

- a) Multa de 601 a 3.000 euros.
- b) Prohibició d'entrada a les IEM i/o assistència a un programa esportiu per un període de 3 mesos i un dia a 1 any.
- c) La suspensió de l'autorització administrativa per un període d'1 a 4 anys.
- d) La revocació de l'autorització.

Responsabilitat dels menors

En el cas que un menor d'edat infringeixi les normes ocasionant danys i perjudicis a l'Ajuntament o a terceres persones seran responsables d'aquests el pare, mare, tutor/a o les persones qui en tinguin la seva guarda legal, de conformitat amb la legislació civil aplicable.

Rescabament de danys

La persona que deteriori o malmeti les instal·lacions, l'equipament o el material, voluntària o involuntàriament, restarà obligada a abonar l'import de la substitució o de la reparació de l'element deteriorat o malmès, sense perjudici de la imposició de la sanció, si procedeix.

L'Ajuntament, previ informe tècnic de valoració del dany, requerirà el pagament i, si el responsable no efectua l'abonament en voluntària, podrà fer efectiu el rescabament per via de constrenyiment, d'acord amb allò disposat al Reglament General de Recaptació.

Pèrdua d'objectes i robatoris

L'Ajuntament no es responsabilitza dels objectes perduts o oblidats ni dels robatoris o furtus que es puguin produir a les instal·lacions..

Disposició transitòria

Els usos o activitats subjectes a llicència/autorització o a conveni autoritzats amb anterioritat mantindran el seu propi règim i s'adequaran a aquest Reglament en el moment que es procedeixi a la seva pròrroga o renovació.

Disposició derogatòria

Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que contradiguin o s'oposin al present Reglament.

Disposició final - Entrada en vigor

Aquest Reglament entrarà en vigor, una vegada aprovat definitivament i publicat el seu text íntegre en el Butlletí Oficial de la Província, quan hagi transcorregut el termini previst a l'article 65.2 de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local.

BON GOVERN, TRANSPARÈNCIA I PARTICIPACIÓ

Innovació, Transparència i Bon Govern

28.- 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 Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de data 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableixen els mecanismes 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 adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel mecanisme, s'ajustin al Dret aplicable a la Unió i el nacional, en particular, en allò que es refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. A tal 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, en tant que beneficiària dels fons pretén assumir els objectius establerts mitjançant el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), en el qual inclou també les reformes i els projectes d'inversió necessaris per assumir els seus objectius.

Així 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 PTRT, i 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, pel seguiment del compliment del "hitos" i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components PRTR.

S'estableixen diferents obligacions, entre elles, l'aprovació dels Plans de Mesures Antifrau (PMA) per part de tota entitat decisòria o executòria que participi en l'execució de les mesures del PRTR i que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els Fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, en allò referit a la prevenció, detecció i 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 la 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 els quals estan inclosos a l'art. 6 de la OM HFP/1030/2021.

Consta a l'expedient informe favorable de data 25-05-2022 de la lletrada municipal amb el vist i plau de la directora de l'Assessoria Jurídica i nota de conformitat de la Secretaria municipal envers el Pla de Mesures Antifrau que es presenta a aprovació pel Ple municipal en considerar que el mateix s'ajusta a dret i compleix amb el mandat legat de la OM HFP/1030/2021 esmentada anteriorment i segueix les instruccions emeses per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'expedient ha estat fiscalitzat per la Intervenció municipal.

El text aprovat, serà publicat al tauler d'edictes electrònic municipal i al Portal de Transparència així com s'insserirà un anunci al BOPB i al DOGC, sense perjudici de desplegar els seus efectes jurídics des de l'endemà de la seva aprovació pel Ple municipal.

Per analogia amb les normes que regulen l'aprovació de reglaments i ordenances municipals en allò que li sigui d'aplicació, l'òrgan competent per l'aprovació del Pla de Mesures Antifrau és el Ple municipal en tant que òrgan competent d'acord amb el que estableixen els articles 22.2.d) i 47. 1 de la Llei /1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local (LRBRL), i l'article 114 del 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 (TRLRMLC) per a l'aprovació de la competència normativa, en concret, competència plenària amb caràcter indelegable, i en règim de votació per majoria simple.

Vist l'informe favorable de la Comissió informativa de presidència i hisenda,

Es proposa l'adopció dels següents ACORDS:

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'art. 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

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.

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

- 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

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

l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

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 plec 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:

- a) És aplicable a totes les partides administratives i operatives a totes les Institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- b) Cobreix qualsevol interès personal, directe o indirecte.
- c) Davant de qualsevol situació que es percep com un conflicte d'interessos potencial s'ha d'actuar.
- d) 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:

<p>Conflicte d'interessos aparent</p>
<p>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).</p>
<p>Conflicte d'interessos potencial</p>
<p>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.</p>
<p>Conflicte d'interessos real</p>
<p>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 concretes 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.</p>

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:

- a) 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 capacitació 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 cruïlla 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.

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

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 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.

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.

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.

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 incloquin:

- 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 indicis 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 de 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 decisora 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 prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en què tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el càrrec públic.
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 menyspreu 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 qualsevol 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 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 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 pogués ser considerada sensible per raons d'interès públic.

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

- Quan es donin a conèixer i comuniquin els resultats de processos de concessió d'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.

d) 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 fraudulentas, 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



	<p>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 límit 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.).</p>
Conflicte d'interessos	<p>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.</p>
Falsificació de documents	<p>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.</p>
Manipulació de les ofertes presentades	<p>Queixes dels oferents Manca de control i procediments de licitació inadequats</p>

	<p>Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció</p> <p>Ofertes excloses per errors</p> <p>Licitador capacitat descartat per raons dubtoses</p> <p>El procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.</p>
Fraccionament de la despesa	<p>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 exigiria procediments amb majors garanties de concurrència.</p> <p>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.</p> <p>Compres seqüencials just per sota de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.</p>

En matèria de **SUBVENCIONS PÚBLIQUES**:

Limitació de la concurrència	<p>L'organisme no ha donat la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria.</p> <p>L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari dels ajuts/subvencions.</p> <p>No s'han respectat els terminis establerts a les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds.</p> <p>En el cas de subvencions concedides en base a barems es produeix l'absència de publicació dels mateixos en els butlletins oficials corresponents.</p> <p>El beneficiari/destinatari dels ajuts incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.</p>
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>

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%20Consultiva/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%20Consultiva/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>

VERSIÓ CASTELLÀ

PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE AYUNTAMIENTO DE SANT CUGAT DEL VALLÈS (Orden HFP/1030/2021)

Introducción

- 1.- El Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès: el contexto organizativo y de situación
 - 1.1.- El contexto de situación
 - 1.2.- El contexto organizativo
 - 1.3.- El compromiso municipal con la integridad institucional
- 2.- El ciclo antifraude: definiciones de aplicación
- 3.- El marco normativo de aplicación en el diseño del Plan de Medidas Antifraude
 - 3.1.- Marco normativo europeo
 - 3.2.- Marco normativo estatal y autonómico
 - 3.3.- Marco normativo propio del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès
- 4.- Gobernanza del Plan Antifraude
 - 4.1.- La Dirección del Plan
 - 4.2.- Comité Antifraude
 - 4.2.1.- Composición
 - 4.2.2.- Funciones
- 5.- Prevención y gestión de los conflictos de intereses
 - 5.1.- Concepto
 - 5.2.- Posibles actores implicados
 - 5.3.- Tipología
 - 5.4.- Medidas relacionadas con la prevención del conflicto de intereses
 - 5.5.- Medidas para abordar los posibles conflictos de interés: corrección y persecución
- 6.- El ciclo antifraude: estructura y medidas
 - 6.1.- Prevención
 - 6.2.- Detección
 - 6.3.- Corrección
 - 6.4.- Persecución
- 7.-El Canal de Denuncias
- 8.- Comunicación y publicidad del Plan
- 9.- Seguimiento y evaluación del Plan
- 10.- Anexos

ANEXO I.- Declaración institucional de integridad pública

ANEXO II: Cuestionario básico de evaluación del riesgo OM HFP/10 30/2021

ANEXO III.- Código de conducta

ANEXO IV.-Modelo de declaración de conflictos de intereses (DACI)

ANEXO V.- Listas de verificación de indicadores de fraude o banderas rojas

ANEXO VI- Documentación de consulta y apoyo

INTRODUCCIÓN

El Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, establece que los Estados miembros, en su condición de beneficiarios o prestatarios de fondos en el marco del Mecanismo, adoptarán todas las medidas adecuadas para proteger los intereses financieros de la Unión y para velar porque la utilización de los fondos en relación con las medidas financiadas por el Mecanismo se ajuste al Derecho aplicable de la Unión y nacional, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses. A tal efecto, los Estados miembros establecerán un sistema de control interno eficaz y eficiente y recuperarán los importes abonados erróneamente o utilizados de modo incorrecto.

España, como beneficiaria de los fondos pretende alcanzar los objetivos a través del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia español (en adelante PRTR), en el que incluye las reformas y los proyectos de inversión necesarios para alcanzar esos objetivos. En desarrollo del citado mandato reglamentario, el PRTR se completa con la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del PRTR y la Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, por la que se establece el procedimiento y formato de la información a proporcionar por las Entidades del Sector Público Estatal, Autonómico y Local para el seguimiento del cumplimiento de hitos y objetivos y de ejecución presupuestaria y contable de las medidas de los componentes del PRTR.

De este modo, se establecen distintas obligaciones, entre ellas, la aprobación de los «Planes de Medidas Antifraude» por parte de toda entidad decisora o ejecutora que participe en la ejecución de las medidas del PRTR que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

La elección de las medidas de prevención y detección se deja a juicio de la entidad que asuma la responsabilidad de gestión, en este caso el Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès, atendiendo a sus características específicas y siempre teniendo en cuenta la necesidad de garantizar una conveniente protección de los intereses de la Unión, si bien se establecen una serie de **requisitos mínimos en el art. 6 de la OM HFP/1030/2021**:

- a) Aprobación por la entidad decisora o ejecutora, en un plazo inferior a 90 días desde la entrada en vigor de la presente Orden o, en su caso, desde que se tenga conocimiento de la participación en la ejecución del PRTR.
- b) Estructurar las medidas antifraude de manera proporcionada y en torno a los cuatro elementos clave del denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección y persecución.
- c) Prever la realización, por la entidad de que se trate, de una evaluación del riesgo, impacto y probabilidad de riesgo de fraude en los procesos clave de la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y su revisión periódica, bienal o

- anual según el riesgo de fraude y, en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal.
- d) Definir medidas preventivas adecuadas y proporcionadas, ajustadas a las situaciones concretas, para reducir el riesgo residual de fraude a un nivel aceptable.
 - e) Prever la existencia de medidas de detección ajustadas a las señales de alerta y definir el procedimiento para su aplicación efectiva.
 - f) Definir las medidas correctivas pertinentes cuando se detecta un caso sospechoso de fraude, con mecanismos claros de comunicación de las sospechas de fraude.
 - g) Establecer procesos adecuados para el seguimiento de los casos sospechosos de fraude y la correspondiente recuperación de los Fondos de la UE gastados fraudulentamente.
 - h) Definir procedimientos de seguimiento para revisar los procesos, procedimientos y controles relacionados con el fraude efectivo o potencial, que se transmiten a la correspondiente revisión de la evaluación del riesgo de fraude.
 - i) Específicamente, definir procedimientos relativos a la prevención y corrección de situaciones de conflictos de interés conforme a lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 61 del Reglamento Financiero de la UE. En particular, deberá establecerse como obligatoria la suscripción de una DACI por quienes participen en los procedimientos de ejecución del PRTR, la comunicación al superior jerárquico de la existencia de cualquier potencial conflicto de intereses y la adopción por éste de la decisión que, en cada caso, corresponda.

En cumplimiento de dicho mandato legal se elabora este plan, que tiene por objeto definir las principales acciones que el Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès deben adoptar para evitar el mal uso o el fraude en los recursos financieros del PRTR, con la finalidad de prevenir, detectar y establecer medidas correctoras para que los recursos financieros procedentes de la Unión Europea no se malgasten y cumplan los

Importantes fines para los que están asignados, con la precisión de que nos encontramos ante una herramienta de planificación. Como tal, el Plan es un instrumento vivo que, representa un primer paso que fija el punto de partida del despliegue de las medidas en el Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès, que será objeto de desarrollo, revisión, y actualización permanente para garantizar la disponibilidad de las principales medidas recogidas en el mismo, en particular, respecto a la evaluación de riesgos, la gestión de los conflictos de intereses y el establecimiento y funcionamiento de los canales de denuncias.

