mateixa operació.

principi d'addicionalitat	No hi ha documentació de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.) El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix un criteri de repartiment d'aquest. Inexistència d'un control de despeses i ingressos per operació per part del beneficiari
Falsedat documental	Documentació falsificada presentada pels sol·licitants per tal de sortir elegits en un procés de selecció Manipulació del suport documental de justificació de les despeses
Incompliment de les obligacions establertes per la normativa nacional i comunitària en matèria d'Informació i publicitat	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del Fons a les operacions cofinançades
Pèrdua de pista d'auditoria	La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles La convocatòria no estableix amb precisió el mètode de càlcul de costos que s'ha d'aplicar en les operacions

ANNEX VI- DOCUMENTACIÓ DE CONSULTA I SUPORT

a) Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (DGV) EGESIF_14-0021-00; 16/06/2014 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020). Guia desenvolupada en aplicació de l'Article 125.4 c) del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) 1083/2006 del Consell.

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

b) Comunicació de la Comissió (2021/C 121/01) - Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer.

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

c) OLAF Compendium of Anonymized Cases – Structural Actions (Recopilació de casos anònims: accions estructurals).

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

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

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

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

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

f) Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la forma en la qual poden procedir les persones que tinguin coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es->

[ES/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf](https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf)

g) Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que s'hagin de finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

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

h) Instrucció d'11 de març de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre la tramitació d'urgència dels procediments de licitació dels contractes que s'hagin de finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

<https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/D.G.%20PATRIMONIO/Junta%20Consulta/informes/Informes2021/instruccionJCCPEurgenciaPRTR.pdf>

i) Orientacions per al reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits a l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR.

<https://femp-fondos-europa.es/documentos/orientaciones-para-el-refuerzo-de-los-mecanismos-para-la-prevencion-deteccion-y-correccion-del-fraude-la-corrupcion-y-los-conflictos-de-intereses-referidos-en-el-articulo-6-de-la-orden-hfp-1030-2021/>

j) Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

https://www.lamoncloa.gob.es/temas/fondos-recuperacion/Documents/30042021-Plan_Recuperacion_%20Transformacion_%20Resiliencia.pdf

k) Guia per a l' aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i resiliència. Servei de Coordinació

<https://www.pap.hacienda.gob.es/sitios/pap/es-ES/Documents/20220224GuiaMedidasAntifraude.pdf>

l) Catàleg de drets de la persona alertadora-denunciant. Xarxa Estatal d' Oficines i Agències Antifrau

<https://www.antifrau.cat/sites/default/files/Documents/Recursos/catalogo-derechos-persona-alertadora.pdf>

ll) Recomanació sobre Integritat Pública de l'OCDE

<https://www.oecd.org/gov/ethics/recomendacion-sobre-integridad-es.pdf>

m) Recomanació sobre Integritat en la Contractació Pública de l' OCDE

<https://www.oecd.org/gov/public-procurement/OCDE-Recomendacion-sobre-Contratacion-Publica-ES.pdf>

n) Manual d'Integritat Pública de l'OCDE

<https://www.oecd.org/publications/manual-de-la-ocde-sobre-integridad-publica-8a2fac21-es.htm>

ñ) Recomanació (UE) 2017/1805 sobre la Professionalització de la Contractació Pública

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017H1805&from=HU>

Contra aquest acte, que és definitiu en via administrativa, es podrà interposar, amb caràcter potestatiu, recurs de reposició davant de l'òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar des del dia següent a la recepció de la seva notificació o, si escau, publicació.

Contra la desestimació expressa del recurs de reposició, en el seu cas, o bé directament contra aquest acte, es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant els Jutjats Contenciosos Administratius de la província de Barcelona, en el termini de dos mesos, a comptar des del dia següent al de la recepció de la seva notificació o, si escau, publicació, d'acord amb el que preveu l'article 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

En el cas que la desestimació del recurs de reposició es produís per silenci administratiu – silenci que es produeix pel transcurs d'un mes a comptar des de la data de la seva interposició sense que s'hagi notificat o, si escau, publicat la seva resolució– el termini per a la interposició del recurs contenciós administratiu serà de sis mesos a comptar des de l'endemà del dia en què el referit recurs de reposició s'entengui desestimat.

Tanmateix, podeu interposar qualsevol recurs previst a la legislació vigent que considereu procedent, d'acord amb el que disposa l'article 40.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPAC).

Signat digitalment per:
L'Alcaldia
Mireia Ingla Mas
08-07-2022 12:21

