



PLA DE MESURES ANTIFRAU





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
2. OBJECTE I ABAST	4
3. AMBIT D'APLICACIÓ	5
4. ORGANITZACIÓ I SEPARACIÓ DE FUNCIONS.....	6
5. TERMES I DEFINICIIONS.....	7
6. MESURES ANTIFRAU, CORRUPCIÓ, CONFLICTE D'INTERÈS, AJUTS DE L'ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT.....	13
6.1. Mesures de prevenció.	13
Mesura 1. Declaració de compromís davant el frau.....	14
Mesura 2. Codi de conducta.....	14
Mesura 3. Formació i sensibilització.....	14
Mesura 4. Separació de funcions i responsabilitats	14
Mesura 5. Descripció dels sistemes de control intern de gestió i de l'avaluació de riscos.....	15
Mesura 6. Unitat Antifrau	16
Mesura 7. Procediment de gestió de Conflicte d'Interessos	17
Mesura 8. Declaracions responsables.....	17
6.2. Mesures de detecció del frau.....	18
Mesura 1. Establiment de banderes vermelles en la lluita contra el frau.....	18
Mesura 2. Eines informàtiques o bases de dades.	18
Mesura 3. Canal de Denúncies	19
Mesura 4. Procediment per tractar potencials sospites de frau.....	20
6.3. Mesures de correcció i persecució del frau.....	21
7. MESURES EN MATÈRIA DE DOBLE FINANCIACIÓ.....	22
Mesura 1. Mapa de riscos i llista de Control sobre el doble finançament	22
Mesura 2. Declaració d'altres ajuts i comprovació en BDNS	23
8. MESURES EN MATÈRIA D'AJUTS D'ESTAT	23
Mesura 1. Completar el test de compatibilitat amb el règim d'ajuts d'estat	24
Mesura 2. Declaració d'altres ajuts.....	24
Mesura 3. Llista de control sobre les accions susceptibles d'incompatibilitat amb el règim d'ajuts d'Estat	24
9. ANNEXOS	25



1. INTRODUCCIÓ

Vilassar de dalt Aigües, (en endavant ViDA), és l'entitat pública empresarial local (EPEL), que té com a objectiu la gestió directa de l'aigua a Vilassar de Dalt.

El Ple Municipal de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt a data 17 de març de 2022, va aprovar inicialment la constitució de l'entitat "Vilassar de dalt Aigües EPEL - ViDA " i els seus estatuts, aprovació que va esdevenir definitiva en resoldre's les al·legacions a la sessió plenària del dia 17 de maig de 2022.

ViDA depen de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt i està adscrita a la Regidoria de Serveis, que té atribuïdes les facultats i exercici de la competència municipal del servei de subministrament d'aigua potable i clavegueram a qui correspon la direcció estratègica, l'avaluació dels resultats de l'activitat i el control d'eficiència de l'entitat.

ViDA té com a principal funció, segons l'article 5 dels vigents estatuts, la gestió directa dels serveis públics de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt relatius a l'emmagatzematge i distribució, captació, potabilització i abastament d'aigua potable, recollida, clavegueram, depuració i abocament d'aigües residuals i pluvials o, si escau, la seva reutilització un cop depurades. ViDA va començar a prestar el servei d'abastament d'aigua i clavegueram el dia 01 de gener de 2023.

En aquest context, ViDA participa en l'execució dels fons coneguts com "Next Generation". Aquests fons tenen com a finalitat mitigar els impactes de la Pandèmia COVID-19 i transformar la societat, amb l'objectiu de modernitzar el teixit productiu, promoure la "descarbonització" i el respecte pel medi ambient, impulsar la digitalització i millorar les estructures i recursos destinats a la recerca i la formació.

Aquests fons s'articulen a través el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), que constitueix el nucli del Fons de Recuperació, i que s'estableix a partir del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021. A nivell estatal, els fons MRR s'han vehiculat a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), que estableix les fites i els objectius d'estricta compliment, que va ser avaluat favorablement per la Comissió Europea el 16 de juny de 2021 i aprovat pel Consell Europeu d'Assumptes Econòmics i Financers el 13 de juliol de 2021.

Així mateix, seguint el mateix procediment, el passat 17 d'octubre de 2023 es va aprovar l'addenda al PRTR remesa pel Govern d'Espanya a la Comissió Europea el 6 de juny de 2023, en la qual s'han incorporat projectes en els àmbits energètic, agroalimentari, industrial, tecnològic i digital, amb l'objectiu d'incrementar l'autonomia estratègica d'Espanya.

A més, s'ha realitzat una adaptació de les fites i objectius inicials amb la finalitat de complir amb les reformes i inversions compromeses i poder maximitzar l'aprofitament





dels recursos del Pla complint amb la data límit del 31 d'agost de 2026 establerta en el Reglament del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Amb l'objectiu de configurar i desenvolupar un sistema de gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes previstos al PRTR, es va aprovar 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 i l'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 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 Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Pel que fa a les funcions de ViDA relatives a la gestió i control financer del PRTR, tant l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, com l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, estableixen la necessitat d'adoptar mesures als sistemes de control intern per reforçar els principis de bona gestió financera, i en concret:

- Reforçar mecanismes per a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.
- Prevenir el doble finançament i assegurar la compatibilitat amb el règim d'Ajuts d'Estat.

Amb la finalitat de donar compliment a les obligacions anteriors, les entitats executores han de disposar d'un Pla de Mesures Antifrau que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i a evitar el doble finançament.

Seguint les orientacions de la Guia de Mesures Antifrau en l'execució del PRTR publicada pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública el 28 de febrer de 2022, així com les "Orientacions per al Reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits en l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021", la "Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR" emesa pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) i els pronunciaments que referent a la protecció dels interessos financers de la Unió han realitzat les institucions de la Unió Europea, amb aquest document es presenta el **Pla de Mesures Antifrau de ViDA**, que estableix un sistema estructurat i orgànic de mesures i procediments amb els quals abordarà els següents principis de gestió del PRTR:

1. Lluita contra el Fraude i la Corrupció.
2. Prevenció del Conflicte d'interessos.
3. Prevenció del Doble Finançament.
4. Compatibilitat amb el Règim d'Ajuts d'Estat.





2. OBJECTE I ABAST

L'objectiu principal d'aquest Pla de Mesures Antifrau és enfortir les pràctiques internes i permetre 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 possibilitat del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Amb el pla es pretén complir amb les obligacions i les regulacions de la Unió Europea (article 22 del Reglament (UE) 2021/241), així com les lleis estatals, autonòmiques i locals vigents (article 6 de la Ordre HFP/1030/2021), tot tenint en consideració les característiques organitzatives i funcionals específiques de ViDA.

Per a aconseguir-ho, es definiran les principals accions que han d'adoptar-se per a **evitar l'ús fraudulent dels recursos financers del PRTR** i establir, igualment, una estratègia de lluita contra el frau en qualsevol de les seves fases de prevenció, detecció i correcció, concretant les mesures de control del risc de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament en l'execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (d'ara endavant MRR).

A més, s'assegurarà que totes les parts implicades compreguin perfectament les seves responsabilitats i obligacions. Així mateix, es comunicarà, tant dins com fora de l'organització, a tots els possibles beneficiaris que ViDA ha adoptat una estratègia coordinada per lluitar contra el frau.

Aquest Pla compta amb els requisits mínims exigits a l'article 6.5 de l'Ordre HFP 1030/2021:

- Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau del anomenat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Preveure la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR i la seva revisió periòdica segons el risc de frau.
- Definir mesures preventives adequades per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-lo efectivament.
- Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament.
- Definir procediments de seguiment per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- Definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès. En particular, s'haurà d'establir com obligatòria la subscripció d'una



DACI, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per part d'aquest de la decisió que correspongui en cada cas.

El present Pla es configura com un instrument de planificació **viu i flexible**, en la mesura en què pot sofrir modificacions o actualitzacions arran de nova normativa, tant comunitària com nacional, l'establiment de noves instruccions, guies o requeriments que siguin d'obligat compliment en l'elaboració dels Plans Antifrau o, en general, en el desenvolupament dels treballs finançats pel MRR, a més de la necessitat d'adaptar el contingut en funció dels resultats obtinguts després de les avaluacions de riscos que es realitzin.

El present document posseeix l'estructura de mesures que determina l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, entorn de les quatre àrees clau del denominat cicle **antifrau**: prevenció, detecció, correcció i persecució i serà aplicable, especialment, per a les actuacions que dugui a terme ViDA per a l'execució dels fons del MRR, dins de les seves obligacions establertes en el PRTR.

3. AMBIT D'APLICACIÓ

El contingut d'aquest Pla serà aplicable als Fons Europeus del Next Generation EU assignats a ViDA en qualitat d'entitat executora del PRTR.

Des d'una perspectiva organitzativa, aquest Pla es destina a totes les unitats, de ViDA, responsables de la gestió dels projectes i subprojectes finançats pel MRR, així com a tot el personal que ha estat contractat per l'entitat per a donar suport específic en la gestió del MRR.

Des d'una perspectiva administrativa, l'àmbit d'aquest Pla s'estén a tots els expedients que es generen per a la consecució de les Fites i Objectius (F&O) del PRTR, independentment de la seva naturalesa com a procediments de contractació pública, subvencions o encàrrecs realitzats mitjançant recursos propis.

Pel que fa a la dimensió temporal, aquest Pla cobreix totes les fases del procediment d'execució de la despesa pública, fins a la finalització del termini establert per a la conclusió de l'MRR, incloent els terminis requerits per a la conservació de documents segons el que disposa l'article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juliol del 2018 sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.





4. ORGANITZACIÓ I SEPARACIÓ DE FUNCIONS

ViDA és depenent de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt i està adscrita a la Regidoria de Serveis, que té atribuïdes les facultats i exercici de la competència municipal del servei de subministrament d'aigua potable i clavegueram a qui correspon la direcció estratègica, l'avaluació dels resultats de l'activitat i el control d'eficiència de l'entitat.

La gestió actual del servei respon al següent organigrama:



Pel que fa a la gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), en l'organigrama que es mostren a continuació s'evidencia de manera precisa que existeix un repartiment clar i **segregat de funcions i responsabilitats** en les actuacions de gestió, control i pagament .



5. TERMES I DEFINICIONS

Les mesures contra el frau, la corrupció, el conflicte d'interessos i el doble finançament, incloses en el present Pla, parteixen de les definicions de frau i corrupció recollides a l'article 3 de l'Acord de Finançament del PRTR subscrit entre el Regne d'Espanya i la Comissió Europea, així com de les recollides en els articles 3 i 4 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 (d'ara endavant, Directiva PIF). Aquesta Directiva va ser objecte de transposició a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal.

A continuació, es detalla un **glossari amb definicions** d'aquells termes més utilitzats al llarg del present document, a fi d'assegurar la correcta interpretació i comprensió de l'abast de cadascun d'ells.

5.1 Interessos financers de la Unió Europea.

En general, l'expressió interessos financers de la Unió fa referència a la Hisenda Pública de la Unió Europea, és a dir, el seu pressupost de despeses i d'ingressos.

La delimitació jurídica del concepte comprèn tots els ingressos, despeses i actius coberts per, adquirits a través de, o deguts a:

- El pressupost de la Unió Europea.
- Els pressupostos de les institucions, òrgans i organismes de la Unió creats de conformitat amb els Tractats o altres pressupostos gestionats i controlats directament o indirectament per ells.



5.2. Control intern de gestió.

El Control intern de gestió (nivell 1 i nivell 2), en el context del PRTR, està format pel **conjunt de procediments, pràctiques i mesures** adoptades per les entitats decisores i executores per a garantir la legalitat de les operacions, el compliment de fites i objectius i l'aplicació dels principis de bona gestió financera, que al seu torn han d'incorporar mesures que permetin la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès i evitar el doble finançament, incloent-hi l'avaluació de tals riscos.

5.3. Fraud, Sospita de fraud, Irregularitat, Corrupció i Malversació.

De conformitat amb la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE) s'estableixen les següents definicions:

Fraud: Es considerarà frau que **afecta els interessos financers** de la Unió Europea el següent:

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

- iii. 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 UE o de pressupostos administrats per la UE, o en el seu nom,
- iv. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte, o
- v. l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seva concessió inicial;

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

c) en matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA a què es fa referència en la lletra d), 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 disminució il·legal dels recursos del pressupost de la UE o dels pressupostos administrats per la UE, o en el seu nom,
- ii. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte, o
- iii. l'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb el mateix efecte;

d) en matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:

- i. l'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la UE,
- ii. l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA, que tingui el mateix efecte; o
- iii. la presentació de declaracions de l'IVA aparentment correctes amb la finalitat de dissimular de manera fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

Sospita de frau: L'article 1 bis, punt 4, del Reglament (CE) núm. 1681/94 defineix «sospita de frau» com a «irregularitat que dona lloc a la incoació d'un procediment administratiu i/o judicial a nivell nacional amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencional, en particular d'un frau». Aquesta definició es reproduïx en l'article 27, lletra c), del Reglament (CE) núm. 1828/2006.

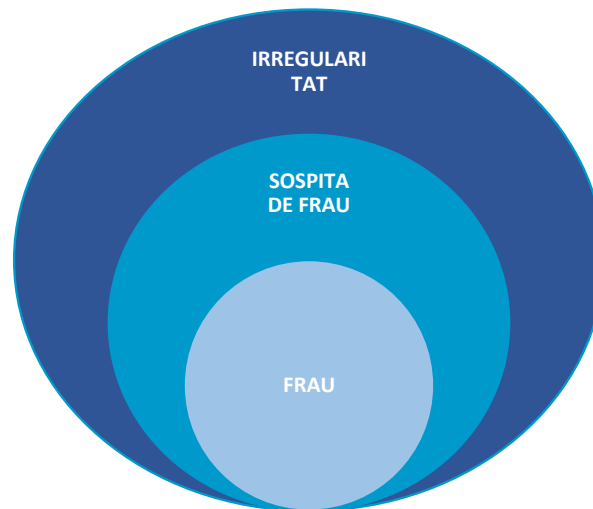
Irregularitat: el terme «irregularitat» és un concepte ampli, que abasta tant les irregularitats intencionades com les no intencionades comeses pels agents econòmics.

L'article 1, apartat 2, del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/955 defineix «irregularitat» com: «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 als pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

Per part seva, l'article 1 bis del Reglament (CE) n° 1681/94 conté una definició adaptada: «irregularitat» com «qualsevol 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 Europees per la imputació al pressupost comunitari d'una despesa indeguda».



Per tant, l'element d'engany intencionat és el que distingeix el **FRAU** del terme més general de **IRREGULARITAT**. Conformement a l'article 3, lletra e), del Reglament (CE) n° 1681/94, des de 2006 els Estats membres han de precisar, en comunicar irregularitats a la Comissió, si aquestes irregularitats revelen **SOSPITES DE FRAU**.



Corrupció: és l'acció i efecte de corrompre, és a dir, és el procés de fer fallida deliberadament l'ordre del sistema, tant ètica com funcionalment, per a benefici privat, directe o indirecte. A l'efecte de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017, s'entendrà per:

- Corrupció passiva: l'acció d'un funcionari o empleat públic que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebí avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.
- Corrupció activa: l'acció de tota persona que prometi ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari o empleat públic, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure.



Malversació: l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari o empleat públic a qui s'hagi encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per als quals estaven previstos i que perjudiqui de qualsevol manera als interessos financers de la UE.

5.4 Conflicte d'interessos.

El Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018 estableix que existeix Conflicte d'Interès «quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal».

Les seves principals característiques són:

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

Els possibles actors implicats en el conflicte d'interessos són:

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

En funció de la situació que dona lloc a aquest conflicte d'interès, podem distingir entre:





TIPUS

Conflicte d'interessos aparent.

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

Conflicte d'interessos potencial.

Es produeix 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 en un futur determinades responsabilitats oficials.

Conflicte d'interessos real.

Es produeix quan existeix un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en demanar l'ajut dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les esmentades obligacions.

5.5. Doble finançament.

De conformitat amb l'article 9 del Reglament del MRR, es produeix doble finançament quan les reformes i projectes d'inversió siguin finançats pel Mecanisme i simultàniament per un altre instrument de la Unió, comprnent tots els programes ja siguin de gestió compartida o directa, sempre que cobreixin la mateixa despesa o cost.