1.- EL AYUNTAMIENTO DE SANT CUGAT DEL VALLÈS: EL CONTEXTO ORGANIZATIVO Y DE SITUACIÓN

Con carácter previo a abordar el contenido del Plan de Medidas Antifraude, resulta necesario abordar el entorno en el que el Ayuntamiento de San Cugat del Vallès desempeña sus funciones. Para ello a continuación se describe el contexto municipal sobre la base del modelo organizativo, escenario de situación y el compromiso municipal con la integridad institucional.

1.1.- EL CONTEXTO DE SITUACIÓN

El Ayuntamiento de San Cugat del Vallès, con una población cercana a los 100.000 habitantes y una elevada densidad de población, es el cauce inmediato de participación ciudadana de los vecinos en los asuntos públicos, que institucionaliza y gestiona con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades y que se rige en su funcionamiento por los principios constitucionales, y del ordenamiento jurídico en su conjunto, orientado a la satisfacción de los intereses de la ciudadanía, a la mejora continua en la calidad de los servicios públicos y a la transparencia y la integridad de la actividad pública que actúan como principios vertebradores que presiden la actividad municipal y que, como tales, son asumidos como compromiso de actuación de sus órganos de dirección y de los empleados públicos que trabajan en el mismo.

En su misión, el Ayuntamiento ejerce las competencias establecidas en la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, (en adelante, LRRL), de un modo destacado en su art. 25, así como el Decreto Legislativo 2/2003, de 28 de abril, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley municipal y de régimen local de Cataluña, y presta los servicios conforme a lo dispuesto en las mismas, aspirando a la excelencia en la gestión.

Al Ayuntamiento le corresponde liderar el proceso de recuperación económica y social, bajo los ejes de un desarrollo sostenible, igualitario e inclusivo, tomando como referencia la Agenda 2030 y los Objetivos del Desarrollo Sostenible (en adelante, ODS), en particular ODS 11 Ciudades y Comunidades Sostenibles, centrado en la calidad de vida de sus habitantes, como una administración del S XXI, innovadora, inteligente, con una utilización racional y eficiente de los recursos públicos y basado en las políticas de gobierno abierto, tal y como desarrolla a través de la gestión de la Agenda Urbana.

Teniendo en cuenta esta responsabilidad, ha asumido la obligación de orientar sus políticas y servicios en esta dirección y, por ello, el Pleno del Ayuntamiento en sesión de fecha 21/10/2019, mediante moción institucional, aprobó la adhesión a la Agenda Urbana de Cataluña que se había creado en fecha 4/04/2017 por acuerdo de gobierno número GOV/42/2017.

La Agenda Urbana de Cataluña, así como la estatal establecen las directrices y fases para el desarrollo de la Agenda Urbana a nivel local:

- Valorar y diagnosticar la situación existente
- Establecer un marco estratégico de acciones
- Redactar el Plan de acción de la Agenda Urbana
- Diseñar los sistemas de seguimiento y evaluación
- Implementar y comunicar la Agenda Urbana municipal

El Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès inició la fase de diagnóstico con dos acciones:

Participación ciudadana mediante la plataforma “Decidim Sant Cugat” durante el período del 28/01/2019 al 5/05/2019 de la que tenemos la información en el siguiente enlace: <https://decidim.santcugat.cat/processes/agenda2030>

Aprobar, mediante Decreto de alcaldía número DEC/979/2021 de fecha 12/03/2021 (Exp. 5184/2021) el impulso del “PROYECTO DE ESTRATEGIA DIGITAL: StCugatDigital’26” .

Para la consecución de dicha finalidad se contrataron varios servicios con el objetivo de analizar el estado del ayuntamiento de Sant del Vallès en diferentes ámbitos y marcar una hoja de ruta en la transformación digital del ayuntamiento (madurez en administración electrónica y cumplimiento normativo, estado de madurez de los sistemas tecnológicos, modelo de atención ciudadana, estrategia en gobernanza de datos) y, en fecha 21/03/2021, fue presentado el proyecto a la Junta de Gobierno Local para su conocimiento, como consta en el expediente 5184/2021.

Dicho estudio concluye la necesidad por parte del Ayuntamiento de llevar a cabo las siguientes acciones:

1. Desplegar una hoja de ruta de administración digital y gobierno abierto
2. Impulsar acciones organizativas, contratación de recursos humanos para abordar la transformación y servicios tecnológicos para desarrollar los servicios públicos digitales necesarios.
3. Elaborar la normativa de ámbito local y documentos de políticas necesarios para un desarrollo integral del nuevo modelo de gestión.
4. Crear y disponer de un espacio de gestión centralizado, que lidere de forma transversal y coordinada el desarrollo, implantación, seguimiento y evaluación de la Agenda Urbana de Sant Cugat del Vallès.

Hay que tener en cuenta que para poder alcanzar todos los objetivos del proyecto digital y de la Agenda 2030, la CE pone al alcance de las administraciones y organizaciones europeas una serie de instrumentos y programas para financiar dicha transformación y conseguir los objetivos de desarrollo sostenible en todo su conjunto, entre las que destacan:

Europa Digital (presupuesto previsto de 8.2 billones de euros para 2021-2027). Un nuevo programa específico para impulsar la transformación digital de la sociedad y la economía de Europa y acelerar la recuperación, incluye financiación para el desarrollo de la inteligencia artificial, la informática de alto rendimiento, la ciberseguridad y las competencias digitales.

Connecting Europe Facility (CEF2) (2021-2027) para la financiación de infraestructuras durante el período.

Next Generation EU (presupuesto de 750 000 millones de euros), nuevo instrumento temporal de la CE para potenciar la recuperación y resiliencia que también considera una de sus prioridades financiar inversiones para acelerar la doble transición ecológica y digital.

El Decreto de Alcaldía 505/2022 de 8 de febrero ha aprobado la creación de la **Oficina de Agenda Urbana y Estrategia digital** con las funciones, a todos los efectos, de impulsar, desarrollar y coordinar el marco estratégico de acciones y el plan de acción para el desarrollo e implantación, así como posterior seguimiento y evaluación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en la Agenda 2030 que se establezcan y la gestión de los fondos europeos de los que se disponga para su desarrollo.

Este mismo decreto adoptaba el compromiso de adscribir a la Oficina de Agenda Urbana y Estrategia Digital los recursos técnicos, económicos y de personal necesarios para el ejercicio de las funciones que tenga encomendadas y adoptaba el compromiso de dotar al presupuesto municipal con los importes adecuados para hacer frente a los gastos que se deriven.

El Decreto de Alcaldía 1224/2022, de 21 de marzo, aprobaba el régimen jurídico, normas de funcionamiento, funciones, composición y organización, la estructura de personal permanente y la temporal y preveía la dotación de apoyo de personal temporal, mediante programas temporales, así como la contratación de asesoramiento externo especializado en las materias objeto de esta Oficina de Agenda Urbana y Estrategia Digital. El Decreto de Alcaldía 2202/2022, de 17 de mayo, modifica las funciones de la Oficina de Agenda Urbana, en el sentido de ampliarlas.

En su organización y funcionamiento el Ayuntamiento se rige por su compromiso con el derecho a una buena administración contemplado en el art. 41 de la Carta de Derechos Fundamentales de la Unión Europea de 18 de diciembre de 2000 y está sometido a los principios generales de funcionamiento del conjunto de las administraciones públicas, en general, y de las entidades locales, en particular.

De un modo específico, para una mejor gestión de los servicios públicos municipales y la ejecución de las acciones que tienen encomendadas y, en especial, para la implementación eficaz y la consecución de objetivos vinculados a los proyectos asignados en el marco del PRTR el Ayuntamiento se sujeta, en su actuación, a los principios recogidos en el art. 3 del Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre:

- a) Objetividad, eficacia y responsabilidad en la gestión.
- b) Planificación estratégica y gestión por objetivos con el establecimiento de indicadores a tal efecto.
- c) Innovación en la gestión y creación de sinergias.
- d) Agilidad, celeridad, simplicidad y claridad en los procedimientos, procesos y ejecución de tareas.
- e) Racionalización y eficiencia en el uso de recursos y medios.
- f) Participación, diálogo y transparencia.
- g) Evaluación, seguimiento y reprogramación para el cumplimiento de objetivos.
- h) Cooperación, colaboración y coordinación entre las Administraciones Públicas.
- i) Control eficaz del gasto público, responsabilidad de la gestión y rendición de cuentas.
- j) Prevención eficaz de los conflictos de interés, el fraude y las irregularidades.
- k) Promoción de la competencia efectiva en los mercados.
- l) Igualdad, mérito, capacidad y publicidad en las provisiones de personal de duración determinada previstas.

1.2.- EL CONTEXTO ORGANIZATIVO

El ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès cuenta con un Plan de Integridad aprobado en sesión plenaria de diciembre de 2014, y actualmente se está trabajando la redacción de un nuevo Plan de Integridad actualizado.

El gobierno municipal manifiesta su compromiso con la tolerancia cero frente al fraude, tal y como se contempla en el **Anexo I. Declaración institucional de integridad pública** del Ayuntamiento de tolerancia cero ante el fraude. De este modo, se alinea con las medidas de prevención y detección del fraude lideradas por la Unión Europea, a través de la puesta en marcha de procedimientos efectivos y medidas eficaces y proporcionadas de lucha contra el fraude, que presentan especial impacto en la gestión de los fondos Next Generation EU y en el marco de las actuaciones de gestión del PRTR, desde la gestión del riesgo con un

planteamiento proactivo, estructurado, específico y eficaz en la toma de decisiones para gestionar el riesgo de fraude y el compromiso al más alto nivel con la integridad pública.

La organización municipal político-representativa se corresponde con la estructura y el modelo organizativo vigente en este momento aprobado en cuanto al régimen de delegaciones, y funcionamiento de los órganos de gobierno municipales y que se encuentra disponible en el [Portal de Transparencia Municipal](#).

1.3.- EL COMPROMISO MUNICIPAL CON LA INTEGRIDAD INSTITUCIONAL

Las medidas y acciones incluidas en este Plan son de aplicación a todo el Ayuntamiento, así como Organismos Autónomos y demás Entidades que formen parte del sector público municipal y se constituyen en pilares de la política antifraude municipal y en los elementos que sustentan la integridad de la acción pública que desarrolla la entidad en el ejercicio de sus competencias.

El ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès asume que el presente PMA constituye su guía de conducta en el compromiso principal distintivo de que su actuación no solo requiere el cumplimiento estricto de la legalidad sino que precisa, además, de una demostración diaria de ética, ejemplaridad y honorabilidad en el desempeño de la responsabilidad que supone gestionar los recursos que son patrimonio de toda la ciudadanía, y el deber de salvaguardar la imagen y reputación de las instituciones.

El compromiso municipal con la integridad institucional se manifiesta de un modo principal mediante la actuación ética por parte del conjunto de personas que la conforman, adquiriendo especial relevancia por parte de los órganos de dirección, tanto en el ámbito político como técnico-administrativo, elevando el compromiso al más alto nivel de la organización (*Tone at the top*).

Corresponde al gobierno municipal, en el desarrollo de un planteamiento proactivo, estructurado, específico y eficaz en la toma de decisiones para gestionar riesgo de fraude, entre otras acciones:

- Establecer, mantener actualizados y defender los valores de integridad y ética públicas establecidos en el ordenamiento jurídico y generar una cultura de cumplimiento reflejada en las conductas del personal municipal;
- Garantizar que se desarrollan e implementan políticas, procesos y procedimientos para alcanzar los objetivos fijados en el PMA;
- Asegurar que se les informa de manera oportuna de las cuestiones relacionadas con la integridad y el PMA, incluidos los casos de no cumplimiento y de comportamientos contrarios a éstos, así como de que se adoptan las acciones adecuadas para su adecuada gestión, corrección y persecución;
- Designar un Comité de Conducta responsable de la función de cumplimiento del PMA;
- Asegurar que se establece un sistema para el registro y el tratamiento de comunicaciones y alertas de incidencias o irregularidades que afecten a la prevención, detección y corrección del fraude, corrupción y conflicto de intereses.