Referent a això, el Reglament Financer estableix expressament en el seu article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, desenvolupat en l'article 191.3 que indica que “*en cap cas podran ser finançats dues vegades pel pressupost les mateixes despeses*”. Addicionalment, el PRTR amplia el concepte de doble finançament a la concurrència de fons procedents de subvencions/préstecs nacionals amb el finançament del Mecanisme (segon paràgraf de l'apartat 4.6.1. del citat Pla).



5.6. Irregularitats greus i incompliments greus.

D'acord amb Reglament del MRR, es consideren:

- **Irregularitats greus**, la concurrència de frau, corrupció o conflictes d'interessos en l'execució dels fons procedents del Mecanisme.
- **Incompliments greus**, quan es produeixi un incompliment que afecti negativament, de manera material o substancial, a la prohibició de doble finançament, al compliment de fites i objectius, al compliment dels requisits del prefinançament, a les obligacions de publicitat, a les mesures de protecció dels interessos financers de la Unió i les que afectin les verificacions que poden realitzar de la Comissió, de la OLAF, del Tribunal de Comptes Europeu i de la Fiscalia Europea.

Tant en els casos de greus irregularitats com en els d'incompliments greus de les obligacions establertes en l'Acord de Finançament, la Comissió disposa del dret a reduir proporcionalment l'ajuda en el marc del Mecanisme, així com a recuperar els imports abonats, sempre que no s'hagin adoptat mesures correctores per l'Estat membre (article 22.5 del Reglament del MRR).

6. MESURES ANTIFRAU, CORRUPCIÓ, CONFLICTE D'INTERÈS, AJUTS DE L'ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT.

El Pla de mesures antifrau és el document que ha de contemplar les mesures tendents a la **prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, ajuts d'estat i a evitar el doble finançament**, complint els requeriments previstos a l'article 22 del Reglament del MRR, al Pla de Recuperació i a l'Acord de Finançament signat entre la Comissió Europea i Espanya.

ViDA, com a entitat executora del PRTR, aplica les següents mesures estructurades al voltant dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució, de conformitat amb l'Ordre HFP 1030/2021.

6.1. Mesures de prevenció.

Dins de les diferents etapes que formen el cicle antifrau, la prevenció és una fase clau en la lluita contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interessos, ajuts d'estat i el doble finançament, essent important que les mesures preventives que s'adoptin siguin proactives i proporcionals a la probabilitat i impacte dels possibles riscos que es volen mitigar o evitar, amb un important paper de la relació cost/eficàcia.

En el context del PRTR les mesures preventives estaran constituïdes per:





Mesura 1. Declaració de compromís davant el frau.

ViDA compta amb el compromís del més alt nivell de l'Organització enfront del frau, per demostrar el seu compromís amb els estàndards d'integritat i ètica, transparència, conducta i comportament, garantint la prevenció dels riscos i la lluita contra el frau.

En aquest sentit, s'ha elaborat i posat a disposició de totes les persones implicades en la gestió, decisió i execució dels fons del MRR, la Política de lluita contra el frau, la qual es troba adjunta en l' [ANNEX I. Declaració institucional contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament](#).

Mesura 2. Codi de conducta.

ViDA s'acull al Codi de conducta dels alts càrrecs de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt aprovat en la sessió plenària del mes de setembre del 2021, i publicat a la seva pàgina web. El qual, es troba adjunt com a [ANNEX IX. Codi de Conducta Ajuntament de Vilassar de Dalt](#).

Aquest codi té dos objectius fonamentals:

- Establir els principis ètics que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs dels ens locals i les normes de conducta que se'n deriven.
- Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació dels ens locals.

Mesura 3. Formació i sensibilització.

L'objectiu de la formació i la sensibilització, adreçada a tots els empleats de ViDA, és que tots els integrants prenguin consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament, coneguin la política antifrau de l'entitat, adquireixin capacitacions per identificar i respondre als presumptes casos en què es materialitzin els esmentats riscos i que hi hagi una transferència de coneixements a través de compartir experiències.

En aquest sentit, ViDA compta amb mecanismes destinats a la difusió, formació i promoció de la consciència en els valors i principis de prevenció de riscos, corrupció, conflicte d'interès, ajudes d'estat i doble finançament entre tot el seu personal.

Mesura 4. Separació de funcions i responsabilitats

El concepte de separació de funcions significa que es requereix la intervenció de més d'una persona amb adscripció orgànica diferent, per completar una tasca o procés, eliminant o reduint, d'aquesta manera, el risc de frau o conflicte d'interès.

Referent a això, ViDA disposa d'una organització funcional que garanteix una adequada separació de funcions i responsabilitats dels departaments o persones encarregades de la Gestió, Control i Pagament dels Fons Europeus (fons MRR). (Veure apartat 4. ORGANITZACIÓ I SEPARACIÓ DE FUNCIONS.).





Mesura 5. Descripció dels sistemes de control intern de gestió i de l'avaluació de riscos.

El sistema de control Intern de gestió (nivell 1 i nivell 2), en el context del PRTR, està format pel conjunt de polítiques i procediments elaborats i aplicats per ViDA per tal de garantir l'assoliment dels seus objectius de forma econòmica, eficient i eficaç, complint la legalitat vigent, i que inclogui mesures que permetin la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i evitar el doble finançament.

L'article 6.4 de l'Ordre HFP 1030/2021, configura com a actuació obligatòria per als òrgans gestors, l'avaluació de risc de frau.

En conseqüència, ViDA utilitza com a referència per a l'avaluació dels riscos el test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció l'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 ([ANNEX II. Test d'autoavaluació i risc](#)), en les quals es recullen els indicadors de risc i les activitats de control correlatives relacionats amb les manifestacions més freqüents de l'activitat administrativa lligada a la del Pla de Recuperació.

De manera anàloga, ViDA realitza una autoavaluació de riscos mitjançant la matriu de riscos proposada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), la qual es pot trobar a l'['ANNEX IV. Autoavaluació dels riscos - Matriu de riscos \(SNCA\)](#). L'objectiu d'aquesta matriu és facilitar l'avaluació de la probabilitat i l'impacte de determinats riscos en els mètodes de gestió més comuns aplicats en execució del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

A continuació, es detallen els passos fonamentals per a l'ús de la matriu:

1. L'estimació quantitativa del risc que es produeixi un tipus de frau, corrupció, conflicte d'interessos o doble finançament determinat, basada en l'avaluació de la seva probabilitat i del seu impacte (risc brut).
2. La valoració de l'eficàcia dels controls actualment implementats per l'entitat per mitigar el risc brut.
3. La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que puguin estar en marxa (és a dir, la situació tal com és en el moment de l'avaluació).
4. La valoració de l'efecte sobre el risc net que poden tenir els controls mitgadors que es planifiquin establir.
5. Valoració del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que es considera admissible després de la implementació de controls efectius.

De conformitat amb l'article 6.5 c) de l'Ordre HFF/1030/2021, la revisió de l'autoavaluació de riscos serà periòdica amb caràcter 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 en el personal.

La responsabilitat de la realització d'aquesta Autoavaluació dels riscos de frau correspon a la **Unitat Antifrau**, sense perjudici de la incorporació d'altres persones, amb funcions



i responsabilitats rellevants al procés, en funció de les necessitats i de l'àmbit de l'autoavaluació.

És fonamental que tots els interessats de certa importància i responsabilitat prenguin part en l'autoavaluació, perquè aquesta sigui el més honesta i precisa possible i, per tant, perquè pugui dur-se a terme d'una forma eficaç i sense impediments.

Els resultats de l'autoavaluació es mantindran com a referència per a les Unitats de gestió del PRTR, i en cas que s'haguessin detectat riscos de frau es procedirà a la modificació o adaptació dels controls preventius i de detecció, juntament amb el seu corresponent Pla d'Acció Correctiu.

Mesura 6. Unitat Antifrau

La Unitat Antifrau té la missió de coordinar totes les actuacions relacionades amb el cicle de gestió del frau i en particular garantir que, en l'àmbit de la gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, aquests s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

ViDA designa la Unitat Antifrau com a unitat amb competències i funcions en matèria antifrau.

La Unitat Antifrau es reunirà de manera regular, com a mínim una vegada a l'any, per discutir qüestions relacionades amb les seves responsabilitats. I per deixar constància dels assumptes avaluats aixecarà acta. No obstant això, es poden convocar reunions extraordinàries si ho demana un dels seus membres amb prèvia convocatòria.

Amb l'objectiu de gestionar adequadament la política antifrau en l'àmbit del Pla de Recuperació, es defineixen a continuació les responsabilitats dels actors participants en la mateixa i les funcions assignades:

- Informar el personal de l'organització de l'aprovació i actualització del propi Pla de Mesures Antifrau i de la resta de comunicacions relacionades.
- Dur a terme campanyes de conscienciació i programes de formació perquè els empleats estiguin informats sobre les polítiques i els procediments antifrau i siguin capaços d'identificar activitats sospitoses.
- Divulgar entre el personal de l'organització sobre l'existència de la bústies de denúncies.
- Planificar, coordinar i supervisar que es fan els controls necessaris per mitigar els riscos detectats en les avaluacions de risc, seguint les directrius del Pla de Mesures Antifrau.
- Proposar mesures correctores i de millora dels procediments de prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, frau i corrupció.
- Investigar i obrir expedient davant sospites de frau per prendre mesures adequades en cas de confirmar-se activitats fraudulent.
- Informar l'alta direcció sobre les activitats antifrau, incloent-hi l'estat de les investigacions, les mesures correctives preses i les recomanacions per enfortir els controls interns.

- En aquells expedients de frau susceptibles d'afectar l'àmbit del PRTR, s'hauran de comunicar a les autoritats responsables el MRR, els fets produïts i les mesures adoptades.
- Actualitzar el Test d'autoavaluació i risc indicat a l'annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre. ([ANNEX II. Test d'autoavaluació i risc](#); i [ANNEX III. Referències principis i criteris de gestió.](#))
- D'altra banda, a més, la Unitat Antifrau comunicarà anualment, amb dades anonimitzades, els possibles casos de frau detectats i les mesures correctives establertes.

Mesura 7. Procediment de gestió de Conflicte d'Interessos

El conflicte d'interessos és un dels principals riscos comuns a qualsevol procés de presa de decisions. La seva identificació, gestió i control, en clau d'integritat pública, és essencial. Es fa, per tant, necessari identificar els conflictes reals, aparents o potencials entre els interessos particulars i el servei a l'interès general.

En aquest sentit, ViDA disposa d'un "Procediment per tractar conflictes d'interès i Pla de Mitigació" per facilitar la comunicació i formació al personal sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i les formes d'evitar-ho. Aquest document recull els aspectes següents:

- a) Conscienciació.
- b) Informació i comunicació.
- c) Declaració d'absències de conflicte d'interès (DACI).
- d) Utilització de l'eina informàtica de «data mining» (MIVERVA).
- e) Principi de separació de funcions.
- f) Altres comunicacions de conflictes d'interès.

El procediment de gestió del Conflicte d'Interès es troba disponible a l' ['ANNEX V. Procediment per tractar potencials conflictes d'interès i Pla de Mitigació.](#)

Mesura 8. Declaracions responsables.

Per tal de donar compliment als principis de bona gestió financera i compliment de les mesures de lluita contra el frau i la corrupció, s'estableix l'obligació, per a les persones físiques o jurídiques (incloent-hi ens sense personalitat jurídica) potencials beneficiaris, de complementar les declaracions responsables recollides a l' ['ANNEX VI. Declaracions responsables.](#)

Aquestes Declaracions seran emmagatzemades i custodiades per la Unitat Antifrau per igual temps pel qual es conserva la resta de documentació referida a un determinat projecte.



6.2. Mesures de detecció del frau.

La detecció és una etapa crítica en la lluita contra el frau i és el moment en què s'espera que els coneixements adquirits i les eines establertes per l'entitat involucrada en la gestió i implementació de la Línia de Finançament Mecanisme produeixin resultats. Per aquesta raó, és important establir un conjunt de mesures de contingència, destinades a permetre detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès.

En el context del PRTR les mesures de detecció estaran constituïdes per:

Mesura 1. Establiment de banderes vermelles en la lluita contra el frau.

Un indicador d'alerta o bandera vermella representa un avís que una cosa inusual ha ocorregut i que no es correspon amb l'activitat normal i rutinària de l'entitat, constituint-se com a senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau o corrupció. Constitueixen, per tant, un senyal que alguna cosa se surt de l'habitual i necessita ser examinat amb més deteniment.

La presència d'indicadors d'alerta haurà d'obligar el personal i els responsables a romandre vigilants i a adoptar les mesures necessàries per confirmar o negar que existeix un risc de frau.

Un indicador de bandera vermella és un senyal d'alarma, pista o indicati de possible frau. Cal tenir en compte que l'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau o altres irregularitats, però sí que indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per descartar o confirmar una activitat potencialment irregular.

En l'ANNEX VII. Llistat de Banderes vermelles s'inclou una relació de banderes vermelles per mètode de gestió.

Mesura 2. Eines informàtiques o bases de dades.

L'Ordre HFP 1030/2021 promou l'ús de tècniques d'anàlisi de dades per a la detecció del frau a partir de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS) i eines de prospecció de dades (data mining).

L'objectiu d'aquestes anàlisis és identificar relacions que no resulten inicialment evidents, amb la finalitat de posar de manifest possibles frau i conductes irregulars que podrien passar desapercebuts per Vilassar de Dalt Aigües. Aquestes anàlisis també serveixen per avaluar l'eficàcia dels controls de detecció existents.

Molts dels indicadors de frau i altres conductes irregulars, tant reals com potencials, rau en les dades sobre transaccions, dades operatives i dades financeres de les entitats, i poden identificar-se utilitzant tècniques i eines de tractament i anàlisi de dades.

Aquestes anàlisis proactives de dades utilitzen sofisticades proves analítiques, proves creuades informatitzades i identifiquen relacions que no resulten inicialment òbvies, amb l'objectiu de posar en relleu potencials frauds i conductes irregulars que poden passar in advertits per a la direcció, sovint durant anys.



Aquest tipus de tècniques permeten detectar irregularitats que compleixen un patró conegut, gestionar grans quantitats de dades, identificar elements que es comporten de forma anòmla o servir d'avaluació dels controls de detecció existents. En aquest sentit, es considera molt rellevant explotar les bases de dades de gestió econòmica de la mateixa entitat.

Mesura 3. Canal de Denúncies

Una de les eines més eficaces i eficients per a la detecció dels casos de frau, la constitueixen els canals de denúncia a través de formularis web específicament habilitats perquè qualsevol part interessada, pugui informar sobre fets, situacions o omissions que puguin ser catalogats com a frau.

Mitjançant aquesta eina, integrada en l'apartat de Reclamacions i Suggestiments de la pàgina web del PRTR, serà possible comunicar, de manera confidencial i amb un senzill formulari, les activitats i conductes potencialment irregulars que puguin suposar un incompliment del Codi de Conducta i/o la possible comissió d'un delicte penal.

Es tindrà en compte la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, 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 del MRR. Les diferents formes de comunicació seran:

- [Bústies - Canal de denúncies del Mecanisme per a la Recuperació i Resiliència | Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència Govern d'Espanya. \(planderrecuperacion.gob.es\)](#)
- [IGAE: Comunicació d'informació sobre frauds o irregularitats que afectin fons europeus \(hacienda.gob.es\)](#)
- [Oficina europea de lluita contra el frau \(europa.eu\)](#)
- <https://www.aiguesvida.cat/canal-de-denuncies>

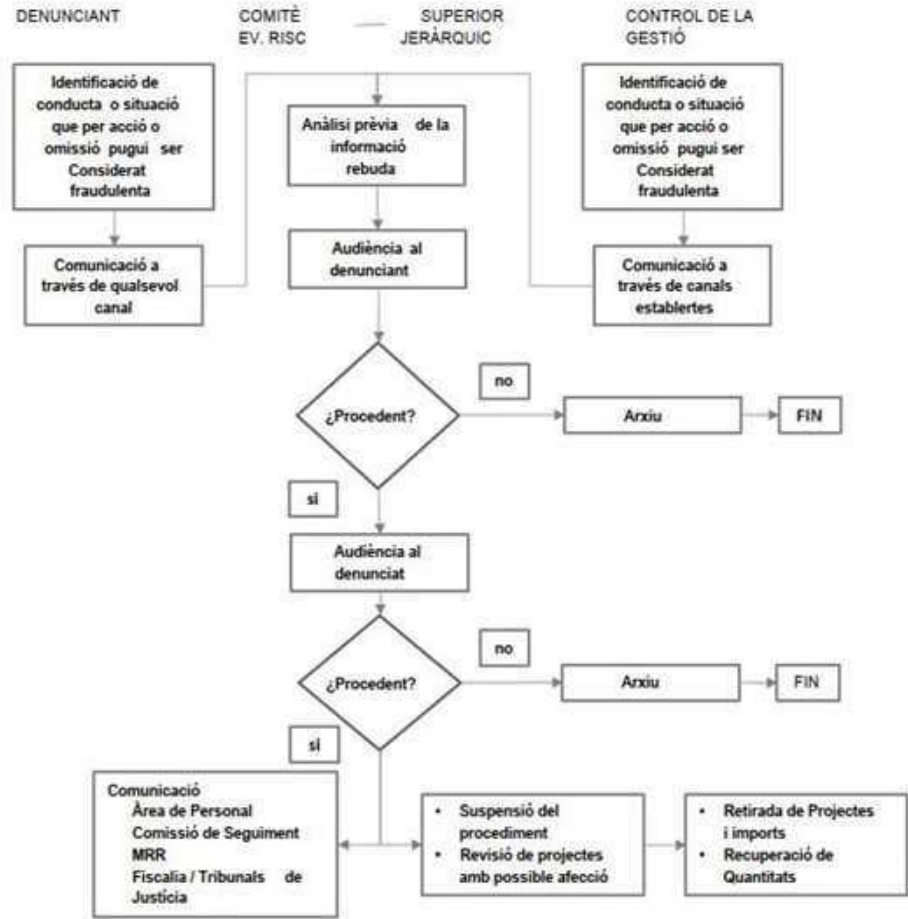
En aquest sentit cal tenir en consideració que la Llei 2/2023 reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció estableix amb caràcter general l'obligació de disposar d'un Sistema Intern d'Informació, també denominat canal de denúncies, en els termes establerts en aquesta Llei.

S'inclou a continuació un diagrama il·lustratiu del procés de detecció i les seves conseqüències:





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardedalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



Mesura 4. Procediment per tractar potencials sospites de frau

A l' **ANNEX VIII. Procediment per tractar potencials supòsits de frau**, s'estableix el protocol a seguir en els casos en què es detecti una conducta que pugui ser constitutiva de frau o corrupció.



6.3. Mesures de correcció i persecució del frau.

El sistema de control Intern de gestió en el context del PRTR, comprèn les següents mesures de correcció del frau:

- **Suspensió dels procediments.**

La suspensió de procediments i, si s'escau, la suspensió o interrupció dels pagaments als tercers – entesos aquests últims com a persones físiques o jurídiques o les entitats sense personalitat jurídica, públiques o privades, que es relacionin amb les entitats executores i decisores com a conseqüència d'operacions pressupostàries o no pressupostàries, i a favor de les quals sorgeixin les obligacions o s'expedeixin els pagaments derivats de les mateixes – seguint la normativa estatal, autonòmica i local aplicable depenent del tipus de negoci jurídic en el qual s'hagi materialitzat la gestió dels fons del MRR.

- **Avaluació de la incidència de frau i la seva qualificació.**

La Unitat Antifrau, prenent com a referència les investigacions efectuades, avaluarà la incidència de frau per mitjà de comprovacions sistemàtiques dels processos afectats, amb l'objectiu de determinar els casos en què s'hagin pogut replicar les situacions detectades.

- **Pla d'Acció.**

En un termini de 30 dies naturals (llevat que per necessitats s'especifiqui i es justifiqui un altre termini més ampli), la Unitat Antifrau elaborarà un Pla d'acció, en el qual s'estableixi, amb terminis i responsables, les accions necessàries per a la mitigació o minimització dels riscos detectats i materialitzats.

La Unitat Antifrau iniciarà un procés per a la definició i implementació de noves mesures i controls, que permetin assegurar que el risc materialitzat no pot tornar a succeir.

- **Retirada dels projectes o part dels projectes afectats pel frau.**

Si es conclou l'existència de frau i aquest arribés a materialitzar-se¹, la Unitat Antifrau coordinarà les actuacions relacionades amb la retirada dels imports irregulars afectats pel frau amb les Unitats de Gestió competents.

Els imports retirats, tindran la seva anotació comptable corresponent i, si s'escau, podran ser utilitzats per finançar altres projectes o contractes.

- **Comunicació interna i per lleres oficials.**

La Unitat Antifrau comunicarà internament els casos de frau detectats, tenint en compte els drets de protecció de dades personals que assisteixen a les persones, i a les autoritats competents per a l'exigència de responsabilitats administratives, patrimonials o comptables i penals dels empleats públics o alts càrrecs que hagin participat en l'execució del Mecanisme, o les responsabilitats administratives i penals dels tercers.

¹ Nota Orientativa COCOF 10/0002/02 relativa a la notificació d'imports retirats, imports recuperats, imports pendents de recuperar i imports considerats irrecoverables
https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_withdrawals_recoveries_es.pdf



- **Incorporació de casos pràctics en les formacions impartides.**

En el pla de formació intern anual s'incorporaran els casos de frau detectats, amb l'objectiu de millorar els sistemes de prevenció i detecció del frau.

- **Reordenació de responsabilitats.**

La Unitat Antifrau coordinarà amb les Unitats de Gestió competents l'inici de qualsevol expedient personal per depurar responsabilitats i incoar un expedient disciplinari.

- **Recuperació de quantitats.**

Es procedirà a la recuperació dels fons indegudament abonats de conformitat amb els procediments que habiliti la normativa estatal, autonòmica i local aplicable atenent, novament, el procediment de gestió utilitzat.

7. MESURES EN MATÈRIA DE DOBLE FINANCIACIÓ

Respecte al **dobles finançament**, el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al Pressupost General de la Unió (Reglament Financer), estableix expressament en el seu article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general, assenyalant en l'article 191 que en cap cas podran ser finançades dues vegades pel pressupost les mateixes despeses.

En el cas concret del MRR, el 62 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, estableix que les accions previstes en aquest Reglament han de ser coherents amb els programes de la Unió en curs i complementar-los, així com evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió de les mateixes despeses. Així mateix, l'article 9 de l'esmentat Reglament disposa que les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajut d'altres programes i instruments de la Unió sempre que aquesta ajuda no cobreixi el mateix cost.

En aquest sentit ViDA aplicarà procediments que permetin assegurar en tot moment el ple respecte a la normativa per garantir l'absència de doble finançament.

Mesura 1. Mapa de riscos i llista de Control sobre el doble finançament

ViDA identificarà les accions susceptibles de doble finançament dins del seu àmbit de gestió, amb l'objectiu de verificar que s'han pres les mesures necessàries per evitar aquesta situació en les fases posteriors de gestió i control.

En els programes d'ajuts gestionats per ViDA, s'examinarà de manera exhaustiva tota la documentació requerida als beneficiaris dels ajuts en matèria de doble finançament. D'altra banda, com a mesura preventiva, es completarà la Llista de Control de Comprovació de Doble Finançament ([ANNEX III.D Règim d'ajuts d'Estat i evitar el doble finançament](#)).



Aquesta Llista de Control serà la base per a l'elaboració del mapa de riscos, destacant els elements i riscos als quals caldrà prestar atenció, així com les mesures correctores que s'aplicaran en cada cas. A continuació, s'identifiquen algunes banderes vermelles que seran objecte d'una especial revisió:

- Excessiva cofinançament dels projectes/subprojectes/línies d'acció seleccionats.
- La mateixa acció/projecte/subprojecte està sent finançada per diversos cofinancadors.
- Manca de documentació que justifiqui les aportacions realitzades per tercers.
- El finançament concedit per tercers no és finalista i no es disposa d'un criteri de distribució de la mateixa.

A més, com a pas previ, es procedeix a completar el "Qüestionari d'Autoavaluació de Doble Finançament" que es troba en l'**ANNEX II.B. Test d' autoavaluació i risc**), de conformitat amb les recomanacions de l'Ordre HFP 1030/2021 de l' ANNEX II.B.6 - Test compatibilitat règim d'ajuts d'estat i evitar doble finançament.

Mesura 2. Declaració d'altres ajuts i comprovació en BDNS

Una vegada es publica l'instrument jurídic i es reben les sol·licituds d'ajudes dels possibles beneficiaris, es realitzarà una revisió creuada amb dades d'altres organismes públics a través de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS). Aquesta revisió permetrà identificar possibles situacions d'alt risc de doble finançament abans de la concessió dels fons.

A més, les Unitats responsables de gestió informaran entre les obligacions del beneficiari, la necessitat d'adjuntar, amb la sol·licitud de pagament, una declaració que informi d'altres subvencions rebudes. Això permet dur a terme un seguiment i control de l'acumulació d'ajudes i prevenir el doble finançament, conforme a la **Declaració d'ajudes sol·licitades/percebudes**, inclosa en l' **ANNEX VI. Declaracions responsables**.

8. MESURES EN MATÈRIA D'AJUTS D'ESTAT

El concepte d' **Ajuts d'Estat** ve recollit en els articles 107-109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i en la seva normativa de desenvolupament i es defineixen com *"les ajudes atorgades pels Estats o mitjançant fons estatals, sota qualsevol forma, que falsegin o amenacin falsejar la competència, afavorint determinades empreses o produccions"*.

En aquest sentit, els ajuts podran estar subjectes a algun dels casos següents:

- Ajuts de mínims, segons el que estableix el Reglament (UE) 1407/2013 de la Comissió, de 18 de desembre de 2013.
- Ajuts coberts pel Reglament (UE) nº 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014 pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior.





- c) Ajudes notificades a la Comissió i, en especial, ajudes atorgades en el Marc Temporal relatiu a les mesures d'ajuda estatal destinades a donar suport a l'economia en el context del brot de COVID-19.

L'execució del PRTR ha de respectar els límits establerts en relació amb els ajuts d'Estat, els quals es defineixen pels articles 107 a 109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i la normativa corresponent.

A aquests efectes, en el cas dels ajuts de mínims, ViDA implementarà mesures per assegurar en tot moment la compatibilitat dels ajuts amb qualsevol dels règims establerts per la Comissió Europea en matèria d'Ajuts d'Estat.

Mesura 1. Completar el test de compatibilitat amb el règim d'ajuts d'estat

L'òrgan instructor haurà d'incloure en les bases reguladores quin és el règim d'Ajuda d'Estat aplicable i identificar la normativa d'aplicació, així com els límits econòmics establerts i les obligacions relatives a la verificació de la seva no infracció.

Durant la fase de disseny de cada acció, aquest òrgan haurà de completar el "Qüestionari d'autoavaluació de compatibilitat amb el règim d'Ajuts d'Estat" inclòs en l'[ANNEX II.B. Test d' autoavaluació i risc](#), de conformitat amb les recomanacions de l'Ordre HFP 1030/2021 de l' ANNEX II.B.6 - Test compatibilitat règim d'ajuts d'estat i evitar doble finançament.

Mesura 2. Declaració d'altres ajuts

Les Unitats responsables de gestió informaran expressament d'aquesta condició al beneficiari, fent referència expressa en la resolució de concessió a l'import net equivalent corresponent a l'instrument financer. Entre les obligacions del beneficiari s'haurà d'incloure la de declarar tots els altres ajuts de mínims rebuts durant els dos exercicis fiscals anteriors i durant l'exercici fiscal en curs, conforme a la *Declaració d'ajudes sol·licitades/percebudes*, inclosa en l' [ANNEX VI. Declaracions responsables](#).

Mesura 3. Llista de control sobre les accions susceptibles d'incompatibilitat amb el règim d'ajuts d'Estat

Per tal d'assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajuts d'Estat, les Unitats responsables de gestió complimentaran el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim per facilitar el compliment dels requeriments sobre ajuts d'Estat recollit a l' [ANNEX III.D Règim d' ajuts d' Estat i evitar el doble finançament](#).

Això permetrà assegurar que s'han pres les mesures adequades per prevenir aquesta situació quan sigui necessari, i avaluar la seva compatibilitat amb la normativa estatal i comunitària durant les etapes posteriors de gestió i control.

S'efectuarà una revisió especial de les següents banderes vermelles:





- Les bases de la convocatòria no indiquen que es tracta d'un Ajut d'Estat, si aquesta és la situació.
- Les operacions finançades siguin considerades Ajuts d'Estat i no s'hagi seguit el procediment d'informació i notificació establert per la normativa europea en aquest sentit.

9. ANNEXOS

ANNEX I. Declaració institucional contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament.

ANNEX II. Test d'autoavaluació i risc.

ANNEX III. Referències principis i criteris de gestió.

ANNEX IV. Autoavaluació dels riscos - Matriu de riscos (SNCA).

ANNEX V. Procediment per tractar potencials conflictes d'interès i Pla de Mitigació.

ANNEX VI. Declaracions responsables.

ANNEX VII. Llistat de Banderes vermelles i controls.

ANNEX VIII. Procediment per tractar potencials supòsits de frau.

ANNEX IX. Codi de Conducta Ajuntament de Vilassar de Dalt.

ANNEX X. Normativa de referència.



ANNEX I. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL CONTRA EL FRAU, LA CORRUPCIÓ, EL CONFLICTE D' INTERÈS I EL DOBLE FINANÇAMENT¹

VILASSAR DE DALT AIGÜES, EPEL (en endavant, ViDA), en el marc de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) es compromet a mantenir un alt nivell de qualitat ètica i moral, i al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa, demostrant la seva oposició al frau, la corrupció, el conflicte d'interès i el doble finançament en l'exercici de les seves funcions.

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 (MRR) assenyalava l'obligació que tenen els Estats Membres d'aplicar mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

ViDA vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que s'hi relacionen com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal de ViDA, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeix i comparteix aquest compromís tenint entre altres deures els de "vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, article 52).

Per garantir que la despesa en què s'ha incorregut en les actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència està lliure de conflicte d'interès, frau i corrupció i que no concorre doble finançament, s'ha elaborat un Pla de Mesures Antifrau basat en els quatre elements del cicle antifrau (prevenció, detecció, correcció i persecució), per posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, la corrupció, i els conflictes d'interès i per evitar el doble finançament, basat en un plantejament proactiu, estructurat i específic.

L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que desencalli tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

ViDA té una política de tolerància zero davant el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament i ha establert un sistema de control robust, dissenyat especialment per prevenir i detectar, en la mesura del possible, els actes que incorrin en aquests supòsits i corregir-ne l'impacte, en cas de produir-se.

¹ Aprovat en data:



ANNEX II. Test d'autoavaluació i risc

ÍNDEX

ANNEX II.A. Objectius i procediments.	1
ANNEX II.B. Test d' autoavaluació i risc.	2
ANNEX II.C. Estimació riscos: Taula de valoració.	5



1

Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

ANNEX II.A. Objectius i procediments.

L'aprovació del PRTR comporta la incorporació de principis i criteris que, en alguns casos, no són referència habitual i sistemàtica en els procediments aplicats per les Administracions Públiques.

Adicionalment, l'abast i diversitat de les entitats implicades en el desenvolupament de les fites i objectius dels diferents components també planteja nous requeriments, en particular l'homogeneïtat de les pràctiques de gestió.

En aquest context, s'ha estimat pertinent concretar unes referències que facilitin l'aplicació d'un estàndard en el conjunt del PRTR. Per a això, s'ha dissenyat un esquema d'autoavaluació de diversos aspectes crítics per assegurar el millor compliment dels requeriments establerts per la normativa comunitària. Es configura sobre la base d'una sèrie de preguntes relativament senzilles, però amb gran transcendència quant a l'exigència que subjau en cada terme, atenent que són garanties bàsiques per a la gestió dels projectes i subprojectes, així com per fer possible l'èxit en la consecució dels resultats previstos. L'anàlisi s'estructura en dos blocs:"

– El primer, qualificat com a aspectes essencials, té com a finalitat identificar-ne la cobertura o no, en termes radicals, això és la consideració o no en l'estructura orgànica i en els procediments. Sembla evident que, a la pràctica, és impossible complir les exigències establertes obviant l'assignació de recursos específics i l'adaptació dels procediments a l'àmbit de gestió. Per això, les respostes es plantegen en termes binaris.

– Pel que fa al segon bloc, es configuren test sobre cadascun dels aspectes que es consideren crítics. L'objectiu és graduar, amb la major senzillesa possible, el nivell d'adequació de l'estructura orgànica i dels procediments disponibles a les necessitats, induint una reflexió sobre els aspectes que, a priori, serien determinants per abordar amb solvència els requeriments del PRTR.