Asimismo, el gobierno municipal, en ejercicio de su liderazgo, deberá garantizar la disponibilidad de medios y recursos suficientes y adecuados para el despliegue de las medidas

contempladas en este PMA, que deberán administrarse, con sujeción a las normas presupuestarias, bajo los principios de eficiencia y eficacia, y también con transparencia.

2.- EL CICLO ANTIFRAUDE: DEFINICIONES DE APLICACIÓN

El Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès, como entidad participante en la ejecución del PRTR cuenta con este PMA como mecanismo que le permite garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

En la elaboración del PMA el Ayuntamiento ha seguido estrictamente lo establecido en la normativa española y europea, así como los pronunciamientos que al respecto de la protección de los intereses financieros de la Unión hayan realizado o puedan realizar las instituciones de la Unión Europea, en relación con esta materia.

En su diseño se ha procedido a estructurar las medidas antifraude de manera proporcionada y en torno a los cuatro elementos clave del denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección y persecución, y de conformidad con el juicio de esta entidad se han seleccionado las medidas de prevención y detección de conformidad con las características específicas propias y siempre teniendo en cuenta la necesidad de garantizar una conveniente protección de los intereses de la Unión. En particular, se configuran como actuaciones obligatorias para los órganos gestores, la evaluación de riesgo de fraude, la cumplimentación de la Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses (DACI) y la disponibilidad de un procedimiento para abordar conflictos de intereses.

A los efectos del presente PMA son de aplicación las definiciones de fraude, corrupción y conflicto de intereses contenidas en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión (Directiva PIF), y en el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero de la UE), y la Recomendación sobre Integridad Pública de la OCDE.

Integridad pública¹¹

La integridad pública se refiere a la alineación consistente y la adhesión a valores, principios y normas éticos compartidos para mantener y priorizar el interés público sobre los intereses privados en el sector público.

Conflicto de intereses¹²

¹¹ Recomendación sobre Integridad Pública de la OCDE

¹² Esta declaración se corresponde con la establecida en el artículo 61 Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero). Sin perjuicio de ello, el art. 64.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (en adelante LCSP) señala que el concepto de conflicto de intereses abarcará, al menos, cualquier situación en la que el personal al servicio del órgano de contratación, que además participe en el desarrollo del procedimiento de licitación o pueda influir en el resultado del mismo, tenga directa o indirectamente un interés financiero, económico o personal que pudiera parecer que compromete su imparcialidad e independencia en el contexto del procedimiento de licitación.

Nos encontraremos ante un conflicto de intereses «cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal»

Fraude

En materia de gastos se define el fraude como cualquier «acción u omisión *intencionada*, relativa¹³:

- i. A la utilización o a la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos procedentes del presupuesto general de las Comunidades Europeas o de los presupuestos administrados por las Comunidades Europeas o por su cuenta.
- ii. Al incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto.
- iii. Al desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos de aquellos para los que fueron concedidos en un principio».

En materia de gastos relacionados con los contratos públicos, al menos cuando se cometan con ánimo de lucro ilegítimo para el autor u otra persona, causando una pérdida para los intereses financieros de la Unión, cualquier acción u omisión relativa a:

- i) el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- ii) el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o
- iii) el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial y que perjudique los intereses financieros de la Unión;

Irregularidad¹⁴

Constituirá irregularidad toda infracción de una disposición del derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido.

¹³Según lo establecido en el artículo 3 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del Derecho Penal.

¹⁴ Según lo establecido en el Reglamento (CE, Euratom) n.º 2988/95 del Consejo, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas

La existencia de una irregularidad no siempre implica la posible existencia de fraude; la concurrencia de intencionalidad es un elemento esencial en el fraude, elemento que no es preciso que se dé para que exista irregularidad.

Corrupción pasiva¹⁵

Se entenderá por corrupción pasiva la acción de un funcionario que, directamente o a través de un intermediario, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para él o para terceros, o acepte la promesa de una ventaja, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

Corrupción activa

Se entenderá por corrupción activa la acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un intermediario, una ventaja de cualquier tipo a un funcionario, para él o para un tercero, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

Conductas y actividades reprochables¹⁶

Aquellas que resulten contrarias a la objetividad, a la imparcialidad, a la eficacia, a la probidad, integridad, ética pública y buen gobierno, así como la realización de gastos superfluos o innecesarios de fondos de procedencia pública, con independencia de que impliquen o no una infracción directa del ordenamiento jurídico.

3.- EL MARCO NORMATIVO DE APLICACIÓN EN EL DISEÑO DEL PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

En la elaboración, implantación, ejecución y seguimiento del PMA deben tomarse en consideración las siguientes fuentes normativas, con carácter no exhaustivo

3.1.- MARCO NORMATIVO EUROPEO

- Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia
- DIRECTIVA (UE) 2017/1371 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO de 5 de julio de 2017, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del Derecho penal
- Reglamento (CE, Euratom) nº 2988/95 del Consejo, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas

¹⁵ Según lo establecido en el artículo 3 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del Derecho Penal, que también se utiliza en el presente Plan para la referencia conceptual a corrupción en su doble dimensión, activa y pasiva

¹⁶ Según lo establecido en el concepto de relevancia de acuerdo con la Resolución de la Agencia Valenciana Antifraude por la que se concreta su ámbito de actuación material

- DIRECTIVA (UE) 2019/1937 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO, de 23 de octubre de 2019, relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión
- Reglamento (UE) 2017/1939 del Consejo, de 12 de octubre de 2017, por el que se establece una cooperación reforzada para la creación de la Fiscalía Europea
- Comunicación de la Comisión Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero 2021/C 121/01
- Carta de Derechos Fundamentales de la Unión Europea de 18 de diciembre de 2000
- Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril de 2016, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos y por el que se deroga la Directiva 95/45/CE (Reglamento General de Protección de Datos)

3.2.- MARCO NORMATIVO ESTATAL Y AUTONÓMICO

- Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia
- Decreto ley 5/2021, de 2 de febrero, por el que se aprueban medidas urgentes para la implementación y gestión de los fondos procedentes del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia y del fondo REACT-UE para la Administración de la Generalidad de Cataluña y su sector público
- Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal
- Ley Orgánica 9/2021, de 1 de julio, de aplicación del Reglamento (UE) 2017/1939 del Consejo, de 12 de octubre de 2017, por el que se establece una cooperación reforzada para la creación de la Fiscalía Europea
- Ley orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de protección de datos personales y garantía de los derechos digitales
- Ley Orgánica 5/1985, de 19 de junio, del Régimen Electoral General
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local
- Decreto Legislativo 2/2003, de 28 de abril, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley municipal y de régimen local de Cataluña
- Ley 53/1984, de 26 de noviembre, de Incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno
- Ley 19/2014, de 29 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno de Cataluña
- Decreto 8/2021, de 9 de febrero, sobre la transparencia y el derecho de acceso a la información pública de Cataluña
- Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público



- Ley 26/2010, de 3 de agosto, de Régimen Jurídico y de Procedimiento de las administraciones públicas de Cataluña
- Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido del Estatuto Básico del Empleado Público
- Real Decreto 203/2021 de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento de actuación y funcionamiento del sector público por medios electrónicos
- Real Decreto 3/2010, de 8 de enero, por el que se regula el Esquema Nacional de Seguridad en el ámbito de la Administración Electrónica
- Real Decreto 4/2010, de 8 de enero, por el que se regula el Esquema Nacional de Interoperabilidad en el ámbito de la Administración Electrónica
- Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local
- Real Decreto 2685/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales
- Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, por la que se establece el procedimiento y formato de la información a proporcionar por las Entidades del Sector Público, Autonómico y Local para el seguimiento del cumplimiento de hitos y objetivos y de ejecución presupuestaria y contable de las medidas de los Componentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Orden TMA/957/2021, de 7 de septiembre, por la que se aprueban las bases reguladoras de la concesión de ayudas para la elaboración de proyectos piloto de planes de acción local de la Agenda Urbana Española y la convocatoria para la prestación de solicitudes para la obtención de las subvenciones por el procedimiento de concurrencia competitiva.
- Orden TMA/354/2022, de 25 de abril, por la que se modifica la Orden TMA/892/2021, de 17 de agosto, por la que se aprueban las bases reguladoras para el Programa de ayudas a municipios para la implantación de zonas de bajas emisiones y la transformación digital y sostenible del transporte urbano, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, y se aprueba y publica la convocatoria correspondiente al ejercicio 2021.
- Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Decreto 179/1995, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de obras, actividades y servicios de los entes locales.
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general de la Ley de contratos de las administraciones públicas.

Asimismo se tendrá en cuenta la Instrucción de 23 de diciembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contratación del Estado sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, así como la Instrucción de 11 de marzo de 2021 de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado sobre la tramitación de urgencia de

los procedimientos de licitación de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia de emergencia, así como otras Instrucciones que se puedan dictar.

3.3.-MARCO NORMATIVO MUNICIPAL

En su trayectoria en el ámbito de la integridad y sin perjuicio de otros instrumentos y líneas de acción, puede destacarse:

“Medidas para garantizar la transparencia y el buen gobierno en la actuación municipal”.

En sesión plenaria de 16 de noviembre de 2009 se aprobó una Declaración Institucional de la Junta de portavoces sobre transparencia y buen gobierno. Resultante de su trabajo, el Pleno, en sesión de fecha 21 de junio de 2010, aprobó el documento “Medidas para garantizar una mejor transparencia en la actuación municipal”, el cual estuvo sometido a posteriores modificaciones aprobadas por el Pleno en sesión de 28 de febrero de 2013 y, la última, en fecha 19 de mayo de 2014. Así mismo, en sesión ordinaria del pleno Municipal de 19 de junio de 2017 se aprueba el Código de conducta de los miembros electos y del personal directivo del ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès, en cumplimiento de aquello establecido en el artículo 55 de la Ley 19/2014, de 29 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno de Cataluña (LTBGC), que concreta los principios éticos y las reglas de conducta que rigen la actuación de los altos cargos.

De acuerdo con aquello establecido en el apartado 3 de la declaración institucional antes comentada, en la cual se establecía el compromiso de fomentar una política de integridad que instaurase la responsabilidad derivada del servicio público y previniera la corrupción, se aprobó el Plan de Integridad 2015-2016, en sesión plenaria de diciembre de 2014.

El Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès ha aprobado por el Pleno de la Corporación en sesión de 19 de junio de 2017 el [Código de Conducta de miembros electos y de personal directivo](#), sin perjuicio de lo cual, a los efectos del sistema de gestión del PRTR, se tomará en consideración el Código ético que se recoge en el Anexo III del presente Plan.

4. GOBERNANZA DEL PLAN ANTIFRAUDE

El desarrollo y seguimiento de las medidas recogidas en el presente instrumento de planificación y su implementación en el ciclo antifraude requieren de liderazgo interno. De un lado de forma estructural, siguiendo la dualidad gobierno-administración que caracteriza la organización y funcionamiento de las entidades locales, liderazgo al que corresponde la dirección permanente, política y directiva, del Plan y, de otro lado, un liderazgo coyuntural, materializado en el Comité Antifraude, como foro técnico especializado que contribuye al sistema de gestión del PRTR.

4.1.- LA DIRECCIÓN DEL PLAN

De conformidad con los acuerdos organizativos adoptados en la constitución de la Corporación y el régimen de delegaciones establecido, corresponde a la “Financia d’Alcaldia de Presidència, Hisenda, Serveis Urbans, Mobilitat i Seguretat”, el liderazgo del proceso relativo al diseño y elaboración, despliegue e implementación.

Desde el punto de vista de los instrumentos de organización, a nivel interno el proceso será dirigido técnicamente por la Oficina d'Agenda Urbana i Estratègia Digital, sin perjuicio de la creación del Comité Antifraude que se recoge en el apartado 4.2 y la atribución al mismo, en su caso, de funciones de órgano de seguimiento y control del PMA.

El Ayuntamiento, tanto en su nivel de gobierno, como de administración, asume el compromiso de aplicar las medidas de este PMA con la máxima diligencia e implantar, en sus procesos propios, las medidas y niveles de control que permitan una eficaz ejecución de los fondos de los que son responsables en un contexto de integridad y prevención de la lucha contra el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en los términos establecidos en la normativa europea, así como en el conjunto del ordenamiento jurídico.