El procediment d'autoavaluació es tanca amb la quantificació del risc, a partir de les respostes als qüestionaris que es plantegen, sintetitzant l'anàlisi en un valor únic. L'objectiu és assolir el nivell de «risc baix».

En el supòsit que no s'assoleixi, l'entitat objecte d'anàlisi ha d'adoptar mesures orientades a millorar els requeriments que subjauen en les diferents qüestions que es plantegen en els tests.

Prenent en consideració que les actuacions a desenvolupar per a la consecució de les fites i objectius són susceptibles de revisió per l'Autoritat de Control, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, pel Tribunal de Comptes, pels Serveis de la Comissió Europea i pel Tribunal de Comptes de la UE, es considera imprescindible que l'autoavaluació es dugui a terme de forma recurrent, almenys una vegada a l'any, i que el resultat de la mateixa formi part de la documentació que s'incorpora al sistema. En última instància, constitueix una referència d'acreditació de bones pràctiques en l'execució dels projectes i subprojectes que desenvolupen els components del PRTR, per la qual cosa a l'entrada en vigor de l'OM es realitzarà la primera autoavaluació, adoptant en el seu cas les mesures necessàries per dotar d'operativitat el model de gestió.



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

ANNEX II.B. Test d' autoavaluació i risc.

ANNEX II.B.1 - Test aspectes essencials

Òrgan/Entitat:
Avaluador:
Càrrec:
Data:

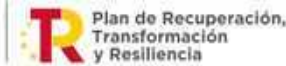
Aspectes essencials (l'incompliment requereix correcció immediata)	Sí	No	No procedeix
A. Considera que tenen coberta la funció de control de gestió/auditoria interna?			
B. Aplica procediments per al seguiment de fites, objectius i projectes?			
C. En els seus processos de presa de decisions, avalua de forma sistemàtica els principis:	-	-	-
i. Impactes mediambientals no desitjats (Do no significant harm, DNSH).			
ii. Etiquetatge digital i etiquetatge verd.			
iii. Conflicte d'interès, frau i corrupció.			
iv. Prevenció doble finançament.			
v. Règim ajudes d' Estat.			
vi. Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes.			
Vii Comunicació.			

ANNEX II.B.2 - Test control de gestió

Àrea: Control de Gestió/Auditoria Interna.

Pregunta	Grau de compliment ¹			
	4	3	2	1
1. Disposa d'un servei o recursos humans específics?				
2. Apliquen procediments clarament definits?				
3. Elaboren un Pla de Control i se n'avalua l'execució?				
4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?				
5. S'eleven els resultats obtinguts a la Direcció o als Responsables?				
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?				
7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?				
8. Assegura l'aplicació de mesures correctores en el curt termini?				
9. Realitzen treballs de validació específics sobre l'Informe de Gestió?				
10. Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			40	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

¹ Nota: 4 equival a un compliment màxim, 1 a un mínim.





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat computat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



ANNEX II.B.3 - Test fites i objectius

Pregunta	Grau de compliment ¹			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?				
2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i objectius? (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari a l'annex III.A).				
3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?				
4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

ANNEX II.B.4 - Test danys mediambientals

Pregunta	Grau de compliment ¹			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list annex III.B).				
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?				
3. Es manca d'incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

ANNEX II.B.5 - Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

Pregunta	Grau de compliment ¹			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?				
8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?				





Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Hi ha alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?				
12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons 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 punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			64	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

ANNEX II.B.6 - Test compatibilitat règim d'ajuts d'estat i evitar doble finançament

Ajuts d' Estat

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, si s'escau, per realitzar l'oportuna notificació prèvia/comunicació de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària sobre Ajuts d'Estat? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o <i>check-list</i>).				
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?				
3. Es manca d'antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajuts d'Estat?				
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajuts d'Estat per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

Doble finançament

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1





1. S'apliquen procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o <i>check-list</i>).				
2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?.				
3. ¿Es manca d'incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?				
4. ¿Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?				
Subtotal punts.				
Punts totals.				
Punts màxims.			16	
Punts relatius (punts totals/punts màxims).				

Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

ANNEX II.C. Estimació riscos: Taula de valoració.

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de Ponderació	(c) Valor assignat
Control de Gestió.		18%	
Fites i Objectius.		34%	
Danys Mediambientals.		12%	
Conflicte d' Interès, Prevenció del Fraud i la Corrupció.		12%	
Compatibilitat Règim d' Ajuts d' Estat.		12%	
Evitar Doble Finançament.		12%	
Total.	N/A	100%	

Nota: Valors de referència.
Risc baix: Total Valor assignat ≥90
Risc mitjà: Total Valor assignat ≥80
Risc alt: Total Valor assignat ≥70

El Valor Total assignat es calcula sumant el valor assignat (c) de cada àrea, que s'obté multiplicant els punts relatius (a), obtinguts en el test corresponent, pel factor de ponderació (b).



ANNEX III. Referències principis i criteris de gestió

ÍNDEX

ANNEX III.A. Referència Gestió de Fites i Objectius.1

ANNEX III.B. Anàlisi de risc sobre impactes mediambientals no desitjats (DNSH). ...15

ANNEX III.C Conflicte d' interès, prevenció de frau i corrupció.17

ANNEX III.D Règim d' ajuts d' Estat i evitar el doble finançament.22



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



ANNEX III.A. Referència Gestió de Fites i Objectius.

Links a les Guies de la Comissió relatives als Qüestionaris per a la Gestió de Fites i Objectius:

- https://ec.europa.eu/info/files/guidance-member-states-recovery-and-resilience-plans_en
- https://ec.europa.eu/info/files/commission-staff-working-document-draft-template-recovery-and-resilience-plans_en

Qüestionari: Gestió de fites i objectius. Definició de Projectes i Subprojectes
Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

	Definició de projectes i subprojectes	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	L'Entitat executora de cada Projecte/Subprojecte ha estat identificada? (l'Entitat executora del Projecte pot coincidir amb l'Entitat decidora de la Mesura en què s'integra)				
2	L'Òrgan gestor de cada Projecte/Subprojecte ha estat identificat? (si l'Entitat executora és l'Entitat decidora de la Mesura, l'Òrgan gestor del Projecte pot coincidir amb l'Òrgan responsable de la Mesura).				
3	S'han identificat els usuaris que tindran accés a la informació del Projecte/Subprojecte en l'eina informàtica i amb quins rols (permisos)?				
4	Les fites i objectius Crítics dels Projectes definits cobreixen tot l'espectre de les fites i objectius CID de la Mesura?				
5	Les fites i objectius No Crítics dels Projectes definits cobreixen tot l'espectre de les fites i objectius OA de la Mesura?				
6	Tota fita o objectiu Crític de Projecte està vinculat a una fita o objectiu CID?				
7	Les fites i objectius Crítics del Subprojecte estan vinculades a la corresponent fita o objectiu Crític del Projecte o Subprojecte en el qual s' integren?				
8	Les fites i objectius No Crítics del Subprojecte estan vinculades a la corresponent fita o objectiu No Crític del Projecte o Subprojecte en el qual s' integren?				
9	S'han definit els indicadors (incloent-hi les seves unitats) i els mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No Crítics del Projecte/Subprojecte?				
10	El cost estimat (xifres anuals) de la Mesura ha estat distribuït entre els Projectes/Subprojectes Definit?				
11	Si la Mesura contribueix a la transició ecològica (climate tagging) i té associat un únic camp d'intervenció ¿s'ha comprovat que el Projecte/Subprojecte té associat el camp d'intervenció?				
12	Si la Mesura contribueix a la transició ecològica (climate tagging) i té associat més d'un camp d'intervenció ¿s'ha assignat al Projecte/Subprojecte la/s submesura/s que li corresponen?				





	Definició de projectes i subprojectes	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
13	Si la Mesura contribueix a la transició digital (digital tagging) i té associat un únic camp d'intervenció, s'ha comprovat que el Projecte/Subprojecte té associat el camp d'intervenció?				
14	Si la Mesura contribueix a la transició digital (digital tagging) i té associat més d'un camp d'intervenció ¿s'ha assignat al Projecte/Subprojecte la/s submesura/s que li corresponen?				
15	En cas que per a l'execució del Projecte sigui necessari disposar d' algun element que s' obté en executar un altre Projecte, s' ha detallat el Projecte i l' element del qual es depèn i en quin semestre es requereix la seva disponibilitat?				
16	La definició del Projecte ha estat validada per Òrgan responsable de la Mesura en la qual s'integra? / La definició del Subprojecte ha estat validada per Òrgan gestor del Projecte/Subprojecte en el qual s'integra?				
17	S'ha coordinat amb l'Autoritat responsable la definició del Projecte/Subprojecte?				
18	S'ha tancat en l'eina informàtica la definició del Projecte/Subprojecte?				

Qüestionari: Gestió de fites i objectius. Planificació Anual de Projectes i Subprojectes
Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)

	Planificació anual de projectes	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'han definit fites i objectius No Crítics addicionals en el període de planificació per a una adequada gestió de riscos (adopció d'accions preventives o correctives) d'eventuals incompliments de les fites i objectius Crítics?				
2	S'han definit els indicadors (incloent-hi les seves unitats) i els mecanismes de verificació de cada fita o objectiu No Crític addicional?				
3	La descomposició en Línies d'acció (Actuacions, Activitats i Tasques) durant el període de planificació permet una adequada gestió i seguiment del Projecte/Subprojecte?				
4	Cada Línia d'acció té definit, almenys, una fita o objectiu?				
5	Les fites i objectius definits per a les Línies d'acció cobreixen tot l'espectre de les fites i objectius Crítics i No Crítics del Projecte/Subprojecte?				
6	Cada fita i objectiu de les Línies d'acció està vinculat a una fita o objectiu del nivell superior (els de Tasques a Activitat, els d'Activitats a Actuació i els d'Actuacions a Projecte o Subprojecte)?				
7	S'han definit els indicadors (incloent-hi les seves unitats) i els mecanismes de verificació de cada fita o objectiu de les Línies d'acció?				
8	En cas que, durant el període de planificació, el Projecte/Subprojecte inclogui un instrument jurídic				



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



	Planificació anual de projectes	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
	amb el qual es transfereixin recursos econòmics, s'ha planificat una Actuació per a la seva tramitació?				
9	En les Actuacions planificades per tramitar un instrument jurídic amb el qual es transfereixin recursos econòmics, s'han establert fites de gestió que permetin aplicar els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament?				
10	En les Actuacions relatives a un instrument jurídic amb el qual es transfereixen recursos econòmics, s'han establert fites de gestió que permetin la incorporació de la informació de contractistes, subcontractistes i beneficiaris últims dels fons?				
11	S'ha distribuït el cost estimat del Projecte/Subprojecte en les Actuacions relatives a un instrument jurídic amb el qual es transfereixen recursos econòmics (xifres anuals)?				
12	En cas d'exercicis amb pressupost aprovat, s'ha assignat l'import/s pressupostat/s (xifres trimestrals) i la/les aplicacions pressupostària/s de cada Actuació amb la qual es transfereixen recursos econòmics?				
13	Per als exercicis en què no es disposa de pressupost aprovat, s'ha assignat l'import de pressupost previst (xifres anuals) de tot l'horitzó temporal del Projecte/Subprojecte?				
14	En cas que el Projecte/Subprojecte contribueixi a la transició ecològica o digital i tingui assignada més d'un camp d'intervenció, s'ha assignat la Submesura corresponent a cada Actuació?				
15	En cas que per a l'execució de determinada Línia d'acció sigui necessari disposar d'algun element que s'obté en executar una altra Línia d'acció del propi Projecte/Subprojecte o d'un altre, s'ha detallat la Línia d'acció i l'element del qual depèn i el trimestre en el qual es requereix la seva disponibilitat?				
16	La planificació anual del Projecte ha estat validada per Òrgan responsable de la Mesura en la qual s'integra? / La planificació anual del Subprojecte ha estat validada per Òrgan gestor del Projecte/ Subprojecte en el qual s' integra?				
17	La planificació anual del Projecte ha estat coordinada amb l'Autoritat responsable?				
18	S'ha tancat en l'eina informàtica la planificació anual del Projecte?				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



Qüestionari: Gestió de fites i objectius. Execució de Línies d'acció
Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor)
Execució de línies d' acció

	Seguiment mensual de línies d' acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les Línies d'acció de menor nivell i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
2	El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha realitzat en el termini establert?				
3	S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les Línies d'acció de nivells superiors agreguen la informació de progrés correctament?				
4	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació de les Línies d'acció de nivells superiors agregaran la informació de progrés?				
5	S'ha registrat en l'eina informàtica els imports del compromès i/o executat de les Actuacions en el mes corresponent?				
6	El registre del compromès i/o executat s'ha realitzat en el termini establert?				
7	S'ha comprovat que els nivells superiors agreguen la informació del compromès i/o executat correctament?				
8	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els nivells superiors afegixin la informació del compromès i/o executat?				
9	S'han calculat en l'eina informàtica els imports compromesos/executats que contribueixen a la transició ecològica en les Actuacions corresponents?				
10	El registre dels imports que contribueixen a la transició ecològica s'ha realitzat en el termini establert?				
11	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els nivells superiors afegixin la informació de contribució a la transició ecològica?				
12	S'han calculat en l'eina informàtica els imports compromesos/executats que contribueixen la transició digital en les Actuacions corresponents?				
13	El registre dels imports que contribueixen la transició digital s'ha realitzat en el termini establert?				
14	S'ha comprovat que els nivells superiors agreguen la informació de contribució a la transició digital correctament?				
15	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els nivells superiors afegixin la informació de contribució a la transició digital?				
16	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució i la planificada, s'han				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



	identificat els riscos i les propostes d'accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				
	Previsions trimestrals de línies d' acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
17	S'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les Línies d'acció de menor nivell?				
18	El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?				
19	S'ha comprovat que els indicadors de les Línies d'acció de nivells superiors agreguen la informació de previsió correctament?				
20	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors de les Línies d'acció de nivells superiors afegeixin la informació de previsió?				
21	S'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels compromesos/executats en les Actuacions corresponents?				
22	El registre de la previsió dels compromesos/executats s'ha realitzat en el termini establert?				
23	S'ha calculat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels imports compromesos/executats que contribueixen la transició ecològica en les Actuacions corresponents?				
24	S'ha calculat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels imports compromesos/executats que contribueixen a la transició digital en les actuacions corresponents?				
25	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de la previsió i la planificada s'han identificat els riscos i propostes d'accions preventives i/o correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				
	Compliment HyO de línies d' acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
26	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina el valor/estat final de l'indicador de la fita o objectiu complert i que tota la informació acreditativa del mecanisme de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, si s'escau, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha estat incorporada?				
27	S'ha comprovat que s'han dut a terme els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a la fita o objectiu complert i que existeix el corresponent registre en l'eina informàtica?				
28	La fita o objectiu complert ha estat marcada en l'eina informàtica com a finalitzat (aquesta acció requereix signatura electrònica)?				