4.1.2.- Composición

- Teniente de Alcaldía que ostente las competencias en materia de presidencia
- Coordinador/a general – Gerente/a
- Coordinador/a de la Oficina de la Agenda Urbana y Estrategia Digital
- Director/a del ámbito de contratación y compras
- Asesor/a jurídica
- Representante del Servicio de Economía municipal
- Actuará como secretario/a uno de los miembros designados al efecto

4.2.- EL COMITÉ ANTIFRAUDE

El Ayuntamiento, en el marco del sistema de gestión del PRTR, constituirá un Comité Antifraude que velará por el cumplimiento de las medidas incluidas en este plan, así como de las políticas públicas en materia de integridad, y actuará como interlocutor con los órganos/unidades transversales encargados de su cumplimiento e informará directamente a los órganos competentes de eventuales incidentes que puedan acontecer en relación con la aplicación del plan, así como a los órganos de gobierno municipal.

4.2.1.- Composición

El Comité Antifraude se configura como el mecanismo independiente de carácter interno responsable de las tareas de ejecución y gestión del PMA, procurando en su composición la paridad de género, conforme a las siguientes características:

- Secretario/aria municipal
- Un representante del órgano de control interno
- Los/las responsables de los proyectos y responsables de los contratos
- Cualquier otro/a responsable y/o gestor/a técnico/a que el Comité considere necesario

4.2.2.- Funciones

A efectos de facilitar el despliegue e implementación de las medidas contempladas en el PMA, de apoyar al gobierno y organización municipal en la evaluación y seguimiento y de facilitar la

interiorización de la cultura ética y de elevados estándares de integridad, se atribuyen al Comité Antifraude, al menos, las siguientes funciones:

- Asesorar sobre la aplicación y el cumplimiento del PMA tanto al personal municipal como a los responsables de la Corporación, resolviendo las consultas fundamentadas que, en su caso, se planteen.
- Formular, en caso de resultar necesario, recomendaciones sobre cuestiones éticas relacionadas con la aplicación de este Plan, en particular, en relación con los conflictos de intereses.
- Promover la integridad y la cultura de ética, buen gobierno y buena administración en el ejercicio de las competencias municipales
- Concienciar y proponer acciones formativas, de concienciación y sensibilización en materia de integridad, ética, prevención del fraude y la corrupción dirigidas al conjunto del personal municipal.
- Orientar a las personas del Ayuntamiento que se hayan visto afectadas por dilemas éticos y resolver las posibles consultas que se puedan plantear sobre la determinación de la conducta apropiada ante eventuales conflictos
- Realizar un seguimiento de las auditorías realizadas, de las incidencias detectadas y de los expedientes incoados y resueltos en relación con dichas incidencias
- Evaluación periódica del riesgo de fraude, asegurándose de que exista un control interno eficaz que permita prevenir y detectar los posibles fraudes
- Evaluar y revisar los procedimientos de detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses diseñados en este Plan

El Comité emitirá un informe anual en el que se recogerá su actividad, informes, recomendaciones y cualquier otra actuación relevante en el marco del ejercicio de sus funciones que será objeto de publicidad en los términos acordados en el acto de creación del Comité.

5.- PREVENCIÓN Y GESTIÓN DE LOS CONFLICTOS DE INTERESES

Las situaciones de conflicto de intereses pueden producirse en cualquier fase del sistema de gestión del PRTR, constituyendo un riesgo que el Ayuntamiento debe prevenir y abordar, por lo que en el marco de las actuaciones de prevención del fraude que incorpora este PMA, la identificación, prevención y detección de conflictos de interés constituye un punto de capital importancia en la estrategia de integridad y contra el fraude del Ayuntamiento, adquiriendo entidad propia en el desarrollo de este Plan.

5.1- CONCEPTO

Tal y como se recoge en el apartado 2 del presente PMA, de conformidad con lo establecido en el art. 61 Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero) se entiende que existe conflicto de intereses *“cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por*

razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal».

Esta definición:

- e) Es aplicable a todas las partidas administrativas y operativas en todas las Instituciones de la UE y todos los métodos de gestión.
- f) Cubre cualquier tipo de interés personal, directo o indirecto.
- g) Ante cualquier situación que se «perciba» como un potencial conflicto de intereses se debe actuar.
- h) Las autoridades nacionales, de cualquier nivel, deben evitar y/o gestionar los potenciales conflictos de intereses.

5.2.- POSIBLES ACTORES IMPLICADOS

En cuanto a los posibles actores implicados en el conflicto de intereses:

- Los miembros de la Corporación local
- Los titulares de órganos directivos municipales
- Las empleadas y empleados públicos municipales que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.
- Aquellos beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con fondos, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros de la UE, en el marco de un conflicto de intereses.

5.3.- TIPOLOGÍA

Atendiendo a la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre 3 tipos de conflicto de intereses:

Conflicto de intereses aparente
Se produce cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario, son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).
Conflicto de intereses potencial
Surge cuando un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.
Conflicto de intereses real
Implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un empleado público, o

en el que el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un beneficiario implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados, que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

5.4.- MEDIDAS RELACIONADAS CON LA PREVENCIÓN DEL CONFLICTO DE INTERESES

La naturaleza de las actuaciones que deben presidir las medidas de este Plan se orientan, de un modo principal, hacia la prevención, para evitar la aparición de fraude o corrupción, e igualmente conflicto de intereses, por lo que en relación con éstos se contemplan las siguientes:

- i) Cumplimentación de una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI), recogida en el **Anexo IV. Declaración de ausencia de conflictos de intereses** (sin perjuicio de su adaptación a ámbitos concretos como contratación, subvenciones, convenios, etc.) a las personas intervinientes en los procedimientos, en todo caso el responsable del órgano de contratación/concesión de subvención, el personal que redacte los documentos de licitación/bases y/o convocatorias, los expertos que evalúen las solicitudes/ofertas/propuestas, los miembros de los comités de evaluación de solicitudes/ofertas/propuestas, el personal técnico que elabore los informes de valoración de ofertas anormalmente bajas, la persona responsable del contrato, quienes participen en la gestión económica del expediente y demás órganos colegiados del procedimiento. Establecimiento cumplimiento de la DACI como requisito a aportar por las personas beneficiarias que, dentro de los requisitos de concesión de ayudas, deban llevar a cabo actividades que presenten un conflicto de intereses potencial, así como por parte de contratistas y subcontratistas en aplicación de la Instrucción de la Junta Consultiva de Contratación. Los documentos que recojan las declaraciones de ausencia de conflicto de interés realizadas por los intervinientes en los procedimientos, bien las firmadas, bien las manifestadas en las reuniones de los órganos colegiados y recogidas en las actas, deberán quedar incorporadas al expediente de contratación o de concesión de ayudas, de cara a conservar una adecuada pista de auditoría.
- j) Comunicación e información al personal municipal y a los miembros de la Corporación sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y de las formas de evitarlo.
- k) Elaboración de un procedimiento para tratar los conflictos de intereses, distinguiendo entre la declaración propia por la persona afectada o la comunicación por tercero y según la fase del procedimiento en el que se ponga de manifiesto.
- l) Identificación de posibles conflictos de intereses.
- m) Comprobación de información a través de bases de datos de los registros mercantiles, bases de datos de organismos nacionales y de la UE, expedientes de los empleados (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de la utilización de herramientas de prospección de datos («*data mining*») o de puntuación de riesgos (ARACHNE).
- n) Aplicación estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonómica o local) correspondiente, en particular, arts. 52 a 54 TREBEP, relativos al código de conducta, principios éticos y principios de conducta; arts. 23 y 24 LRJSP, relativos a las causas de abstención y procedimiento de recusación, la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de

- transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno y la Ley 19/2014, de 29, de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- o) Redacción por los órganos de contratación de un informe escrito sobre cada contrato de obras, suministros o servicios o acuerdo marco, sujetos a regulación armonizada, así como cada vez que establezcan un sistema dinámico de adquisición que incluya, al menos, los conflictos de intereses detectados y las medidas tomadas al efecto (art. 336 LCSP).
 - p) Prohibición de obtener la condición de beneficiario o entidad colaboradora de las subvenciones municipales que se gestionen en el PRTR, a las personas físicas, los administradores de las sociedades mercantiles o aquellos que ostenten la representación legal de otras personas jurídicas, en alguno de los supuestos de la Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado, de la Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas, o tratarse de cualquiera de los cargos electivos regulados en la Ley Orgánica 5/1985, de 19 de junio, del Régimen Electoral General, en los términos establecidos en la misma o en la normativa autonómica que regule estas materias.

5.5.- MEDIDAS PARA ABORDAR LOS POSIBLES CONFLICTOS DE INTERÉS: CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN

Las medidas de prevención pueden no ser suficientes, por lo que en el ámbito de la corrección y la persecución se disponen las siguientes:

- e) Comunicación por la persona afectada de la situación que pudiera suponer la existencia de un conflicto de interés al superior jerárquico que confirmará por escrito si considera que existe tal conflicto.
- f) Comunicación por una tercera persona de la situación que pudiera suponer la existencia de un conflicto de interés al superior jerárquico de la persona afectada que confirmará por escrito si considera que existe tal conflicto.
- g) Cuando se considere que existe un conflicto de intereses, la autoridad facultada para proceder a los nombramientos o la autoridad nacional pertinente velará por que la persona de que se trate cese toda actividad en ese asunto, pudiendo adoptar cualquier otra medida adicional de conformidad con el Derecho aplicable.
- h) Aplicación estricta de la normativa interna (estatal, autonómica o local) correspondiente, en particular, del 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la Recusación, la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, Ley 19/2014, de 29 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno de Cataluña y la Ley 53/1984, de Incompatibilidades y Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local y Decreto Legislativo 2/2033, de 28 de abril, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley municipal y de régimen local de Cataluña.
- i) Desarrollo de un procedimiento de actuación ante la eventual existencia de un conflicto de intereses.

En el caso de que pudieran derivarse responsabilidades de tipo penal como consecuencia de las actuaciones realizadas, se procederá a la comunicación de los hechos al Ministerio Fiscal en orden a su actuación.

6.- CICLO ANTIFRAUDE: MEDIDAS MUNICIPALES

La OM HFP/1030/2021 establece en su art.6 que el PMA debe estructurar las medidas antifraude de manera proporcionada y en torno a los cuatro elementos clave del denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección y persecución. Igualmente, serán de aplicación las disposiciones reguladoras del control y auditoría del fraude establecidas por la Unión Europea, en relación a los fondos del PRTR, con la finalidad de que el Plan sea un sistema de control interno eficaz, adecuadamente diseñado y gestionado, con controles que se centren en paliar con eficacia los riesgos que se identifiquen y, dentro de los límites relativos a la protección de datos, mediante el recurso a las técnicas de cruce de datos con otros organismos públicos o privados del sector que permitan detectar posibles situaciones de alto riesgo incluso antes de la concesión de los fondos.

En cuanto al impacto de las medidas y controles, éstos despliegan su eficacia en ocasiones, de forma transversal, y en ocasiones, centrados en las diferentes fases de estructura del ciclo antifraude, tal y como se desarrolla a continuación: prevención, detección, corrección y persecución.

6.1.- PREVENCIÓN

La fase de Prevención del ciclo antifraude afecta de forma horizontal al conjunto de la organización municipal implicada en la gestión del PRTR, así como a otras entidades y unidades externas que colaboren en la gestión de sus medidas y demuestra la asunción de un compromiso firme de lucha contra el fraude y la corrupción.

Las medidas de prevención deberán orientarse a reducir el riesgo residual de fraude a un nivel aceptable. Se define el riesgo como la incidencia de la incertidumbre sobre la consecución de los objetivos de una organización, y se entenderá por administración de riesgos el proceso sistemático que deben realizar las instituciones para evaluar los riesgos a los que están expuestas en el desarrollo de sus actividades, mediante el análisis de los distintos factores que pueden provocarlos y con la finalidad de definir las estrategias que permitan controlarlos, asegurando el logro de los objetivos y metas de una manera razonable.

En cuanto a las medidas que integran la fase de prevención para la efectiva reducción del riesgo se contemplan priorizar las siguientes:

- a) Cuestionario de autoevaluación relativa al estándar mínimo desarrollado con arreglo al Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021. (Anexo II).El Ayuntamiento priorizará cumplimentar el cuestionario de autoevaluación recogido en el Anexo II a efectos de obtener una primera evaluación del riesgo para, a la vista de los resultados de la evaluación, proceder a la fijación del cronograma de las medidas a adoptar en la implementación del Plan.
- b) Desarrollo de una cultura ética y aprobación de un código de conducta de los empleados públicos. (Anexo III). El Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès fomenta los valores de integridad, objetividad, rendición de cuentas y honradez, comprometiéndose a reforzar el código de conducta que deben cumplir todos los empleados públicos, el cual determinará el comportamiento esperado ante posibles circunstancias que

podrían dar lugar a fraude. El código de conducta de aplicación en el sistema de gestión se incluye en el Anexo III, y en el mismo se recoge el fomento de valores como la integridad, objetividad, rendición de cuentas y honradez, así como aspectos relativos a la política de obsequios, confidencialidad, conflictos de intereses, etc.

- c) Plan de Formación y concienciación El Ayuntamiento desarrollará diferentes acciones de formación y sensibilización en materia de prevención y lucha contra el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, dirigida a todos los niveles jerárquicos de la organización municipal, con la finalidad de tomar conciencia sobre la materia, conocer la política antifraude del ayuntamiento, dotar de capacitación para identificar y responder ante los presuntos casos en los que se puedan materializar los riesgos, que ayuden a detectar y prevenir el comportamiento poco ético del uso de los fondos públicos y, por ende, el potencial fraude y se produzca una transferencia de conocimiento entre los distintos actores municipales más comprometidos en el proceso de gestión del PRTR.

Las acciones de formación deberán integrarse en un proceso formal, documental y recurrente que puede articularse, de conformidad con las decisiones internas que se adopten, mediante cursos, charlas, seminarios, talleres, grupos de trabajo e incluso a través de vías informales como boletines, infografías, píldoras de información, sitios de internet o su inclusión en sesiones de trabajo.

- d) Implicación de las autoridades del Ayuntamiento. Las autoridades del ayuntamiento, en ejercicio de la filosofía "*Tone of the Top*" se encuentran intensamente comprometidas con la integridad y la prevención y lucha contra el fraude y la corrupción y los conflictos de intereses, y promoverán, como mínimo, las siguientes medidas

1.- Declaración Institucional de Integridad Pública

El Anexo I contempla una declaración institucional de integridad pública, que se formula al más alto nivel, que supone una declaración de tolerancia cero frente al fraude y de compromiso de lucha contra el fraude, manifestando su compromiso con una gestión pública ética e íntegra y manifiesta su firme voluntad de luchar contra el fraude y la corrupción, adoptando una política de tolerancia cero frente a cualquier manifestación de los mismos. Esta declaración será comunicada con claridad en la sede electrónica municipal y será objeto de difusión interna, sin perjuicio de otros medios que se establezcan en el plan de comunicación.

2.- El Ayuntamiento desarrollará un planteamiento proactivo, estructurado, específico y eficaz en la toma de decisiones para gestionar riesgo de fraude, desde una línea basada en las acciones de prevención y misión y visión compartida de una entidad íntegra y transparente.

- e) División de funciones en los procesos de gestión, control y pago
Dentro del Ayuntamiento se producirá un reparto claro y segregado de funciones y responsabilidades en las actuaciones de gestión, control y pago, evidenciándose esa separación de forma visible en todos los expedientes relativos al PRTR.
- f) Mecanismos para la evaluación del riesgo

El Ayuntamiento establecerá mecanismos adecuados de evaluación del riesgo para todas las medidas gestionadas, dejando evidencia del mismo, en busca de las partes del proceso más susceptibles de sufrir fraude, y controlarlas especialmente, sobre la siguiente base:

1. Identificación de medidas que son más susceptibles del fraude, como pueden ser aquellas con alta intensidad, alto presupuesto, muchos requisitos a justificar por el solicitante, controles complejos, etc.

2. Identificación de posibles conflictos de intereses (en este ámbito nos remitimos a lo dispuesto en el apartado 5 del Plan)
3. Resultados de trabajos previos de auditorías internas, en particular, desde la Intervención municipal.
4. Resultados de auditorías de la Comisión Europea, del Tribunal de Cuentas Europeo, Tribunal de Cuentas o Sindicatura de Cuentas de Cataluña, en su caso.
5. Casos de fraude detectados con anterioridad.

Para la administración de riesgos a los efectos del PMA, el Ayuntamiento prevé la utilización de herramientas de detección del fraude (Matriz de Riesgos) a través del desarrollo de indicadores de fraude (banderas rojas) y la puesta en conocimiento de los mismos al personal gestor en posición de detectarlos a través de sus controles administrativos y sobre el terreno.

La autoevaluación del riesgo de fraude se basará en los siguientes pasos metodológicos:

- La estimación cuantitativa del riesgo de que se produzca un tipo de fraude determinado, basada en la valoración de su probabilidad y de su impacto (*riesgo bruto*).
 - La valoración de la eficacia de los controles actualmente en marcha para paliar el riesgo bruto.
 - La valoración del riesgo neto, tras tener en cuenta la efectividad y el efecto de los controles que se pueda hacer en marcha, en decir, la situación tal como es en el momento de la evaluación (*riesgo residual*).
 - La valoración del efecto que pueden tener los controles atenuantes que se planea establecer sobre el riesgo neto o residual.
 - Definición del riesgo objetivo, es decir, del nivel de riesgo que la autoridad de gestión considera admisible tras la puesta en marcha de controles efectivos.
- g) Sistema de control interno eficaz
Se establecerá un sistema de control interno adecuadamente diseñado y gestionado, con controles que se centren en paliar con eficacia los riesgos que se identifiquen, en particular, tomando en consideración la labor desarrollada en aplicación de los controles establecidos en el RD 424/2017, de 28 de abril, y su concepción del riesgo como la posibilidad de que se produzcan hechos o circunstancias en la gestión sometida a control susceptibles de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión.
- h) Análisis de datos

Dentro de los límites relativos a la protección de datos, de conformidad con lo establecido en el RGPD y LOPDGDD el Ayuntamiento utilizará las posibilidades que ofrece la tecnología para el cruce de datos con otros organismos públicos o privados (perfil del contratante, portal de transparencia, plataforma de contratos del sector público, base de datos nacional de subvenciones, registro mercantil, registro de asociaciones etc) del sector que permitan detectar posibles situaciones de alto riesgo incluso antes de la concesión de los fondos.

6.2.- DETECCIÓN

Las medidas de prevención no pueden proporcionar una protección completa contra el fraude y, en consecuencia, se necesitan sistemas para detectar a tiempo los comportamientos fraudulentos que escapen a la prevención. Por lo tanto, una buena estrategia contra el fraude debe tener presente que puede seguir habiendo casos, para los cuales es preciso diseñar y ejecutar medidas de detección del fraude.

De conformidad con lo establecido en el PMA se establecen, con carácter enunciativo y sin perjuicio de la incorporación de otras, como medidas a implantar en la fase de detección del fraude las siguientes:

- a) El uso de bases de datos como la Base Nacional de Datos de Subvenciones (BNDS), herramientas de prospección de datos («*data mining*») o de puntuación de riesgos (ARACHNE).
- b) Publicación de la información sobre la gestión municipal en formato abierto y reutilizable que facilite el monitoreo y control social.
- c) El desarrollo de indicadores de fraude o señales de alerta e implementación en la gestión electrónica (banderas rojas como las establecidas en el **Anexo V. Lista de verificación de indicadores de fraude o banderas rojas**) . La aparición de indicadores de alerta o banderas rojas no implica la existencia de fraude o corrupción, sino que resulta un indicio de que resulta necesario prestar especial atención a un determinado ámbito de actuación para excluir o confirmar la posibilidad de fraude. Constituyen, por tanto, una señal de que algo se sale de lo habitual, tiene carácter atípico o difiere de la actividad normal y debe examinarse con más detenimiento, pero no implican necesariamente la existencia de fraude, aunque sí señalan que una determinada área de actividad necesita vigilancia y atención extra para descartar o confirmar un fraude potencial.
- d) Comunicación de indicadores de fraude o señales de alerta los mismos al personal municipal en posición de detectarlos.
- e) Elaboración del mapa de riesgos de gestión municipal que presenten mayores índices de probabilidad e impacto de conformidad con la evaluación realizada.
- f) Aprobación del procedimiento de gestión de los posibles conflictos de intereses.
- g) El establecimiento de mecanismos adecuados y claros para informar de las posibles sospechas de fraude por quienes los hayan detectado a través de diferentes vías a disposición de todas las personas informantes.
- h) Inclusión de la información relativa a los mecanismos adecuados y claros para informar de las posibles sospechas de fraude en las convocatorias de los procedimientos de licitación y en los procedimientos de subvenciones.
- i) Aprobación de instrucciones o circulares internas para la correcta adopción de decisiones por los órganos de gobierno municipales.

6.3.- CORRECCIÓN

La detección de posible fraude, o su sospecha fundada, por parte del Ayuntamiento conllevará:

1. La inmediata suspensión del procedimiento afectado por la detección de posible fraude, o su sospecha fundada, siempre que no consistan en meras irregularidades administrativas
2. La notificación de tal circunstancia en el más breve plazo posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones

3. Revisión de todos aquellos proyectos que hayan podido estar expuestos al posible fraude o irregularidad
4. La revisión de la totalidad de expedientes incluidos en el proyecto afectado
5. Evaluar la incidencia del fraude y su calificación como sistémico o puntual. A estos efectos, se considerará fraude sistémico cuando se encuentren evidencias de que el fraude ha podido ser realizado de manera recurrente y en procedimientos similares y fraude puntual cuando se observe que se trata de un hecho aislado, que no se ha repetido en otras ocasiones
6. Retirada de los proyectos o la parte de los proyectos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR
7. Comunicación a las unidades ejecutoras las medidas necesarias a adoptar para subsanar la debilidad detectada, de forma que las incidencias encontradas no vuelvan a repetirse
8. Revisión del PMA en función del resultado de la evaluación y seguimiento del supuesto concreto
9. Revisión exhaustiva de cualquier sistema de control interno relacionado con el caso de fraude identificado, al haber quedado expuesto a un fraude potencial o demostrado, para detectar y corregir las debilidades del sistema de control

En el caso de que se detecten **irregularidades sistémicas**, se adoptarán las siguientes medidas:

- Revisar la totalidad de los expedientes incluidos en esa operación y/o de naturaleza económica análoga.
- Solicitar la retirada de la financiación comunitaria de todos aquellos expedientes en los que se identifique la incidencia detectada.
- Comunicar a las unidades ejecutoras las medidas necesarias a adoptar para subsanar la debilidad detectada, de forma que las incidencias encontradas no vuelvan a repetirse.
- Revisar los sistemas de control interno para establecer los mecanismos oportunos que detecten las referidas incidencias en las fases iniciales de verificación.

6.4.- PERSECUCIÓN

De conformidad con lo establecido en el PMA se establecen, con carácter enunciativo y sin perjuicio de la incorporación de otras, como medidas a implantar en la fase de detección del posible fraude o su sospecha fundada las siguientes:

- a) Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será esta la que se los comunicará a la entidad decisora), quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control
- b) Denunciar, si fuese el caso, los hechos punibles a las Autoridades Públicas competentes (SNCA) y para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude
- c) Ante un caso potencial o confirmado de fraude, se tramitará un procedimiento de información reservada, que implicará un análisis exhaustivo del caso en cuestión, en el que deberán documentarse todas las actuaciones, pruebas y resoluciones a adoptar



- d) Incoar un expediente disciplinario. Tras la finalización del proceso de información reservada, en aquellos casos en lo que se determine, se incoará un expediente disciplinario a la persona presunta infractora que será tramitado por los órganos competentes conforme a la normativa en materia de régimen disciplinario
- e) Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos
- f) Establecimiento del procedimiento a seguir con las denuncias presentadas a través del canal de denuncias y, en su caso, proceder al traslado de la denuncia al SNAC, OLAF, Fiscalía europea o, en su caso Fiscalía o Tribunales de Justicia, cuando resulte procedente
- g) Adopción de sistema organizativo para la traslación y evaluación de las informaciones de denuncia recibidas
- h) Remisión de las actuaciones detectadas que pudieran representar prácticas colusorias al órgano competente en materia de defensa de la competencia
- i) Inicio de los procedimientos de reintegro cuando produzcan menoscabo en los recursos públicos o fuesen declaradas irregulares las actuaciones
- j) Realización del seguimiento del caso potencial o confirmado de fraude que pasará por el control de las investigaciones que se encuentren en curso como resultado del análisis, notificaciones y denuncias llevadas a cabo de acuerdo con los apartados precedentes
- k) Toma en consideración de las pautas, medidas o recomendaciones aportadas por alguna de las autoridades competentes informadas, en respuesta a las comunicaciones efectuadas por el Ayuntamiento de sospechas de fraude
- l) Cuando proceda, tramitación la recuperación de fondos que han sido objeto de apropiación indebida, o que hayan sido vinculados con un potencial fraude o corrupción debiendo proceder el ayuntamiento al reintegro del dinero correspondiente¹⁷

7.-COMUNICACIÓN DE ACTUACIONES PRESUNTAMENTE FRAUDULENTAS: EL CANAL DE DENUNCIAS

La OM HFP/1030/2021 contempla de un modo específico la conveniencia de contar con un cauce adecuado para la presentación de denuncias o la comunicación de información sobre la existencia de posibles fraudes o irregularidades, debiendo establecer, a dichos efectos, la configuración del canal de denuncias, la asignación de funciones en relación con la gestión de las informaciones que se reciban (unidad responsable) así como el procedimiento a seguir.