Qüestionari: Gestió de fites i objectius. Execució de Subprojectes (HyO crítics i no crítics)



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat computat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor de Subprojecte)
Execució de subprojectes

	Seguiment mensual HyO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Subprojecte i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
2	S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics s'ha agregat correctament?				
3	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics hagin agregat la informació?				
4	En el cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
5	El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha realitzat en el termini establert?				
6	S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina informàtica els imports compromesos/ executats de les Actuacions que integren el Subprojecte en el mes corresponent?				
7	S'ha comprovat que els imports compromesos/ executats del Subprojecte s'han agregat correctament?				
8	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi agregat els imports compromesos/executats?				
9	S'ha comprovat que els imports que contribueixen a la transició ecològica del Subprojecte s'han agregat correctament?				
10	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi agregat la informació dels imports que contribueixen a la transició ecològica?				
11	En el seu cas, s'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital del Subprojecte s'ha agregat correctament?				
12	En el seu cas, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi agregat la informació que contribueixen la transició digital?				
13	En el seu cas, s'han revisat els riscos identificats per a les Línies d'acció i les propostes d'accions correctores?				
14	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució del Subprojecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat computat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



15	S'ha generat en l'eina l'Informe de Seguiment mensual?				
	Previsions trimestrals HyO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
16	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Subprojecte?				
17	S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics agreguen la informació de previsió correctament?				
18	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè les fites i objectius Crítics i No crítics hagin agregat la informació de previsions?				
19	En el cas que no s'hagin definit nivells inferiors s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics?				
20	El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?				
21	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents dels compromesos/executats en les Actuacions corresponents?				
22	S'ha comprovat que el Subprojecte agrega la informació de previsió dels compromesos/executats correctament?				
23	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi agregat la informació dels compromesos/executats?				
24	En el seu cas, s'ha comprovat que el Subprojecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició ecològica correctament?				
25	En el seu cas, ¿ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició ecològica?				
26	En el seu cas, s'ha comprovat que el Subprojecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició digital correctament?				
27	En el seu cas, ¿ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Subprojecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició digital?				
28	En el seu cas, s'han revisat els riscos identificats per a les Línies d'acció o per a altres Subprojectes integrats en el Subprojecte i les seves propostes d'accions preventives i correctores?				
29	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de previsió del Subprojecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				
30	En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que ho reflecteixi?				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



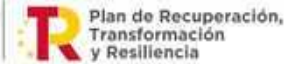
31	S'ha generat en l'eina l'Informe de Previsions i ha estat signat electrònicament pel Òrgan gestor del Subprojecte?				
32	S'ha tancat en l'eina la previsió dels tres trimestres següents del Subprojecte?				
	Compliment HyO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
33	S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, si s'escau, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha estat incorporada?				
34	S'ha comprovat que s'han dut a terme els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que existeix el corresponent registre en l'eina informàtica?				
35	Les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre han estat marcadets en l'eina informàtica com a finalitzats?				
36	S'han generat en l'eina les Certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i han estat signades electrònicament per l'Òrgan gestor del Subprojecte?				
37	S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l' Òrgan gestor del Subprojecte?				
38	S'ha tancat en l'eina report semestral del Subprojecte?				

Qüestionari: Gestió de fites i objectius. Execució de Projectes (HyO crítics i no crítics)

Responsable: Entitat executora (Òrgan gestor de Projecte)

Execució de projectes

	Seguiment mensual HyO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Projecte i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardedalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



2	S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius Crítics i No crítics s'ha agregat correctament?				
3	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació dels fites i objectius Crítics i No crítics hagin agregat la informació?				
4	En el cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat en l'eina informàtica el progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics i s'ha incorporat la informació acreditativa conforme als mecanismes de verificació del mes corresponent?				
5	El registre del progrés dels indicadors i de la informació acreditativa s'ha realitzat en el termini establert?				
6	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica els imports compromesos, executats de les Actuacions que integren el Projecte en el mes corresponent?				
7	S'ha comprovat que els imports compromesos/ executats del Projecte s'ha agregat correctament?				
8	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat els imports compromesos/ executats?				
9	S'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició ecològica del Projecte s'ha agregat correctament?				
10	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació que contribueixen la transició ecològica?				
11	En el seu cas, s'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital del Projecte s'ha agregat correctament?				
12	En el seu cas, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació que contribueixen la transició digital?				
13	En el seu cas, s'han revisat els riscos identificats per a les Línies d'acció o per als Subprojectes que integren el Projecte i les seves propostes d'accions correctores?				
14	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució del Projecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				
15	S'ha generat en l'eina l'Informe de Seguiment mensual?				
	Previsions trimestrals HyO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
16	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors dels nivells immediatament inferiors que integren el Projecte?				
17	S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics agreguen la informació de previsió correctament?				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



18	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè les fites i objectius Crítics i No crítics hagin agregat la informació de previsions?				
19	En el cas que no s'hagin definit nivells inferiors, s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents del progrés dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No crítics?				
20	El registre de la previsió de progrés dels indicadors s'ha realitzat en el termini establert?				
21	S'ha comprovat que s'ha registrat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres dels compromesos/executats en les Actuacions corresponents?				
22	S'ha comprovat que el Projecte agrega la informació de previsió dels compromesos/executats correctament?				
23	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació de previsió dels compromesos/executats?				
24	En el seu cas, s'ha comprovat que el Projecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició ecològica correctament?				
25	En el seu cas, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició ecològica?				
26	En el seu cas, s'ha comprovat que el Projecte agrega la informació de previsions de contribució a la transició digital correctament?				
27	En el seu cas, ha estat necessària alguna acció correctiva perquè el Projecte hagi agregat la informació de previsions de contribució a la transició digital?				
28	En el seu cas, s'han revisat els riscos identificats per a les Línies d'acció i per a Subprojectes i les propostes d'accions preventives i correctores?				
29	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de previsió del Projecte i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				
30	En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que ho reculli?				
31	S'ha generat en l'eina l'Informe de Previsions i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan gestor del Projecte?				
32	S'ha tancat en l'eina la previsió dels tres trimestres següents del Projecte?				



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



	Compliment HyO crítics i no crítics	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
33	S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària incloent, si s'escau, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada al mateix ha estat incorporada?				
34	S'ha comprovat que s'han dut a terme els procediments per al compliment del principi DNSH i de la normativa sobre Ajuts d'Estat; i per a la prevenció de conflicte d'interessos, de frau, de corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i que corrupció i de doble finançament associats a les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre?				
35	Les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre han estat marcades en l'eina informàtica com a finalitzats?				
36	S'han generat en l'eina les Certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crítics del semestre i han estat signades electrònicament per l'Òrgan gestor del Projecte?				
37	S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan gestor del Projecte?				
38	S'ha tancat en l'eina report semestral del Projecte?				

Qüestionari: Gestió de fites i objectius. Execució de Mesures (HyO CID i OA)

Responsable: Entitat decisora (Òrgan responsable de Mesura)

Execució de mesures

	Seguiment mensual HyO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'han revisat els Informes de Seguiment mensual dels Projectes que integren la Mesura?				
2	S'ha comprovat que els indicadors i mecanismes de verificació de les fites i objectius CID i OA de la Mesura s'han agregat correctament?				
3	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè els indicadors i mecanismes de verificació dels fites i objectius CID i OA hagin agregat la informació?				
4	S'ha comprovat que els imports compromesos/executats de la Mesura s'ha agregat correctament?				
5	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè la Mesura hagi agregat els imports compromesos/executats?				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



6	S'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició ecològica s'han agregat correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesures?				
7	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin agregat la informació imports que contribueixen la transició ecològica?				
8	S'ha comprovat que els imports que contribueixen la transició digital s'han agregat correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesura?				
9	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin agregat la informació imports que contribueixen la transició digital?				
10	En el seu cas, s'han revisat els riscos identificats pels Òrgans gestors dels Projectes i els seus propostes d'accions correctores?				
11	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de progrés/execució de la Mesura i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				
12	S'ha generat en l'eina l'Informe de Seguiment mensual de la Mesura?				
	Previsions trimestrals HyO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
13	S'han revisat els Informes de Previsions signats pels Òrgans gestors dels Projectes que integren la Mesura?				
14	S'ha comprovat que els indicadors de les fites i objectius CID i OA de la Mesura agreguen la informació de previsió correctament?				
15	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè les fites i objectius CID i OA hagin agregat la informació de previsions?				
16	S'ha comprovat que la Mesura agrega la informació de previsió dels imports compromesos/ executats correctament?				
17	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè la Mesura hagi agregat la informació dels imports compromesos/executats?				
18	S'ha comprovat que la informació de previsions de contribució a la transició ecològica s'afegeix correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesura?				
19	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin agregat correctament la previsió d'imports que contribueixen la transició ecològica?				
20	S'ha comprovat que la informació de previsions de contribució a la transició digital s'afegeix correctament, tant a nivell Mesura com a nivell Submesura?				
21	Ha estat necessària alguna acció correctiva perquè la Mesura o les Submesures hagin agregat				





AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



	correctament la previsió d'importos que contribueixen la transició digital?				
22	En el seu cas, s'han revisat els riscos identificats pels Òrgans gestors dels Projectes i els seus propostes d'accions preventives i correctores ?				
23	En els casos en què hi ha desviació entre la informació de previsió de la Mesura i la planificada, s'han identificat els riscos i les accions preventives i correctores i s'han registrat en l'eina informàtica?				
24	En cas que les eventuais desviacions tinguin impacte en els exercicis futurs ¿s'ha registrat una previsió de pressupost d'exercicis futurs que ho reflecteixi?				
25	S'ha generat en l'eina l'Informe de Previsions i ha estat signat electrònicament pel Òrgan responsable de la Mesura?				
26	S'ha tancat en l'eina informàtica la previsió dels tres trimestres següents de la Mesura?				
	Compliment HyO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
27	S'han revisat les Certificats de Compliment de les fites i objectius Crítics i No Crític del semestre corresponent signades pels Òrgans gestors dels Projectes que integren la Mesura?				
28	S'han revisat els Informes de Gestió del semestre corresponent signats pels Òrgans de els Projectes que integren la Mesura?				
29	S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius CID i OA del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, si s'escau, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada a aquest ha estat incorporada?				
30	S'ha comprovat que s'han registrat en l'eina els valors/estats finals dels indicadors de les fites i objectius CID i OA del semestre i que tota la informació acreditativa dels mecanismes de verificació i d'execució pressupostària (incloent-hi, si s'escau, els imports de contribució a la transició ecològica i/o digital) associada a aquest ha estat incorporada?				
31	Les fites i objectius CID i OA del semestre han estat marcadats en l'eina informàtica com a finalitzats?				
32	S'han generat en l'eina les Certificats de Compliment de les fites i objectius CID i OA del i han estat signades electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?				
33	S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan responsable de la Mesura?				
34	S'ha tancat en l'eina el report semestral de la Mesura?				



Qüestionari: Gestió de fites i objectius. Execució de Components (HyO CID i OA)
Responsable: Entitat decidora (Òrgan responsable de Component)

Execució de components

	Seguiment mensual HyO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
1	S'han revisat els Informes de Seguiment mensual de les Mesures?				
	Previsions trimestrals HyO CID i OA	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
2	S'han revisat els Informes de Previsions signats pels Òrgans responsables de les Mesures?				
3	S'ha tancat en l'eina la previsió trimestral dels tres trimestres següents del Component?				
4	S'han revisat les Certificats de Compliment de les fites i objectius CID i OA del semestre corresponent signades pels Òrgans responsables de la Mesura?				
5	S'han revisat els Informes de Gestió del semestre corresponent signats pels Òrgans responsables de les Mesures?				
6	S'ha generat en l'eina l'Informe de Gestió del semestre corresponent i ha estat signat electrònicament per l'Òrgan responsable del Component?				
7	S'ha tancat en l'eina report semestral del Component?				



ANNEX III.B. Anàlisi de risc sobre impactes mediambientals no desitjats (DNSH).

- [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0218\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0218(01)&from=EN).
- <https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/>.
- https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/cuestionariodnshmitecov20_tcm30-529213.pdf.
- https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:d84ec73c-c773-11eb-a925-01aa75ed71a1.0007.02/DOC_2&format=PDF.
- https://www.miteco.gob.es/es/calidad-y-evaluacion-ambiental/temas/responsabilidad-mediambiental/determinacionsignificatividadano_noviembre2019_tcm30-497992.pdf.
- https://www.miteco.gob.es/es/calidad-y-evaluacion-ambiental/temas/economia-circular/fichas-bpec_web_tcm30-525010.pdf.

Execució de línies d' acció-Principi de no fer mal significatiu al Medi Ambient

	Seguiment mensual de línies d' acció	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIS
ASPECTES GENERALS					
1	¿Ha implantat el principi «Do no significant harm» (DNSH), conforme al previst en l'annex al Council Implementing Decision (CID) pel qual s'aprova el PRTR espanyol?				
2	Ha implantat el principi «Do no significant harm» (DNSH), conforme al previst a la Secció específica del DNSH del PRTR espanyol?				
3	La seva actuació compleix amb la legislació ambiental de la UE i nacional? S'han concedit els permisos o autoritzacions pertinents?				
4	¿Aplica el Procediment d'Avaluació d'Impacte Mediambiental conforme a la Directiva 2011/92/EU i, si s'escau, fa efectives les conclusions?				
5	L'actuació inclou elements que requereixen l'aplicació per part de les empreses d'un sistema de gestió mediambiental reconegut o que utilitzin i/o produeixin béns o serveis als quals s'hagi concedit una etiqueta ecològica de la UE?				
6	L'actuació aplica les millors pràctiques ambientals?				
7	En cas d'inversions públiques es respecten els criteris de contractació pública ecològica?				
8	En cas d'inversió en infraestructures, la inversió s'ha sotmès a verificació climàtica i ambiental?				
MITIGACIÓ DEL CANVI CLIMÀTIC					
9	La seva actuació contribueix positivament a la mitigació del canvi climàtic d'acord amb la descripció recollida al CID?				
10	S'espera que la seva actuació generi emissions significatives de gasos d'efecte hivernacle?				
11	La seva actuació inclou instal·lacions que contribueixen al reciclatge de residus?				
ADAPTACIÓ AL CANVI CLIMÀTIC					
12	La seva actuació contribueix positivament a l'adaptació al canvi climàtic d'acord amb la descripció recollida al CID?				
13	¿Espera que la seva actuació doni lloc a un augment dels impactes adversos de les condicions climàtiques actuals o futures, sobre el seu àmbit, les persones o els béns?				



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



14	La seva actuació impactaria en àrees o en entorns propensos a inundacions, temperatures extremes i/o despreniments de terres?				
ÚS SOSTENIBLE I PROTECCIÓ DELS RECURSOS HÍDRICS I MARINS					
15	La seva actuació contribueix positivament a la utilització i protecció sostenibles dels recursos hídrics i d'acord amb la descripció recollida al CID?				
16	Tindria la seva actuació un impacte negatiu sobre el bon estat mediambiental de les aigües marines i les masses d'aigua terrestres superficials i subterrànies?				
17	La implantació o instal·lació de la seva actuació fomenta l'optimització de l'ús de recursos hídrics?				
18	La seva actuació afecta espècies i hàbitats protegits que depenguin de recursos hídrics?				
19	La seva actuació contribueix a la conservació de la qualitat de l'aigua?				
ECONOMIA CIRCULAR, INCLOSOS LA PREVENCIÓ I EL REICLAT DE RESIDUS					
20	La seva actuació contribueix positivament a l'economia circular d'acord amb la descripció recollida al CID?				
21	S'espera que la seva actuació doni lloc: (i) doni lloc a un augment significatiu de la generació, incineració o eliminació de residus, amb l'excepció de la incineració de residus perillosos no reciclables; (ii) condueixin a ineficiències significatives en l'ús directe o indirecte de qualsevol recurs natural en qualsevol etapa del seu cicle de vida que no es minimitzin amb mesures adequades; (iii) causar un dany significatiu i a llarg termini al medi ambient respecte a l'economia circular?				
22	La seva actuació garanteix la recollida separada, reciclatge o reutilització?				
PREVENCIÓ I CONTROL DE LA CONTAMINACIÓ A L' ATMOSFERA, L' AIGUA O EL SÒL					
23	La seva actuació contribueix positivament a la prevenció i el control de la contaminació a l'atmosfera, el agua o el sòl d'acord amb la descripció recollida al CID?				
24	¿Espera que la seva actuació generi un augment significatiu en les emissions de contaminants a l'aire, a l'aigua o al sòl?				
PROTECCIÓ I RESTAURACIÓ DE LA BIODIVERSITAT I ELS ECOSISTEMES					
25	La seva actuació contribueix positivament a la protecció i restauració de la biodiversitat i dels ecosistemes d'acord amb la descripció recollida al CID?				
26	S'espera que la seva acció sigui: (i) significativament perjudicial per al bon estat i la resiliència dels ecosistemes; (ii) perjudicial per a l'estat de conservació dels hàbitats i espècies, inclosos els declarats d'interès de la Unió?				
27	La seva actuació es durà a terme en àrees protegides o sensibles de la xarxa Natura 2000, en llocs declarats patrimoni de la humanitat per la UNESCO o en àrees clau de biodiversitat?				
28	L'actuació inclou pràctiques agrícoles sostenibles que redueixin l'ús de plaguicides?				





ANNEX III.C conflicte d'interès, prevenció de frau i corrupció.

Referència mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos.

1. Conflicte d'interessos.

a) Concepte, possibles actors implicats i classificació. 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) estableix que existeix CI «quan els agents financers i altres 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 objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal». L'entrada en vigor d'aquest reglament va donar un enfocament horitzontal, més clar, ampli i precís del que s'espera dels EEMM en aquest àmbit, destacant que:

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

b) Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:

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

c) Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interessos, es pot distingir entre:

- i. Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- ii. Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- iii. Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contraetes en demanar l'ajut dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les esmentades obligacions.

d) Mesures a adoptar en aplicació dels apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE:





i. Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d' interessos:

A. Comunicació i informació al personal de l' entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d' interès i de les formes d' evitar-ho.

B. Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als intervinents en els procediments, 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 i altres òrgans col·legiats del procediment.

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

Igualment, establiments de la DACI com a requisit a aportar pel/s beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajut, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial. Es proporciona model de DACI.

C. 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 a través de la utilització d'eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos (ARACHNE).

D. Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonòmica o local) corresponent, en particular, l'article 53 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 0 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic l'Empleat Públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 9/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

ii. Mesures per abordar els possibles conflictes d' interès existents:

A. Comunicació de la situació que pogués suposar l' existència d' un conflicte d' interès al superior jeràrquic que confirmarà per escrit si considera que existeix aquest conflicte. Quan es consideri que existeix 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, podent adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable.

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

2. Fraus i corrupció.

a) Concepte. L'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (en endavant, Directiva PIF) recull la definició de frau. En matèria de despeses es defineix el frau com qualsevol «acció o omissió intencionada, relativa:

i. A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que 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 finalitats diferents d'aquells per als quals van ser concedits en un principi».



L'apartat segon concreta aquest concepte en matèria de despeses relacionades amb la contractació pública.

Adicionalment, l' esmentada directiva indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador a l' article 7 de l' esmentada Directiva.

El compliment d'aquesta previsió, aquesta Directiva ha estat transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.

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

L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) nº 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que «constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omisió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

b) Prevenció, detecció i correcció del frau i la corrupció: el cicle antifrau. L' article 22 del Reglament del MRR fa referència a l' obligació dels Estats Membres de prendre les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir el frau i la corrupció i exercitar accions legals per recuperar els fons que han estat objecte d' apropiació indeguda.

Les entitats que participin en l' execució d' actuacions del PRTR hauran d' aplicar Les mesures proporcionades contra el frau estructurades al voltant dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

i. Prevenció. Les mesures preventives hauran d' estar dirigides a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable, podent incloure:

A. Desenvolupament d' una cultura ètica, basada alguns aspectes com poden ser:

I. El foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.

II. L'establiment d'un codi de conducta davant el frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, vies de denúncia bústies de denúncies i/o enllaç al canal de denúncies del SNCA), etc.

B. Formació i conscienciació. Les accions formatives, que s' han d' adreçar a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l' adquisició i transferència de coneixements. Se centren en la identificació avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.

C. Implicació de les autoritats de l' organització, que hauran de:

I. Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.

II. Desenvolupar plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau.

III. Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial respecte al frau i la corrupció.



D. Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara.

E. 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:

I. 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.

II. Identificació de possibles conflictes d'interessos.

III. Resultats de treballs previs d'auditories internes.

IV. Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si s'escau.

V. Casos de frau detectats amb anterioritat.

F. Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin.

G. Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, 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.

ii. Detecció. Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, es necessiten 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. Les eines de detecció del frau poden incloure:

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. El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes vermelles) i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los (d'utilitat per a la seva definició, els documents de l'OLAF esmentats més endavant).

C. L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat.

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

Es procedirà a:

A. Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual.

B. Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.

iv. Persecució. A la major brevetat es procedirà a:

A. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, cas en el qual serà aquesta la que se'ls comunicarà a l'entitat decidora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat



Responsable, la qual podrà demanar 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 (Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- C. Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- D. Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

Documents que poden servir d'orientació i ajut per a la definició i posada en pràctica d'aquestes mesures antifrau:

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 Anonymised 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, del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, sobre la forma en què 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>.



ANNEX III.D Règim d' ajuts d' Estat i evitar el doble finançament.

Referència sobre ajuts d' Estat en el marc del PRTR

- a) El concepte d' ajut d' Estat ve recollit als articles 107-109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i a la seva normativa de desenvolupament.
- b) El 8 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, assenyalava que «Les inversions privades també podrien incentivar-se a través de programes d'inversió pública, en particular, instruments financers, subvencions i altres instruments, sempre que es respectin les normes en matèria d'ajuts estatals».
- c) L'apartat 4.6 del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (Espanya Pot), sobre control i auditoria, inclou expressament les ajudes d'Estat com a part de l'acció de control en l'execució dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- d) Per tal d' assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d' ajuts d' Estat i de facilitar l' elaboració dels preceptius informes i declaracions de gestió regulats en el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, es proporciona la present Referència:

Nº	PREGUNTA	SI	NO
1.	Estem davant d'una ajuda d'Estat conforme a l'article 107.1 TFUE ¹ ? (Per ser-ho han de concórrer tots els requisits següents).		
	a) Que l' ajut sigui atorgat per l' Estat o per fons estatals, sota qualsevol forma. S' entenen incloses totes les Administracions Públiques.		
	b) Que l' ajut falsegi o amenaci amb falsejar la competència.		
	c) Que l' ajut afavoreixi determinades empreses o produccions.		
	d) Que l' ajut afecti els intercanvis comercials entre Estats membre.		
Continuï únicament en cas d'haver marcat «Sí».			
2.	S'aplica a l'ajuda el règim de mínimis ² ?		
En cas d'haver marcat «Sí» en la pregunta 2, continuï amb la pregunta 6.			
3.	L'ajuda d'Estat és considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) n. ° 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior ³ , o per altres excepcions legalment establertes?		
En cas d'haver marcat «Sí» en la pregunta 3, continuï amb les preguntes 5 i 6.			
4.	L'ajuda d'Estat ha estat notificada a la Comissió Europea, amb caràcter previ a la seva execució, conforme a l'article 108.3 TFUE?		

¹ La Comissió aclareix els elements clau relatius al concepte d'ajuda d'Estat en la Comunicació 2016/C 262/01 de la Comissió relativa al concepte d'ajuda estatal conforme al que disposa l'article 107, apartat 1, del TFUE.

² Reglament (UE) 1407/2013 de la Comissió, de 18 de desembre de 2013, relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE als ajuts de mínimis; Reglament (UE) 1408/2013, de la Comissió, de 18 de desembre de 2013, relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE als ajuts de mínimis en el sector agrícola; Reglament (UE) 717/2014 de la Comissió, de 27 de juny de 2014 relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea als ajuts de la pesca i de l'aqüicultura; Reglament (UE) 360/2012 de la Comissió, de 25 d'abril de 2012 relatiu a l'aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE als ajuts de les empreses que presten serveis d'interès econòmic general. En aquest cas s' han de complir amb totes les obligacions establertes en els Reglaments, prestant especial atenció a que no s' ultrapassin els límits establerts per ser considerats ajuts de mínimis.

³ També l'ajuda d'Estat pot ser considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) 702/2014 de la Comissió, de 25 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajuda en els sectors agrícola i forestal i en zones rurals compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE o amb el Reglament (UE) n ° 1388/2014 de la Comissió, de 16 de desembre de 2014, pel qual es declaren determinades categories d' ajuts a empreses dedicades a la producció, transformació i comercialització de productes de la pesca i de l' aqüicultura compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del TFUE. Si en un règim d' ajuts que es consideri compatible, existís algun ajut individual que hagi de ser notificat per sobrepassar els límits establerts, s' hauran de complir en relació amb aquesta, amb les obligacions de notificació.



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



Nº	PREGUNTA	SI	NO
	En cas d'haver marcat «NO» en les preguntes 2 i 3, ha de contestar «SÍ» a la pregunta 4.		
5.	L'ajuda d'Estat exempta de notificació prèvia ha estat comunicada a posteriori a la Comissió Europea en el termini reglamentari?		
	En cas d'haver marcat «SÍ» en la pregunta 3, ha de contestar «SÍ» a la pregunta 5.		
6.	L'ajuda d'Estat s'ha inclòs en la Base de Dades Nacional de Subvencions?		
	En cas d'haver marcat «SÍ» a qualsevol de les preguntes anteriors, ha de contestar «SÍ» a la pregunta 6.		

Referència sobre doble finançament en el marc del PRTR

- a) El Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer) estableix expressament en el seu article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, assenyalant en l'article 191 que «En cap cas podran ser finançats dues vegades pel pressupost les mateixes despeses».
- b) En el cas concret del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, preveu el següent:
- El finançament procedent del Mecanisme de Recuperació i Resiliència és compatible amb el d'altres programes i instruments de la UE, sempre que l'ajuda no cobreixi el mateix cost, és a dir, sempre que no existeixi doble finançament (Considerant 62 i article 9), sense perjudici del que pugués establir sobre això l'Acord de Finançament entre la UE i el Regne d'Espanya.
 - El Pla de recuperació i resiliència ha d'incloure una explicació dels plans, els sistemes i les mesures concretes de l'Estat membre per evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió (Considerant 39 i article 18.4).
 - A l'hora d'avaluar el Pla, la Comissió avaluarà «les disposicions destinades a evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió» (article 19).
 - iv. A la sol·licitud de pagament s'ha d'adjuntar «una declaració de gestió en la qual s'indiqui que [...] fons s' han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d' interessos,

del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera» (article 22).

- c) Amb caràcter general, l' Estat Membre ha de comptar amb un sistema de control intern que, entre altres qüestions, inclogui procediments que assegurin que els fons s' han gestionat d' acord amb les normes que evitin el doble finançament. En aquesta mateixa línia, l' Estat Membre podria tenir l' obligació de dur a terme verificacions de gestió a través de les quals les autoritats designades per implementar el Pla comprovin l' absència de doble finançament, tot això amb independència del que pugués establir sobre això l' Acord de Finançament entre la UE i el Regne d' Espanya.
- d) El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol recull expressament el control del doble finançament en el seu apartat 4.6, relatiu a «Control i Auditoria». En aquest apartat s'especifica que el doble finançament «en el cas de les subvencions públiques, no només arriba al doble finançament comunitari, sinó a qualsevol excés de finançament que pugués produir-se amb independència del seu origen».
- L'apartat 4.6.6 preveu la realització d' auditories específiques sobre el doble finançament.





Nº	PREGUNTA	SI	NO
1.	Està previst que el projecte finançat amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència rebi també finançament d'altres instruments, ja siguin nacionals o europeus?		
Continuï únicament si s'ha marcat «Sí» en la pregunta 1.			
2.	Hi ha documentació acreditativa (per exemple, factures o certificacions de l'òrgan gestor) que el finançament procedent d'altres instruments no s'ha emprat a cobrir els mateixos costos finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència?		
3.	Les actuacions finançades amb fons del Mecanisme de Recuperació Resiliència i les finançades amb altres instruments han quedat reflectides en el corresponent sistema operatiu de gestió (per exemple, la Base de Dades Nacional de Subvencions o la Plataforma de Contractació del Sector Públic) o en una altra base de dades amb funcions de seguiment i control (per exemple, sistema ARACHNE)?		
4.	El projecte compta amb el seu propi Codi Únic d'Identificació de Projecte, conforme a l'establert en l'Ordre HAC XXX/2021, de XX de juny?		

En cas de respondre «NO» en qualsevol de les preguntes 2, 3 i 4, hauria de saltar l'alarma.



ANNEX IV. METODOLOGIA D' AVALUACIÓ DE RISCOS DE FRAU

Introducció

La matriu d'avaluació de risc de frau de VILASSAR DE DALT AIGÜES, EPEL (en endavant, ViDA), està basada en la matriu proposada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) en la seva Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (24 de febrer de 2022), en la qual s' han introduït certes modificacions per adaptar-la a la realitat de la gestió de ViDA.



Matriu d'avaluació de risc de frau.xlsx

La matriu s' ha estructurat en blocs, corresponent cada bloc a un mètode de gestió:

- 1. Subvencions (S)
- 2. Contractació (C)
- 3. Convenis (CV)

Per a cadascun dels mètodes de gestió es presenta una portada en la qual es recullen a mode de resum els diferents riscos i la seva descripció completa, detallant-se després cada risc en el seu full corresponent al costat d' un llistat de possibles indicadors de risc i de controls proposats de forma orientativa per a cadascun d' ells. En funció del nivell de risc net que s' obtingui s' hauran d' afegir controls nous addicionals que redueixin el nivell de risc.

Cada risc té una única referència. Les lletres fan al·lusió al mètode de gestió en el qual s'ha identificat aquest risc (S.R, risc en subvencions; C.R, risc en contractació; CV.R, risc en convenis...) i els números identifiquen una referència seqüencial (S.R1, S.R2, S.R3...).

De la mateixa manera, hi ha una única referència per a cada Indicador de risc (I) i per a cada Control (C), havent-se assignat números seqüencials als indicadors de risc de cadascun dels riscos (per exemple, els indicadors del risc S.R1 comencen com a S.I.1.1., les del risc C.R2 com C.I.2.1., etc....) i números seqüencials als controls de cadascun dels riscos (per exemple, els controls del risc S.R1 comencen com a S.C.1.1., els del risc C.R2 com a C.C. 2.1., etc....).

Definicions

A la matriu ens trobem amb els conceptes següents:

Risc	Contratemps o esdeveniment advers, juntament amb les seves conseqüències negatives associades.





Impacte del risc	Impacte o cost (tant econòmic, de reputació o operatiu) que tindria per a l'organització el fet que el risc arribés a materialitzar-se. S' ha de valorar de 1 a 4 d' acord amb els criteris següents:																	
	<table><thead><tr><th colspan="2">Impacte o cost</th><th>Exemples:</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>Limitat o baix</td><td>Suposa un treball addicional que retarda altres processos.</td></tr><tr><td>2</td><td>Mitjà</td><td>Retarda la consecució de la fita o objectiu no crític.</td></tr><tr><td>3</td><td>Significatiu</td><td>Diversos beneficiaris involucrats, risc especialment rellevant que retarda la consecució d' una fita o objectiu no crítica, o retarda la consecució d' una fita o objectiu crític o CID.</td></tr><tr><td>4</td><td>Greu</td><td>Percepció negativa en els mitjans de comunicació, risc de derivar en una investigació oficial de les parts interessades o risc greu que posa en perill la consecució d' una fita o objectiu crític o CID.</td></tr></tbody></table>			Impacte o cost		Exemples:	1	Limitat o baix	Suposa un treball addicional que retarda altres processos.	2	Mitjà	Retarda la consecució de la fita o objectiu no crític.	3	Significatiu	Diversos beneficiaris involucrats, risc especialment rellevant que retarda la consecució d' una fita o objectiu no crítica, o retarda la consecució d' una fita o objectiu crític o CID.	4	Greu	Percepció negativa en els mitjans de comunicació, risc de derivar en una investigació oficial de les parts interessades o risc greu que posa en perill la consecució d' una fita o objectiu crític o CID.
	Impacte o cost		Exemples:															
	1	Limitat o baix	Suposa un treball addicional que retarda altres processos.															
	2	Mitjà	Retarda la consecució de la fita o objectiu no crític.															
3	Significatiu	Diversos beneficiaris involucrats, risc especialment rellevant que retarda la consecució d' una fita o objectiu no crítica, o retarda la consecució d' una fita o objectiu crític o CID.																
4	Greu	Percepció negativa en els mitjans de comunicació, risc de derivar en una investigació oficial de les parts interessades o risc greu que posa en perill la consecució d' una fita o objectiu crític o CID.																
Probabilitat del risc	Probabilitat que el risc es materialitzi. S' ha de valorar d' 1 a 4 d' acord amb els criteris següents:																	
	<table><tbody><tr><td>1</td><td>Ocorrerà en molt pocs casos</td></tr><tr><td>2</td><td>Pot ocórrer alguna vegada</td></tr><tr><td>3</td><td>És probable que passi</td></tr><tr><td>4</td><td>Ocorrerà amb freqüència</td></tr></tbody></table>			1	Ocorrerà en molt pocs casos	2	Pot ocórrer alguna vegada	3	És probable que passi	4	Ocorrerà amb freqüència							
	1	Ocorrerà en molt pocs casos																
	2	Pot ocórrer alguna vegada																
	3	És probable que passi																
4	Ocorrerà amb freqüència																	
Risc Brut	Nivell de risc de cadascun dels riscos predefinitos en l' eina i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l' impacte i de la probabilitat definits de forma inicial sense tenir en compte l' efecte dels controls existents o previstos en el futur.																	
Indicador del Risc	Fet que revela informació qualitativa o quantitativa formada per una o diverses dades basades en fets, opinions o mesures, constituint-se en indicadors o senyals d' alarma de la possibilitat que existeixi el risc.																	
Controls	Controls dissenyats i implantats per mitigar el risc dels indicadors de cadascun dels riscos.																	
Risc Net	Nivell de risc de cadascun dels riscos predefinitos en l' eina i dels indicadors de risc associats a ells, calculat a partir de l' impacte i de la probabilitat de cada risc un cop																	



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



	valorada l' existència i l' eficàcia dels controls implementats a la Unitat Antifrau per a cadascun dels indicadors.
Pla d' acció	Controls a implementar per la Unitat Antifrau per reduir el risc net a uns nivells de risc objectiu acceptables.
Risc Objectiu o Residual	Nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en l' eina i dels indicadors associats a ells, calculat tenint en compte l' efecte dels controls addicionals previstos per la Unitat Antifrau per reduir el risc net.