El Ayuntamiento puede habilitar un canal de denuncias de presuntas irregularidades o indicios de fraude o corrupción, así como de conflictos de intereses, sin perjuicio de su adecuación a la normativa que se apruebe en transposición de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de octubre de 2019, relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión¹⁸, así como del mantenimiento de otros

¹⁷ La Comisión Europea podrá solicitar el reintegro de los fondos de acuerdo con lo previsto en el artículo 22 del Reglamento (UE) 2021/241, del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021 en caso de fraude, corrupción o conflicto de intereses que afecte a los intereses financieros de la Unión y que no haya corregido el estado miembro

¹⁸ El Consejo de Ministros en sesión de fecha 4 de marzo de 2022 aprobaba el Anteproyecto de Ley que regula la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción, en transposición de la Directiva.

canales genéricos de comunicación, queja, sugerencia o denuncia de las cuales han dispuesto tradicionalmente las administraciones públicas, tanto a través de medios presenciales, postales, telefónicos o electrónicos.

Actualmente se está trabajando en la definición del protocolo y la implementación del canal de denuncias propio.

Sin perjuicio del establecimiento de otros canales municipales, se establece que el canal de denuncias será el gestionado por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, cuya información debe estar a disposición tanto interna como externamente de cualquier persona que quiera comunicar información sobre posibles irregularidades:

- [Buzón antifraude](#). Canal de denuncias del Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia
- [Acceso al formulario para la comunicación de fraudes e irregularidades](#)

Todo ello sin perjuicio de la comunicación de las informaciones al [Canal de la Oficina de Lucha Contra el Fraude \(OLAF\)](#) o al [Canal de la Fiscalía Europea](#).

El Ayuntamiento podrá mantener, en su caso, otros canales genéricos de comunicación, queja, sugerencia o denuncia de las cuales haya dispuesto tradicionalmente para tener noticia de diferentes irregularidades en la gestión municipal, sin perjuicio del establecimiento de otras medidas.

En la configuración del canal y desarrollo del procedimiento que, en su caso, se tramite se respetará lo establecido en el artículo 24 de la Ley orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de protección de datos personales y garantía de los derechos digitales, que regula los sistemas de información de denuncias internas y determina la licitud de la creación de sistemas de información.

El canal, además de la ciudadanía, podrá ser utilizado por las empleadas y los empleados públicos municipales para presentar medidas de mejora de los procedimientos o de las acciones antifraude o para comunicar las debilidades detectadas en los mecanismos de control establecidos que puedan suponer un riesgo de mayor vulnerabilidad. Igualmente en el canal se podrán denunciar incidencias que sean realizadas por empresas contratistas o por beneficiarios de subvenciones.

Asimismo, el Ayuntamiento adoptará las medidas necesarias para prevenir represalias contra las personas informantes de presuntas irregularidades, tanto directa, como indirectamente y ofrecer respuestas ágiles para frenar las denuncias falsas o que se produzcan con fines ajenos a la integridad pública.

El Ayuntamiento garantizará el conocimiento de estas vías de información tanto a nivel externo como interno, mediante la difusión sobre la existencia y forma de acceso a estos canales de denuncia, a través de la sede electrónica/portal de transparencia y de la Intranet municipal. Igualmente se dará difusión a la posibilidad de utilización de estos canales de denuncia por cualquier persona con información relevante a estos efectos, en las correspondientes licitaciones de contratación y en las convocatorias de subvenciones.

8.- COMUNICACIÓN Y PUBLICIDAD DEL PLAN

La comunicación del PMA se llevará a través de todos los medios, formales e informales de comunicación, tanto de carácter interno como externo, y con pleno respeto al cumplimiento de las obligaciones de transparencia y buen gobierno. El PMA será objeto de publicidad activa en aplicación de las obligaciones de transparencia de conformidad con lo establecido en la normativa de transparencia, así como aquéllas acciones de implantación y desarrollo que se consideren oportunas para su difusión y publicación, en ejercicio de una elevada rendición de cuentas.

El ayuntamiento debe determinar las comunicaciones internas y externas pertinentes al sistema de gestión, que incluyan:

- a) contenido de la comunicación;
- b) cuándo comunicar;
- c) a quién comunicar;
- d) cómo comunicar.

Se conservará información documentada como evidencia de las comunicaciones en especial de las internas a los distintos niveles y funciones del Ayuntamiento, sin perjuicio de la obligación genérica de conservación de documentación en aplicación de lo dispuesto en el Reglamento Financiero.

9.- SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PLAN

El Ayuntamiento debe planificar, implementar y controlar los procesos necesarios para cumplir los requisitos y para implementar las acciones. Este plan será objeto de evaluación del grado de cumplimiento y adecuación de las medidas propuestas lo que permitirá la introducción de las modificaciones que resulten aconsejables.

De conformidad con el artículo 6.5 c) de la Orden HFF/1030/2021, de 29 de septiembre, la evaluación de los riesgos de fraude debe realizarse y revisarse periódicamente con carácter bienal o anual, según el riesgo de fraude hallado y, en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos de gestión o en el personal que los ejecuta.

Las labores de control por parte de la intervención municipal, sin perjuicio de otro tipo de actuaciones, se llevarán a cabo mediante la fiscalización previa plena de la contratación derivada del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PTTR), así como un control financiero permanente que se complementa con auditorías financieras, de cumplimiento y operativas de conformidad con las normas relativas al control interno derivadas de la aplicación del Real Decreto 424/2017 de 28 de abril por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local correspondientes al ejercicio de la función interventora y control financiero, en las modalidades de control permanente y auditoría pública, completando así los procedimientos de control diseñados en aplicación del PMA.

De un modo específico se establece la obligación de conservar los documentos de conformidad con el artículo 132 del Reglamento Financiero, los perceptores mantendrán un registro y conservarán los documentos justificativos, los datos estadísticos y demás documentación



concerniente a la financiación, así como los registros y documentos en formato electrónico, durante un periodo de cinco años a partir del pago del saldo o, a falta de dicho pago, de la operación.

En el caso de que se hubiera materializado un acto contrario a la integridad, de fraude o de corrupción el Ayuntamiento analizará los hechos ocurridos y determinará las modificaciones que deben realizarse en las estructuras y procesos de control del Plan.

Asimismo, cuando se detecten resultados de auditorías o hechos derivados de reclamaciones o quejas ante el órgano gestor de las que se puedan derivar indicio de irregularidades o mejoras que se puedan implantar en los procedimientos se procederá la revisión actualización del PMA y, en especial, de las medidas contempladas en las fases de prevención y detección, tras su examen y verificación por el Comité Antifraude.

El presente PMA se configura como una herramienta dinámica, flexible y sujeta a revisión, que se deberá ir actualizando y completando a medida que se vaya poniendo en práctica por parte del Ayuntamiento, en función de cada contexto y atendiendo a eventuales factores, internos o externos, que así lo aconsejen, a cuyos efectos, supervisará la elaboración del despliegue procedimental y documental de este Plan.

ANEXO I.- DECLARACIÓN INSTITUCIONAL DE INTEGRIDAD PÚBLICA

El Ayuntamiento de San Cugat del Vallès se alinea con las medidas de prevención y detección del fraude lideradas por la Unión Europea, a través de la puesta en marcha de procedimientos efectivos y medidas eficaces y proporcionadas de lucha contra el fraude, que presentan especial impacto en la gestión de los fondos Next Generation EU y en el marco de las actuaciones de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, desde un enfoque de gestión del riesgo con un planteamiento proactivo, estructurado, específico y eficaz en la toma de decisiones para gestionar el riesgo de fraude, tal y como recoge en Reglamento (UE) 2021/241, del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021 por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

El objetivo de la política municipal antifraude es promover dentro de la organización una sólida cultura de integridad y buen gobierno, que desaliente toda actividad fraudulenta y que facilite su prevención y detección, promoviendo el desarrollo de procedimientos efectivos para la gestión de estos supuestos y la alineación con los niveles más elevados de integridad.

Los miembros de la Corporación desempeñan su actuación por los principios constitucionales, principios de buen gobierno y orientados por los estándares de integridad de nivel internacional. Por su parte, las empleadas y empleados públicos municipales asumen el deber de “velar por los intereses generales, con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, y actuar con arreglo a los siguientes principios: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres”.

El Gobierno municipal DECLARA su compromiso con una gestión pública ética e íntegra y manifiesta su firme voluntad de luchar contra el fraude y la corrupción, adoptando una política de tolerancia cero frente a cualquier manifestación de los mismos, asumiendo como propios los estándares más elevados en el cumplimiento de los principios éticos con la finalidad de consolidar una cultura de integridad presente en el conjunto de su actuación, estableciendo un sistema de control diseñado para prevenir y detectar, dentro de lo posible, cualquier actuación fraudulenta y, en su caso, subsanar sus consecuencias.

ANEXO II: CUESTIONARIO BÁSICO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO OM HFP/1030/2021

Esta autoevaluación se configura en el artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, como una actuación obligatoria para el órgano gestor.

El Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021 incluye un cuestionario de autoevaluación relativo al estándar mínimo que sirve al Ayuntamiento como primer elemento de valoración de las políticas municipales de prevención, detección y corrección del fraude, corrupción y conflicto de intereses, conforme a la siguiente descripción:

Pregunta	Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?				
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				
Prevención				
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?				
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?				
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?				
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?				



Detección				
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?				
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?				
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?				
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?				
Corrección				
13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?				
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?				
Persecución				
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?				
16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.				64
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo.

ANEXO III.- CÓDIGO DE CONDUCTA

El presente Código de Conducta del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès se articula sobre la regulación de mayor relevancia en cuanto a la conducta de sus responsables políticos y empleados públicos en el ejercicio de sus funciones, sin carácter exhaustivo, en cuanto a la descripción del marco legal vigente, y sin perjuicio de la vigencia del [Código de Conducta de miembros electos y de personal directivo](#), aprobado por el Pleno de la Corporación en sesión de 19 de junio de 2017.

Este Código se compone del sumatorio de los preceptos de mayor relevancia en los que se refiere a los aspectos de conducta del conjunto de las personas al servicio de la organización, sin perjuicio de la aplicación de las normas en su integridad, y de la vigencia del restos de normas en la materia, aunque no se encuentren recogidas en este documento.

Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno

Los miembros de los gobiernos locales y altos cargos observarán en el ejercicio de sus funciones lo dispuesto en la Constitución Española y en el resto del ordenamiento jurídico y promoverán el respeto a los derechos fundamentales y a las libertades públicas y adecuarán su actividad a los siguientes:

a) Principios generales:

- 1.º Actuarán con transparencia en la gestión de los asuntos públicos, de acuerdo con los principios de eficacia, economía y eficiencia y con el objetivo de satisfacer el interés general.
- 2.º Ejercerán sus funciones con dedicación al servicio público, absteniéndose de cualquier conducta que sea contraria a estos principios.
- 3.º Respetarán el principio de imparcialidad, de modo que mantengan un criterio independiente y ajeno a todo interés particular.
- 4.º Asegurarán un trato igual y sin discriminaciones de ningún tipo en el ejercicio de sus funciones.
- 5.º Actuarán con la diligencia debida en el cumplimiento de sus obligaciones y fomentarán la calidad en la prestación de servicios públicos.
- 6.º Mantendrán una conducta digna y tratarán a los ciudadanos con esmerada corrección.
- 7.º Asumirán la responsabilidad de las decisiones y actuaciones propias y de los organismos que dirigen, sin perjuicio de otras que fueran exigibles legalmente.

b) Principios de actuación:

- 1.º Desempeñarán su actividad con plena dedicación y con pleno respeto a la normativa reguladora de las incompatibilidades y los conflictos de intereses.
- 2.º Guardarán la debida reserva respecto a los hechos o informaciones conocidos con motivo u ocasión del ejercicio de sus competencias.
- 3.º Pondrán en conocimiento de los órganos competentes cualquier actuación irregular de la cual tengan conocimiento.

4.º Ejercerán los poderes que les atribuye la normativa vigente con la finalidad exclusiva para la que fueron otorgados y evitarán toda acción que pueda poner en riesgo el interés público o el patrimonio de las Administraciones.

5.º No se implicarán en situaciones, actividades o intereses incompatibles con sus funciones y se abstendrán de intervenir en los asuntos en que concurra alguna causa que pueda afectar a su objetividad.

6.º No aceptarán para sí regalos que superen los usos habituales, sociales o de cortesía, ni favores o servicios en condiciones ventajosas que puedan condicionar el desarrollo de sus funciones. En el caso de obsequios de una mayor relevancia institucional se procederá a su incorporación al patrimonio de la Administración Pública correspondiente.

7.º Desempejarán sus funciones con transparencia.

8.º Gestionarán, protegerán y conservarán adecuadamente los recursos públicos, que no podrán ser utilizados para actividades que no sean las permitidas por la normativa que sea de aplicación.

9.º No se valdrán de su posición en la Administración para obtener ventajas personales o materiales.

Ley 19/2014, de 29 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno de Cataluña

Ley 19/2014, de 29 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno de Cataluña, en su artículo 55 recoge los principios de actuación de los altos cargos de la entidad local¹⁹, que establece que los altos cargos deben actuar de acuerdo con los siguientes principios éticos y reglas de conducta:

- a) El respeto a la Constitución, el Estatuto de autonomía y el principio de legalidad.
- b) El respeto y la protección a los derechos fundamentales y las libertades públicas y a los derechos estatutarios.
- c) La transparencia de las actividades oficiales, de los actos y decisiones relacionados con la gestión de los asuntos públicos que tienen encomendados y de su agenda oficial, a efectos de publicidad del Registro de grupos de interés, establecido por el título IV.
- d) La imparcialidad en la toma de decisiones, con garantía de las condiciones necesarias para una actuación independiente y no condicionada por conflictos de intereses.
- e) La igualdad de trato de todas las personas, evitando cualquier tipo de discriminación y arbitrariedad en la toma de decisiones.
- f) El ajuste de la gestión y la aplicación de los recursos públicos a la legalidad presupuestaria y a los fines para los que se han concebido.
- g) La rendición de cuentas y la responsabilidad por las actuaciones propias y de los órganos que dirigen.
- h) El ejercicio del cargo con dedicación absoluta, de acuerdo con lo establecido por la legislación sobre incompatibilidades.
- i) El ejercicio del cargo en beneficio exclusivo de los intereses públicos, sin realizar ninguna actividad que pueda entrar en conflicto.
- j) La utilización de la información a la que tienen acceso por razón del cargo en beneficio del interés público, sin obtener ninguna ventaja propia ni ajena.

¹⁹ A estos efectos, tienen la condición de altos cargos, los representantes locales y los titulares de los órganos superiores y directivos, de acuerdo con lo establecido por la legislación de régimen local.

- k) El compromiso general y directo por la calidad de los servicios bajo su responsabilidad y el cumplimiento de los derechos de los usuarios.
- l) La buena fe.
- m) La exclusión de cualquier obsequio de valor, favor o servicio que se les pueda ofrecer por razón de su cargo o que pueda comprometer la ejecución de sus funciones.
- n) El deber de abstenerse de intervenir en los asuntos de su competencia cuando concurra alguno de los supuestos de abstención que establece la Ley.
- o) Mantener la debida reserva respecto a los hechos o informaciones conocidos por razón del ejercicio de sus competencias.

Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público

Artículo 52. Deberes de los empleados públicos. Código de Conducta.

Los empleados públicos deberán desempeñar con diligencia las tareas que tengan asignadas y velar por los intereses generales con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, y deberán actuar con arreglo a los siguientes principios: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres, que inspiran el Código de Conducta de los empleados públicos configurado por los principios éticos y de conducta regulados en los artículos siguientes.

Los principios y reglas establecidos en este capítulo informarán la interpretación y aplicación del régimen disciplinario de los empleados públicos.

Artículo 53. Principios éticos.

1. Los empleados públicos respetarán la Constitución y el resto de normas que integran el ordenamiento jurídico.
2. Su actuación perseguirá la satisfacción de los intereses generales de los ciudadanos y se fundamentará en consideraciones objetivas orientadas hacia la imparcialidad y el interés común, al margen de cualquier otro factor que exprese posiciones personales, familiares, corporativas, clientelares o cualesquiera otras que puedan colisionar con este principio.
3. Ajustarán su actuación a los principios de lealtad y buena fe con la Administración en la que presten sus servicios, y con sus superiores, compañeros, subordinados y con los ciudadanos.
4. Su conducta se basará en el respeto de los derechos fundamentales y libertades públicas, evitando toda actuación que pueda producir discriminación alguna por razón de nacimiento, origen racial o étnico, género, sexo, orientación sexual, religión o convicciones, opinión, discapacidad, edad o cualquier otra condición o circunstancia personal o social.
5. Se abstendrán en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal, así como de toda actividad privada o interés que pueda suponer un riesgo de plantear conflictos de intereses con su puesto público.

6. No contraerán obligaciones económicas ni intervendrán en operaciones financieras, obligaciones patrimoniales o negocios jurídicos con personas o entidades cuando pueda suponer un conflicto de intereses con las obligaciones de su puesto público.
7. No aceptarán ningún trato de favor o situación que implique privilegio o ventaja injustificada, por parte de personas físicas o entidades privadas.
8. Actuarán de acuerdo con los principios de eficacia, economía y eficiencia, y vigilarán la consecución del interés general y el cumplimiento de los objetivos de la organización.
9. No influirán en la agilización o resolución de trámite o procedimiento administrativo sin justa causa y, en ningún caso, cuando ello comporte un privilegio en beneficio de los titulares de los cargos públicos o su entorno familiar y social inmediato o cuando suponga un menoscabo de los intereses de terceros.
10. Cumplirán con diligencia las tareas que les correspondan o se les encomienden y, en su caso, resolverán dentro de plazo los procedimientos o expedientes de su competencia.
11. Ejercerán sus atribuciones según el principio de dedicación al servicio público absteniéndose no solo de conductas contrarias al mismo, sino también de cualesquiera otras que comprometan la neutralidad en el ejercicio de los servicios públicos.
12. Guardarán secreto de las materias clasificadas u otras cuya difusión esté prohibida legalmente, y mantendrán la debida discreción sobre aquellos asuntos que conozcan por razón de su cargo, sin que puedan hacer uso de la información obtenida para beneficio propio o de terceros, o en perjuicio del interés público.

Artículo 54. Principios de conducta.

1. Tratarán con atención y respeto a los ciudadanos, a sus superiores y a los restantes empleados públicos.
2. El desempeño de las tareas correspondientes a su puesto de trabajo se realizará de forma diligente y cumpliendo la jornada y el horario establecidos.
3. Obedecerán las instrucciones y órdenes profesionales de los superiores, salvo que constituyan una infracción manifiesta del ordenamiento jurídico, en cuyo caso las pondrán inmediatamente en conocimiento de los órganos de inspección procedentes.
4. Informarán a los ciudadanos sobre aquellas materias o asuntos que tengan derecho a conocer, y facilitarán el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones.
5. Administrarán los recursos y bienes públicos con austeridad, y no utilizarán los mismos en provecho propio o de personas allegadas. Tendrán, asimismo, el deber de velar por su conservación.
6. Se rechazará cualquier regalo, favor o servicio en condiciones ventajosas que vaya más allá de los usos habituales, sociales y de cortesía, sin perjuicio de lo establecido en el Código Penal.
7. Garantizarán la constancia y permanencia de los documentos para su transmisión y entrega a sus posteriores responsables.
8. Mantendrán actualizada su formación y cualificación.
9. Observarán las normas sobre seguridad y salud laboral.
10. Pondrán en conocimiento de sus superiores o de los órganos competentes las propuestas que consideren adecuadas para mejorar el desarrollo de las funciones de la unidad en la que estén destinados. A estos efectos se podrá prever la creación de la instancia adecuada competente para centralizar la recepción de las propuestas de los empleados públicos o administrados que sirvan para mejorar la eficacia en el servicio.
11. Garantizarán la atención al ciudadano en la lengua que lo solicite siempre que sea oficial en el territorio.

Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local

Artículo 76

Sin perjuicio de las causas de incompatibilidad establecidas por la Ley, los miembros de las Corporaciones locales deberán abstenerse de participar en la deliberación, votación, decisión y ejecución de todo asunto cuando concurra alguna de las causas a que se refiere la legislación de procedimiento administrativo y contratos de las Administraciones Públicas. La actuación de los miembros en que concurren tales motivos implicará, cuando haya sido determinante, la invalidez de los actos en que hayan intervenido.

Decreto Legislativo 2/2003, de 28 de abril, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley municipal y de régimen local de Cataluña

Artículo 167 Incompatibilidades

1. En el ejercicio del cargo, los miembros de las corporaciones locales tienen que observar en todo momento las normas sobre incompatibilidades establecidas por el ordenamiento vigente y tienen que abstenerse de participar en la deliberación, la votación, la decisión y la ejecución de cualquier asunto si concurren algunas de las causas a que se refiere la legislación sobre procedimiento administrativo y la de contratos de las administraciones públicas.
2. La actuación de los miembros de las corporaciones locales en que concurren las mencionadas causas tiene que comportar, si ha sido determinante, la invalidez de los actos en que han intervenido.

Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público

Artículo 23. Abstención

1. Las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente se abstendrán de intervenir en el procedimiento y lo comunicarán a su superior inmediato, quien resolverá lo procedente.
2. Son motivos de abstención los siguientes:
 - a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.
 - b) Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.
 - c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.
 - d) Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

e) Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar.

3. Los órganos jerárquicamente superiores a quien se encuentre en alguna de las circunstancias señaladas en el punto anterior podrán ordenarle que se abstengan de toda intervención en el expediente.

4. La actuación de autoridades y personal al servicio de las Administraciones Públicas en los que concurren motivos de abstención no implicará, necesariamente, y en todo caso, la invalidez de los actos en que hayan intervenido.

5. La no abstención en los casos en que concorra alguna de esas circunstancias dará lugar a la responsabilidad que proceda.

Artículo 24. Recusación.

1. En los casos previstos en el artículo anterior, podrá promoverse recusación por los interesados en cualquier momento de la tramitación del procedimiento.

2. La recusación se planteará por escrito en el que se expresará la causa o causas en que se funda.

3. En el día siguiente el recusado manifestará a su inmediato superior si se da o no en él la causa alegada. En el primer caso, si el superior aprecia la concurrencia de la causa de recusación, acordará su sustitución acto seguido.

4. Si el recusado niega la causa de recusación, el superior resolverá en el plazo de tres días, previos los informes y comprobaciones que considere oportunos.

5. Contra las resoluciones adoptadas en esta materia no cabrá recurso, sin perjuicio de la posibilidad de alegar la recusación al interponer el recurso que proceda contra el acto que ponga fin al procedimiento.