Instruccions per emplenar la matriu

La Unitat Antifrau ha d' **emplenar únicament les caselles en gris**.

Els textos de les cel·les en blanc corresponents a les denominacions i descripcions dels riscos, els indicadors de risc i els controls també es poden modificar per l'equip d'autoavaluació per adaptar-los a la realitat de la seva gestió.

Tant els riscos com els controls i els indicadors de risc predefinits són exemples i la Unitat Antifrau pot considerar que no apliquen, però ho haurà de justificar degudament amb suport legal. També pot modificar-los o afegir més fulls o files, en cada cas, si hi ha altres riscos identificats o altres indicadors de risc o controls en marxa per combatre els riscos identificats. L' exercici d' avaluació pot resultar més fàcil si s' estableix una correlació amb els controls actualment en marxa que ja estan descrits o enumerats per la Unitat Antifrau. En tot cas, un cop realitzats tots els canvis oportuns s' han de respectar els ordres seqüencials anteriorment indicats.

Les cel·les de "Resultat de l'Autoavaluació" que apareixen en les caràtules de cadascun dels mètodes de gestió es calculen directament en estar vinculades amb els resultats de les pestanyes on es desenvolupa cadascun dels riscos, per la qual cosa la seva formulació també s'haurà de revisar en cas que es modifiquin els diferents fulls de treball.

L'autoavaluació de risc de frau s'ha de realitzar per la Unitat Antifrau agrupant totes les actuacions executades sota el mateix mètode de gestió (instrument jurídic). Aquest fitxer serà signat i custodiat per aquesta Unitat.

La Unitat Antifrau haurà d' emplenar només els blocs de l' Excel que fan referència als mètodes de gestió que executin.

Pestanya "Resultats"

En aquesta pestanya s' inclou el resum de resultats de la valoració obtinguda en cada indicador de riscos definits per cada bloc. La cel·la de puntuació final de risc s'auto-emplena a mesura que es completen les pestanyes de blocs per instruments i canviarà de color segons la classificació del risc.

Pestanyes que es presenten com a portada de cadascun dels mètodes de gestió

S'hauran de contestar totes les preguntes, indicant en cada cas a qui afecta cada risc i si aquest risc és intern, extern o resultat d'una col·lusió.

Pestanyes de cadascun dels riscos predefinits dins de cada mètode de gestió

La Unitat Antifrau ha de:



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



1.	Definir l' IMPACTE de cada indicador, seleccionant una puntuació entre 1 i 4.
2.	Definir la PROBABILITAT de cada indicador, seleccionant una puntuació entre 1 i 4.
3.	A partir de les valoracions indicades d' impacte i probabilitat, l' eina d' avaluació de risc calcularà automàticament el resultat del RISC BRUT de cadascuna dels indicadors de risc i el RISC BRUT MÀXIM de cadascun dels riscos predefinits (calculat com el màxim dels riscos bruts dels diferents indicadors de risc).
4.	Per als diferents controls associats a cadascun dels indicadors de risc que apareixen predefinits, haurà d'indicar si existeix constància de la implementació d'aquests controls (triant entre "Sí" o "No") i indicant el grau de confiança que li mereix l'eficàcia d'aquest control (triant entre "Alt", "Medi" o "Baix"). - En cas de seleccionar "No" per no haver-hi cap control constatat, independentment de la valoració final del risc, es recomana prendre mesures encaminades a implantar sistemes de control dirigits a pal·liar el risc d'aquest indicador en concret. - De la mateixa manera, en cas de seleccionar "Baix" en el grau de confiança en l'eficàcia del control, independentment de la valoració final del risc, es recomana que es prenguin mesures per millorar aquests controls. - Finalment, si no hi ha evidències que el control s'hagi efectuat i a la casella d'implementació s'ha seleccionat "No", és obvi que aquest control no es podrà avaluar, deixant-se la casella de l'eficàcia del control sense omplir.
5.	Tenint en compte la resposta a les preguntes anteriors i els nivells de confiança, la Unitat Antifrau ha d'indicar l'efecte combinat que aquests controls tenen sobre l'IMPACTE i la PROBABILITAT del risc de cadascun dels indicadors de risc, indicant fins a quin punt considera s'han reduït amb els controls existents (per a això haurà de triar entre -1 i -4.
6.	Si en les caselles anteriors s'hagués seleccionat "No" o es considerés que el control existent té un nivell de confiança tan baix que no produeix cap impacte, aquesta casella s'ha de deixar sense omplir.
7.	A partir de les valoracions efectuades, l'eina d'avaluació de risc calcularà automàticament el resultat del RISC NET de cadascun dels indicadors de risc i el RISC NET TOTAL de cadascun dels riscos predefinits (calculat com el màxim dels riscos nets dels diferents indicadors de risc).
8.	En el cas que el risc net s'hagi de reduir o si no hi ha controls o el nivell de confiança és baix, haurà d'indicar quin ha de ser el seu Pla d'Acció (nous controls previstos, persona o unitat responsable i termini d'aplicació), d'acord amb les regles que s'indiquen a l'apartat Conclusió. Tenint en compte aquests nous controls a implementar per la Unitat Antifrau, el Comitè avaluador haurà d'indicar l'efecte combinat que preveu que aquests nous controls tindran sobre l'IMPACTE i la PROBABILITAT de cada risc, indicant fins a quin punt considera que s'han reduït amb els controls a implementar (per a això haurà de triar entre -1 i -4 en el menú desplegable)).
9.	A partir de les valoracions efectuades, l'eina d'avaluació de risc calcularà automàticament el resultat del RISC OBJECTIU de cadascun dels indicadors de risc i el RISC OBJECTIU TOTAL de cadascun dels riscos predefinits (calculat com el màxim dels riscos nets dels diferents indicadors de risc).





Resultats

Tal com s'ha indicat, la matriu permet obtenir els resultats del **RISC BRUT**, **RISC NET** i **RISC OBJECTIU** per a cadascun dels indicadors de risc associats a cada risc i per a cadascun dels riscos predefinits en els diferents mètodes de gestió (risc total).

Classificació del risc:

	Acceptable	Puntuació de 1,00 a 3,00
	Significatiu	Puntuació de 3,01 a 6,00
	Greu	Puntuació de 6,01 a 16,00

Matriu de riscos:

IMPACTE	Impacte greu	4				
	Impacte significatiu	3				
	Impacte mitjà	2				
	Impacte limitat	1				
			1	2	3	4
			Occorrerà en molt pocs casos	Pot ocórrer alguna vegada	És probable que passi	Occorrerà amb freqüència
			PROBABILITAT			

Conclusió

L' objectiu de la matriu és que la puntuació del risc net obtinguda, tant per a cada risc com per a cadascun dels indicadors de risc associats a ells, serveixi com a referència a la Unitat Antifrau per prevenir en cada risc identificat el possible frau o la comissió d' irregularitats i, en aquest cas, establir un pla d' acció per incrementar el nombre de controls o la seva intensitat.

Per tant, en funció de la puntuació del risc net obtinguda, la Unitat Antifrau haurà d'incloure **controls addicionals** (pla d'acció), d'acord amb les següents regles:

- Si el **risc net total és baix** (acceptable), en principi, **no caldrà incloure controls addicionals** als ja existents, llevat que la Unitat Antifrau consideri que és convenient. No obstant això, seria recomanable adoptar mesures per millorar o redissenyar els controls existents en el cas d' aquells indicadors de risc concrets que poguessin presentar un risc elevat.
- Si el **risc net total és mitjà** (significatiu), s'han d' **incloure els controls i mesures addicionals** que es preveu aplicar amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per a la seva posada en pràctica. Es considera adequat un període a mitjà o curt termini, en funció de la naturalesa de les mesures, havent-se de tractar, en tot cas, d' un termini inferior a un any.
- Si és **risc net total és alt** (greu), **s'han d'incloure els controls i mesures addicionals** que s'aplicaran amb indicació amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per a la seva posada en pràctica. En cas de risc net alt s' haurà d' actuar de manera immediata, per la qual cosa el termini límit per a l' aplicació dels controls i mesures previstos ha de ser el més reduït possible.

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 64 de 123		
SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46		



6

Si bé és la puntuació del risc total net de cada risc (el màxim valor dels seus indicadors de risc) la que determina, principalment, les actuacions a realitzar, la matriu ofereix la puntuació de cada indicador de risc a efectes d'orientar la Unitat Antifrau sobre les necessitats de control o cap a on dirigir el pla d'acció. Per tant, cal tenir en compte que els controls i mesures de millora proposats s'han de dirigir a pal·liar els riscos en aquells indicadors concrets en què no hi ha controls o els controls existents no resulten eficaços.

A títol informatiu, l'eina calcula de forma automàtica el risc total net i el risc total objectiu per cada mètode de gestió. Aquests coeficients únicament pretenen donar una imatge resumida de la situació enfront del risc (en cas que s'afegeixin o suprimeixin files a la caràtula de cada mètode de gestió i fulls corresponents a nous riscos, s'haurà de verificar que la fórmula queda actualitzada).

Fonts

La metodologia emprada en aquestes matrius de risc es basa en la continguda en:

- Orientacions de la Comissió Europea per a l'Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau, de 16 de juny de 2014 (EGESIF_14-0021-00).
- Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (24 de febrer de 2022), del Servei Nacional de Coordinació Antifrau.



ANNEX V. Procediment per tractar potencials conflictes d'interès i Pla de Mitigació

Aquest protocol serà, com a mínim, aplicable als procediments de VILASSAR DE DALT AIGÜES, EPEL (en endavant, ViDA) que executin despesa vinculada a finançament amb origen en els fons PRTR.

El protocol pivota al voltant de tres línies d'acció, dirigides a corregir i perseguir el frau, corrupció o conflicte d'interès, en el cas que aquest sigui detectat:

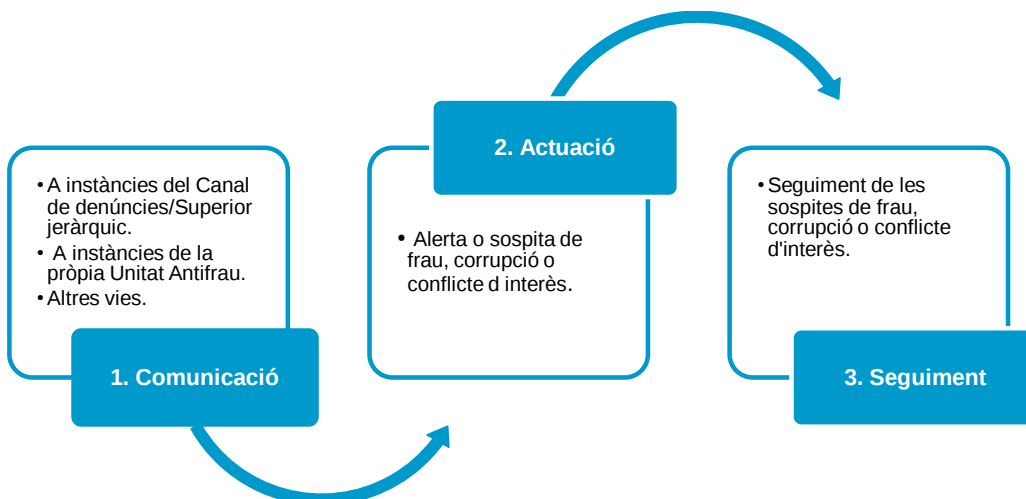
- L'anàlisi de les circumstàncies que han motivat la seva comissió per a determinar el seu caràcter sistèmic o puntual.
- L'obligació, per part dels seus responsables, de suspendre i, en el seu cas, retirar l'expedient afectat pel frau, corrupció o conflicte d'interès detectat.
- L'obligació de comunicar els fets produïts i les mesures adoptades.

D'acord amb aquestes línies, la Unitat Antifrau de ViDA, en l'exercici de les competències que li són pròpies, actuarà de conformitat amb el **PROTOCOL D'ACTUACIÓ** que es descriu a continuació. Així mateix, es recullen en el present document una sèrie d'**EINES PER A MITIGAR POTENCIALS CONFLICTES D'INTERÈS**".

A. PROTOCOL D'ACTUACIÓ

Aquest protocol d'actuació, estableix el procediment a seguir en els casos d'alertes rebudes a través del Canal de denúncies de ViDA o de sospites de casos de frau, corrupció o conflictes d'interès, observades per la pròpia Unitat Antifrau a partir d'alguns dels mecanismes de detecció que s'articulen mitjançant aquest Pla, o bé comunicades a la Unitat Antifrau per terceres persones.

El procediment contempla els següents passos:





1. Comunicació

- En cas d'una comunicació realitzada al Canal de denúncies/ Superior jeràrquic, la Unitat Antifrau de ViDA registrarà l'alerta i realitzarà una valoració sobre l'adequació del contingut de la mateixa. Si efectivament es tracta d'una comunicació referent a un possible frau, corrupció o conflicte d'interès, sol·licitarà la convocatòria d'una reunió extraordinària de la Unitat Antifrau de ViDA. En canvi, si la comunicació rebuda no fa referència a un possible frau, corrupció o conflicte d'interès, es procedirà al seu arxiu i derivació, si escau, a l'òrgan competent per a la seva anàlisi i resposta.
- En cas de sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès per la pròpia Unitat Antifrau o per part dels òrgans de control, es sol·licitarà a la Unitat Antifrau la convocatòria d'una reunió de caràcter extraordinari. En la reunió convocada, es donarà coneixement de l'alerta presentada o de la sospita de frau, corrupció o conflicte d'interès, i es farà una primera valoració sobre si es pot identificar la conducta i aquesta es considera versemblant.

2. Actuació

Sigui quin sigui el canal a través del qual arribi l'alerta, quan la primera valoració evidenciï possible frau, corrupció o conflicte d'interès, la Unitat d'Antifrau:

- Recopilarà tota la documentació que pugui constituir evidències d'aquest frau, corrupció o conflicte d'interès i iniciarà l'expedient Informatiu.
- Si escau, per la gravetat de l'assumpte, suspendrà immediatament el procediment i la suspensió o interrupció dels pagaments a tercers, quan sigui possible conforme a la normativa reguladora d'aquest.
- La Unitat Antifrau haurà de comunicar a la Direcció de ViDA la recepció de l'alerta i l'inici de les comprovacions o el seu arxiu, segons correspongui, a la persona alertadora, en un termini de set dies des de l'entrada de l'alerta al Canal de denúncies.
- La Unitat Antifrau analitzarà la versemblança dels fets detectats o denunciats i els comprovarà mitjançant les tasques d'investigació que consideri oportunes. Així mateix, contrastarà els fets amb la persona o unitat organitzativa a la qual s'atribueixi.
- Les tasques de comprovació i contrast es realitzaran en el termini més breu possible i tot respectant els principis de congruència, necessitat, proporcionalitat, celeritat, eficàcia i economia procedimental, i especialment el de màxima reserva.
- Un cop valorats els possibles impactes de la conducta o fet en la fase d'investigació i sempre que aquesta sigui versemblant, podrà demanar a l'òrgan responsable del projecte la suspensió immediata i provisional del procediment o procediments afectats fins a la seva verificació.
- A partir de la informació i documentació recopilada, la Unitat Antifrau determinarà si existeixen o no indicis de frau, corrupció o conflicte d'interessos.