Gestión, seguimiento y/o control, de la actuación de las personas que participen en la ejecución de las medidas del PRTR

Con independencia de lo establecido en el marco citado y el Código ético del Ayuntamiento, las personas que ejerzan tareas de gestión, seguimiento y/o control, que participen en la ejecución de las medidas del PRTR, prestarán especial atención en el cumplimiento del presente Código Ético y de Conducta en los siguientes aspectos y fases del procedimiento de gestión de proyectos financiados con fondos del MRR:

1. Se llevará a cabo el cumplimiento riguroso de la legislación de la Unión, nacional y/o regional, aplicable en la materia de que se trate, especialmente en las materias siguientes:

- Elegibilidad de los gastos
- Contratación pública
- Regímenes de ayuda
- Información y publicidad
- Medio Ambiente
- Igualdad de oportunidades y no discriminación.

2. Las personas empleadas públicas relacionadas con la gestión, seguimiento y control de los fondos del MRR, ejercerán sus funciones basándose en la transparencia, entendiendo por tal un principio que implica claridad y veracidad en el tratamiento y difusión de cualquier información o datos que se den a conocer, tanto interna como externamente. Este principio



obliga a responder con diligencia a las demandas de información, todo ello sin comprometer, de ningún modo, la integridad de aquella información que pudiera ser considerada sensible por razones de interés público.

3. Se tendrá especial cuidado en cumplir el principio de transparencia:

- Cuando se den a conocer y comuniquen los resultados de procesos de concesión de ayudas financiadas por los fondos del MRR.
- Durante el desarrollo de los procedimientos de contratación.

4. El cumplimiento del principio de transparencia no irá en detrimento del correcto uso que el personal debe hacer de aquella información considerada de carácter confidencial, como pueden ser datos personales o información proveniente de empresas y otros organismos, debiendo abstenerse de utilizarla en beneficio propio o de terceros, en pro de la obtención de cualquier trato de favor o en perjuicio del interés público.

Responsabilidades respecto del código

Entender y cumplir los principios del presente Código de Conducta, es responsabilidad de todas las personas que llevan a cabo funciones de gestión, seguimiento y/o control de operaciones financiadas con fondos del MRR, sin perjuicio de lo cual, conviene puntualizar y concretar algunas responsabilidades específicas, según los diferentes perfiles profesionales.:

- a) Todo el personal del Ayuntamiento tiene la obligación de:
 - Leer y cumplir lo dispuesto en el Código.
 - Colaborar en su difusión en el entorno de trabajo, a colaboradores, proveedores, empresas de asistencia técnica, beneficiarios de ayudas o cualquier otra persona que interactúe con el Ayuntamiento.
- b) Las personas responsables de servicio
Además de las anteriores, tienen la obligación de contribuir a solventar posibles dudas que se planteen respecto al Código y servir de ejemplo en su cumplimiento.
- c) Los órganos directivos
Tienen la obligación de promover el conocimiento del Código por parte de todo el personal, así como la obligación de fomentar la observancia del Código y de cumplir sus preceptos.

ANEXO IV.-MODELOS DE DECLARACIÓN DE CONFLICTOS DE INTERESES (DACI)

Expediente: Contrato/subvención/convenio.

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciado, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara/declaran:

Primero. Estar informado/s de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

b) Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

d) Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

e) Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

Que en el deber de abstención deberán ajustarse a las determinaciones establecidas en la normativa vigente sobre régimen local.

Segundo. Que no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE y que no concurre en su/s persona/s ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.



Tercero. Que se compromete/n a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación, sin dilación, cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

Cuarto. Conozco que, una declaración de ausencia de conflicto de intereses que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias/administrativas/judiciales que establezca la normativa de aplicación.

(Fecha y firma, nombre completo y DNI)

ANEXO V.- LISTAS DE VERIFICACIÓN DE INDICADORES DE FRAUDE O BANDERAS ROJAS

Con carácter meramente enunciativo y con la finalidad de ilustrar en la mecánica de identificación de indicadores de fraude o banderas rojas, se relacionan seguidamente las más empleadas²⁰, clasificadas por tipología de prácticas potencialmente fraudulentas, que pueden servir como listas de verificación y control en materia de contratación y subvenciones públicas.

En la **CONTRATACIÓN PÚBLICA**:

Corrupción: sobornos y comisiones ilegales	El indicador más común de sobornos y comisiones ilegales es el trato favorable falto de explicación que un contratista recibe de un empleado contratante durante cierto tiempo.
Otros indicadores de alerta	Existe una relación social estrecha entre un empleado contratante y un prestador de servicios o proveedor; El patrimonio del empleado contratante aumenta inexplicable o repentinamente; El empleado contratante tiene un negocio externo encubierto; El contratista tiene fama en el sector de pagar comisiones ilegales; Se producen cambios indocumentados o frecuentes en los contratos que aumentan el valor de éstos; El empleado contratante rehúsa la promoción a un puesto no relacionado con la contratación pública; El empleado contratante no presenta o rellena una declaración de conflicto de intereses.
Pliegos rectores del procedimiento amañados a favor de un licitador	Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación Extraordinaria similitud entre los pliegos rectores del procedimiento y los productos o servicios del contratista ganador; Quejas de otros ofertantes Pliegos con prescripciones más restrictivas o más generales que las aprobadas en procedimientos previos similares; Pliegos con cláusulas inusuales o poco razonables; El poder adjudicador define un producto de una marca concreta en lugar de un producto genérico.
Licitaciones colusorias	La oferta ganadora es demasiado alta en comparación con los costes previstos, con las listas de precios públicas, con obras o servicios similares o promedios de la industria, o con precios de referencia del mercado; Todos los licitadores ofertan precios altos de forma continuada; Los precios de las ofertas bajan bruscamente cuando nuevos licitadores participan en el procedimiento; Los adjudicatarios se reparten/turnan por región, tipo de trabajo,

²⁰ Anexo I de la Nota informativa de la Comisión Europea sobre indicadores de fraude para el FEDER, el FSE y el FC



	<p>tipo de obra; El adjudicatario subcontrata a los licitadores perdedores; Patrones de ofertas inusuales (por ejemplo, las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, la oferta ganadora está justo debajo del umbral de precios aceptables, se oferta exactamente al presupuesto del contrato, los precios de las ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, muy distintos, números redondos, incompletos, etc.);</p>
Conflicto de intereses	<p>Favoritismo inexplicable o inusual de un contratista o vendedor en particular; Aceptación continua de altos precios y trabajo de baja calidad, etc.; Empleado encargado de contratación no presenta declaración de conflicto de interés o lo hace de forma incompleta; Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones; Empleado encargado de contratación parece hacer negocios propios por su lado; Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos; Aumento inexplicable o súbito de la riqueza o nivel de vida del empleado encargado de contratación;</p>
Falsificación de documentos	<p>a) En el formato de los documentos: Facturas sin logotipo de la sociedad; Cifras borradas o tachadas; Importes manuscritos; Firmas idénticas en diferentes documentos. b) En el contenido de los documentos: Fechas, importes, notas, etc. Inusuales; Cálculos incorrectos; Carencia de elementos obligatorios en una factura; Ausencia de números de serie en las facturas; Descripción de bienes y servicios de una forma vaga. c) Circunstancias inusuales: Número inusual de pagos a un beneficiario; Retrasos inusuales en la entrega de información; Los datos contenidos en un documento, difieren visualmente de un documento similar expedido por el mismo organismo. d) Incoherencia entre la documentación/información disponible: Entre fechas de facturas y su número; Facturas no registradas en contabilidad; La actividad de una entidad no concuerda con los bienes o servicios facturados.</p>
Manipulación de las	<p>Quejas de los oferentes;</p>



ofertas presentadas	Falta de control e inadecuados procedimientos de licitación; Indicios de cambios en las ofertas después de la recepción; Ofertas excluidas por errores; Licitador capacitado descartado por razones dudosas; El procedimiento no se declara desierto y vuelve a convocarse pese a que se recibieron menos ofertas que el número mínimo requerido.
Fraccionamiento del gasto	Se aprecian dos o más adquisiciones con similar objeto efectuadas a idéntico adjudicatario por debajo de los límites admitidos para la utilización de procedimientos de adjudicación directa o de los umbrales de publicidad o que exigirían procedimientos con mayores garantías de concurrencia; Separación injustificada de las compras, por ejemplo, contratos separados para mano de obra y materiales, estando ambos por debajo de los umbrales de licitación abierta; Compras secuenciales justo por debajo de umbrales de obligación de publicidad de las licitaciones.

En materia de **SUBVENCIONES PÚBLICAS**:

Limitación de la concurrencia	El organismo no ha dado la suficiente difusión a las Bases reguladoras/convocatoria. El organismo no ha definido con claridad los requisitos que deben cumplir los beneficiarios/destinatarios de las ayudas/subvenciones No se han respetado los plazos establecidos en las Bases reguladoras/convocatoria para la presentación de solicitudes En el caso de subvenciones concedidas en base a baremos se produce la ausencia de publicación de los mismos en los Boletines Oficiales correspondientes El beneficiario/destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores
Trato discriminatorio en la selección de los solicitantes	Trato discriminatorio en la selección de los solicitantes
Conflictos de interés en la comisión de valoración	Influencia deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios
Incumplimiento del régimen de ayudas del Estado	Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido al efecto por la normativa europea
Desviación del objeto	Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la



de la subvención	normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario.
Incumplimiento del principio de adicionalidad	Existen varios cofinanciados que financian la misma operación No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.) La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma. Inexistencia de un control de gastos e ingresos por operación por parte del beneficiario
Falsedad documental	Documentación falsificada presentada por los solicitantes al objeto de salir elegidos en un proceso de selección Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos
Incumplimiento de las obligaciones establecidas por la normativa nacional y comunitaria en materia de información y publicidad	Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del Fondo a las operaciones cofinanciadas
Pérdida de pista de auditoría	La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles La convocatoria no establece con precisión el método de cálculo de costes que debe aplicarse en las operaciones

ANEXO VI- DOCUMENTACIÓN DE CONSULTA Y APOYO

a) Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude (DG REGIO) EGESIF_14-0021-00; 16/06/2014 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020). Guía desarrollada en aplicación del Artículo 125.4 c) del Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión, al Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y por el que se establecen disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y se deroga el Reglamento (CE) 1083/2006 del Consejo.

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

b) Comunicación de la Comisión (2021/C 121/01) - Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero.

[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 Anonymised Cases – Structural Actions (Recopilación de casos anónimos: acciones estructurales).

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

d) OLAF practical guide on conflict of interest (guía práctica sobre el conflicto de intereses).

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

e) OLAF practical guide on forged documents (guía práctica sobre la falsificación de documentos). <https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wp-content/uploads/2019/05/Guide-on-forged-documents.pdf>.

f) Comunicación 1/2017, de 6 de abril, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que puedan ser constitutivos de fraude o irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Documents/ComunicacionSNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf>

g) Instrucción de 23 de diciembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contratación del Estado sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

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

h) Instrucción de 11 de marzo de 2021 de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado sobre la tramitación de urgencia de los procedimientos de licitación de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

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

i) Orientaciones para el Refuerzo de los mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, referidos en el artículo 6 de la Orden HFP 1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión 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-1030-202/>

j) Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

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

k) Guia para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y resiliencia. Servicio Nacional de Coordinación Antifraude

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

l) Catálogo de derechos de la persona alertadora-denunciante. Red Estatal de Oficinas y Agencias Antifraude

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

ll) Recomendación sobre Integridad Pública de la OCDE

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

m) Recomendación sobre Integridad en la Contratación Pública de la OCDE

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

n) Manual de Integridad Pública de la OCDE

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

ñ) Recomendación (UE) 2017/1805 sobre la Profesionalización de la Contratación Pública

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

DECLARACIONS DE LA JUNTA DE PORTAVEUS

29.- Declaració de la Junta de Portaveus de suport al Manifest del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament pel Dia mundial de les persones refugiades 2022. (Exp. 26886/2022)

MOCIONS INSTITUCIONALS

30.- Moció institucional per a la conversió dels entorns escolars en àrees de protecció de la salut de la infància. (Exp. 24833/2022)

31.- Moció institucional per a reclamar al Departament de Salut de la Generalitat l'obertura dels centres sanitaris del municipi amb tots els seus serveis durant tot l'any, conforme a la proposta de resolució aprovada en la Comissió de Salut de 5 de maig de 2022. (Exp. 25523/2022)

MOCIONS DE GRUPS MUNICIPALS

32.- Moció del grup municipal de JUNTS x SC per a establir un pla d'oportunitat que exprimi tot el potencial de Sant Cugat davant les diferents convocatòries de fons europeus Next Generation. (Exp. 25661/2022)