3

- En el cas que la valoració sigui negativa, elaborarà un informe al respecte, procedirà a l'arxivament de l'expedient i ho comunicarà a la gerència de ViDA i a la persona alertadora.
- En el cas que la valoració sigui positiva, la Unitat Antifrau realitzarà un informe on es determinarà l'afectació del cas, es qualificarà de sistèmic o puntual segons les circumstàncies que hagin motivat la seva comissió, i es remetrà a la gerència de ViDA per a que determini l'abast del fet, el qualifiqui i iniciï el procés requerit per a exigir les responsabilitats civils, administratives o penals a què pugui donar lloc i que permetin restituir la legalitat vigent i la recuperació dels imports defraudats.
- En el cas concret que s'evidenciï l'existència d'un conflicte d'interessos, l'informe podrà, a més:
 - Si el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, proposar l'adopció de les mesures administratives o disciplinàries apropiades contra la persona afectada. En concret, s'aplicarà l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, de recusació.
 - Si és de tipus penal, proposar la seva comunicació al ministeri Fiscal.
 - Proposar la cancel·lació del contracte o acte afectat pel conflicte d'interessos i repetició de la part del procediment de què es tracti.
- L'informe de la Unitat Antifrau s'haurà d'emetre en un termini no superior a tres mesos a partir de la comunicació inicial a la persona alertadora o inici de l'expedient informatiu, en el cas de sospita.
- En el cas que es constati una infracció administrativa i/o il·lícit penal, l'òrgan competent incoarà l'expedient administratiu corresponent i/o es comunicarà al Ministeri Fiscal. Si no es detecten evidències d'infraccions administratives i/o d'il·lícits penals, es procedirà a l'arxiu de les actuacions.
- La Unitat Antifrau informará de la decisió a:
 - A la gerència de ViDA.
 - A la persona alertadora i als responsables del Programa o Convocatòria pública de subvencions de la qual s'ha beneficiat el finançament afectat (organisme gestor de l'ajuda).
 - Si ho creu procedent, als responsables nacionals del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), al Sistema Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i/o a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), i l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC).

En les reunions que celebri la Unitat Antifrau, s'informarà sobre el número i estat de les alertes rebudes, així com el curs de la seva tramitació.

3. Seguiment

La Unitat Antifrau realitza un seguiment periòdic de les alertes o sospites de frau, corrupció o conflicte d'interès, amb l'objectiu d'establir els controls necessaris que salvaguardin la transparència, objectivitat i lleialtat en la presa de decisions per part de tots els implicats en la gestió dels instruments jurídics i durant tot el procediment.

Conclusions de la recerca realitzada:

- Si una vegada realitzat el seguiment es confirmés que, efectivament, tal com en el moment inicial es va comprovar **no existeix** conflicte d'interès, suborns o comissions il·legals, la Unitat Antifrau pot tancar el cas, tornant-se a realitzar una altra comprovació més en un període de sis mesos. En tot cas, es deixarà arxivat en l'expedient els resultats d'aquesta recerca.



DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 68 de 123		SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



4

- Si una vegada realitzada la recerca es confirmés que, en un cas en el qual inicialment no es va detectar cap conflicte suborns o comissions il·legals, després de les recerques posteriors si existeix conflicte d'interès, suborns o comissions il·legals, la Unitat Antifrau, d'acord amb la legislació vigent, podrà:
 - Si l'esdeveniment és de **tipus administratiu**:
 - S'adoptaran mesures disciplinàries contra l'empleat implicat.
 - Es cancel·larà l'acte afectat pel conflicte d'interessos suborns o comissions il·legals, i repetir la part del procediment afectada.
 - Es correlacionaran les seves conclusions amb altres dades i s'utilitzaran per a dur a terme una anàlisi més exhaustiva de riscos.
 - Es farà pública entre el personal de ViDA la situació ocorreguda com a element dissuasiu, per a impedir que tornin a produir-se situacions similars.
 - Si el succés és de **naturalesa penal**:
 - S'informarà la Fiscalia perquè iniciï un procediment penal.
 - Es supervisarà els aspectes administratius del cas.
 - Es correlacionaran les seves conclusions amb altres dades i s'utilitzarà la informació per a dur a terme una anàlisi de riscos intern.



B. EINES PER A MITIGAR POTENCIALS CONFLICTES D'INTERÈS.

En aquest apartat, es proporcionarà una descripció de les eines i procediments de naturalesa preventiva per a mitigar **els riscos detectats**.

El procediment establert en l'Annex III de l'Ordre HFP/1030/2021, descriu les mesures a adoptar en aplicació dels apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE tant de prevenció del conflicte d'interessos com per a abordar un ja existent.

La detecció de possibles conflictes d'interessos, suborns, comissions etc. pot venir donada per:

- L'existència de banderes vermelles.
- Notícies externes.
- La comunicació del propi afectat.
- La comunicació d'un tercer.

Les mesures relacionades amb la prevenció són:

● CONSCIENCIACIÓ:

Difusió al personal de ViDA del Pla de Mesures Antifrau (publicació en la intranet i comunicació a tot el personal mitjançant el correu electrònic).

Formació als empleats sobre els tipus de conflictes d'interès, les seves diferents manifestacions i les mesures per a evitar-ho.

● INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ:

Incloure un apartat al portal web de ViDA un apartat fàcilment accessible, en el qual es trobi:

- El Pla de Mesures Antifrau de ViDA.
- El Codi de conducta.
- Enllaços a la normativa europea "Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conformement al Reglament financer"¹.
- Referències i enllaços a la normativa espanyola de sobre conflictes d'interès en l'àmbit del MRR.
- Una altra informació considerada rellevant.

● DECLARACIÓ D'ABSÈNCIES DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)

- **Emplenament d'una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI).** En l'Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021 s'estableixen, com a mesures a adoptar en aplicació dels apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE, l'emplenament d'una DACI per part dels intervinents en els procediments, en tot cas:

¹ [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)



- Els potencials beneficiaris,
- Els membres dels òrgans d'autorització, establiment dels criteris dels projectes i les operacions i aprovació dels instruments jurídics,
- El personal que redacti els documents que estableixen les condicions dels instruments jurídics,
- Els experts i membres dels òrgans que avaluin les propostes,
- Altres òrgans col·legiats² del procediment.

Per tant, en aquest procediment s'estableix l'obligació, per a les persones físiques o jurídiques (incloent ens sense personalitat jurídica) potencials beneficiaris, membres dels òrgans que participen en l'autorització, definició de les condicions de finançament i de les característiques dels projectes i les operacions i la corresponent aprovació o denegació d'emplenar i signar una DACI a l'inici de qualsevol de les fases de la gestió d'instruments jurídics. Els potencials beneficiaris ho faran en el moment de presentació de la sol·licitud de finançament.

- **Formalització de la DACI.** Les declaracions d'absència de conflicte d'interès hauran de ser emplenades en cada fase del procediment de gestió dels instruments jurídics. És a dir, sempre que hagi de donar-se una presa de decisions.

Aquesta DACI es signarà tan aviat com la persona comenci a participar o ser part en el procediment. Es tracta d'un requisit que ha de complir-se sense demora per a salvaguardar tant el procediment com a la pròpia persona. Així mateix, haurà de declarar sense tardança qualsevol canvi en la seva situació que pugui suposar la concurrència d'un conflicte d'interessos.

Les declaracions signades, pels empleats i potencials beneficiaris dels instruments jurídics, s'incorporaran a l'expedient a l'inici de cada fase i per a cada persona sobre la qual s'estableix l'obligació d'emplenament de la DACI. La signatura d'aquesta declaració suposarà que la persona signant:

- Coneix el Pla de Mesures Antifrau de ViDA i la normativa sobre Conflicte d'Interessos.
- Està d'acord amb el seu compliment.
- Confirma que la informació aportada sobre possibles situacions de conflicte d'interès és completa i veritable.

Per part seva, també s'estableix com a obligatòria la comunicació al superior jeràrquic de l'entitat executora de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

- **Custòdia de les DACIS.** La Unitat Antifrau haurà de ser l'encarregada de custodiar la DACI de cada persona intervinent que tingui l'obligació d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interès. Aquestes declaracions s'emmagatzemaran i custodiaran durant el mateix temps que es conserva la resta de documentació referida a un determinat projecte.

A la Unitat Antifrau, com a encarregada del registre i custòdia de les DACIS, se'ls atribueixen les següents funcions:

- Conèixer tots els intervinents susceptibles de subscriure DACI en relació amb el projecte amb

² En el cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'Acta.



assignació de fons del MRR que està sent objecte de tramitació.

- Custodiar i arxivar les DACI signades per aquests intervinents.
- Actualitzar les DACI, si escau.
- Portar un registre actualitzat de l'estat de les DACI.

- **Supervisió de les DACIS.** Funcions de control i investigació destinades a obtenir informació sobre conflictes potencials.

La Unitat Antifrau realitzarà, de manera aleatòria o quan existeixin sospites de la possible existència d'un conflicte d'interès comprovacions addicionals mitjançant cerca en l'història laboral, entrevistes als interessats, petició de notes al Registre Mercantil, bases de dades que proporcionin informació sobre societats o càrrecs que ocupen les persones en aquestes societats, petició d'informació al beneficiari o a tercers, informació publicada en mitjans de comunicació, cerca en xarxes socials o en altres fonts de dades obertes, etc. És important que les persones sàpiguin que les seves declaracions poden ser verificades ja que això tindrà un efecte dissuasiu.

● **UTILITZACIÓ DE L'EINA INFORMÀTICA DE «DATA MINING» (MIVERVA)**

La disposició addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, regula el procediment d'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc del conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, basant-se en una eina informàtica de data mining, amb seu a l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya.

Aquesta disposició addicional estableix que mitjançant l'ordre de la Ministra d'Hisenda i Funció Pública es regularan tots aquells aspectes que resultin necessaris per a la seva aplicació. D'aquesta manera, mitjançant l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, es regula el contingut mínim de la declaració d'absència de conflicte d'interès dels decisores en els procediments de contractació o de concessió d'ajudes, la descripció del procediment de càrrega d'informació en l'eina informàtica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) per a la realització de l'anàlisi del risc de conflicte d'interès, la devolució per la mateixa dels resultats de l'anàlisi, el procediment en els casos d'entitats sense informació de titularitat real en la AEAT i la concreció dels efectes de la identificació de l'existència d'una situació de risc de conflicte d'interès, senyalitzada amb una bandera vermella.

L'anàlisi ex-ante del risc de conflicte d'interès en l'àmbit del PRTR es fonamenta en l'obligació establerta a l'article 22 del Reglament 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR). Aquesta obligació recau sobre cada Estat membre en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió, i inclou la responsabilitat de prendre les mesures oportunes per prevenir, detectar i corregir els conflictes d'interès.

MINERVA es configura com una eina informàtica d'anàlisi de risc de conflicte d'interès que es posa a la disposició de totes les entitats decisores, entitats executores i entitats instrumentals participants en el PRTR, així com de tots aquells al servei d'entitats públiques que participin en l'execució del PRTR i dels òrgans de control competents del MRR.

A partir de MINERVA, s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals pugui haver-hi un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones abans esmentades i els participants en cada procediment.



A aquest efecte, es considera vinculació societària susceptible de generar un conflicte d'interès quan aquesta suposi titularitat real, o relació de vinculació de tipus administrador, directiu, o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió.

Els òrgans gestors i els gestors instrumentals del PRTR identificaran a l'aplicació CoFFEE (sistema d'informació de gestió del PRTR) als responsables de cada operació.

Cada responsable d'operació s'identificarà per un codi generat per l'aplicació CoFFEE. Prèviament a la introducció de dades a MINERVA, el responsable de l'operació s'assegurarà d'haver rebut el codi de referència d'operació per a la mateixa (CRO) generat per l'aplicació CoFFEE.

Aquest codi de referència d'operació (CRO) posarà a disposició, al mateix moment, l'enllaç automatitzat entre l'aplicació MINERVA i CoFFEE.

Els responsables d'operació accediran a MINERVA identificant-se amb el seu NIF, mitjançant un certificat electrònic o mitjançant el sistema Cl@ve. Des del sistema CoFFEE es remetran a la AEAT els NIF dels responsables d'operació i els codis de referència d'operació per als quals hagi d'habilitar-se l'accés en MINERVA.

Els responsables d'operació hauran d'incorporar a MINERVA el codi de referència d'operació i la informació relativa als intervinents dels procediments per a poder realitzar ex-ante l'anàlisi del risc de conflicte d'interès, en els següents termes:

- els números d'identificació fiscal de les persones subjectes a l'anàlisi (decisores de l'operació), juntament amb el seu nom i cognoms
- els números d'identificació fiscal de les persones físiques o jurídiques participants en cada procediment, juntament amb el seu nom i cognoms en el cas de les primeres i raó social en el cas de les segones, que concorrin al mateix com a licitadores o sol·licitants.

Adicionalment, el responsable de l'operació carregarà a CoFFEE les declaracions d'absència de conflicte d'interès emplenades i signades pels decisores de l'operació.

MINERVA oferirà el resultat de l'anàlisi de risc de conflicte d'interès al responsable de l'operació l'endemà, amb tres possibles resultats:

- No s'han detectat banderes vermelles:** no s'ha detectat cap circumstància que posi de manifest l'existència de risc de conflicte d'interès. El procediment pot seguir el seu curs.
- S'ha detectat una o diverses banderes vermelles:** s'han detectat circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de conflicte d'interès. El resultat de MINERVA reflectirà el NIF del decisor afectat i el NIF de la seva parella de risc de conflicte d'interès. El responsable de l'operació haurà de posar la bandera vermella en coneixement del decisor afectat i del superior jeràrquic del decisor afectat, a fi que, si és el cas, s'abstingui.
- S'ha detectat una o diverses banderes negres:** no existeix informació per a alguns o tots dels participants. No s'ha trobat la titularitat real de la persona jurídica sol·licitant, circumstància que impedeix l'anàlisi del conflicte d'interès. Aquest supòsit es pot donar de manera simultània amb qualsevol dels dos anteriors resultats. En aquest cas, s'aplicarà el procediment establert en l'article 7 de l'Ordre HFP 55/2023 per a esbrinar la titularitat real. Aquest supòsit no implicarà la suspensió automàtica del procediment en curs.

Una vegada rebut per l'òrgan responsable el resultat de l'anàlisi del conflicte d'interès el traslladarà als òrgans gestors dels projectes i subprojectes. En tot cas, els resultats han de quedar registrats a l'aplicació CoFFEE.



● **PRINCIPI DE SEPARACIÓ DE FUNCIONS**

La prevenció de conflictes d'interès comença amb l'estructura organitzativa de ViDA, garantint la separació de funcions i evitant conflicte d'interès de les persones encarregades en la concessió, gestió i control dels instruments jurídics.

En aquest sentit, ViDA, disposa d'una organització funcional que garanteix una adequada separació de funcions en els processos de gestió del MRR:



● **ALTRES COMUNICACIONS DE CONFLICTES D'INTERÈS**

L'emplenament de la DACI, com a mesura preventiva, realitzada per si mateixa, no resultaria suficient, per tant, es detallen a continuació altres procediments per a detectar possibles conflictes d'interès:

- Qualsevol persona que detecti la potencial existència d'un conflicte d'interessos o d'un intent dels participants en el procediment de gestió d'instruments jurídics d'influir indegudament en el procés de presa de decisions, o d'obtenir informació confidencial, procedirà a comunicar-lo al seu superior jeràrquic, o directament a través dels Canals de Denúncies habilitats per a aquest propòsit.
- En el cas en què s'hagi comunicat aquests intents i es disposi de documentació que així ho acrediti, es posarà la situació en coneixement de la Unitat Antifrau per a l'adopció de les mesures que, conforme a la normativa vigent, procedeixin.
- En tot cas, durant la recerca, la persona respecte de la qual existeixin indicis de l'existència d'un conflicte d'interessos serà apartada del projecte en qüestió.



Annex 1: El conflicte d'Interès

L'existència de conflictes d'interès o el pagament de suborns o comissions il·legals són mecanismes a través dels quals el risc de frau pot materialitzar-se.

Concepte, possibles actors implicats y classificació:

L'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, regula els conflictes d'interessos en l'àmbit de la gestió del pressupost europeu, incloent-hi qualsevol forma de gestió del mateix (directa, indirecta o compartida). Aquest article disposa el següent:

1. "Els agents financers d'acord amb el capítol 4 del present títol, i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de forma directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris al respecte, l'auditoria o el control, no adoptaran cap mesura que pugui comportar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió. Adoptaran així mateix les mesures oportunes per evitar un conflicte d'interessos en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat i per fer front a situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflictes d'interessos.
2. Quan existeixi el risc d'un conflicte d'interessos que impliqui un membre del personal d'una autoritat nacional, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic. Quan es tracti de personal al qual s'aplica l'Estatut, la persona en qüestió remetrà l'assumpte a l'ordenador corresponent per delegació. El superior jeràrquic corresponent o l'ordenador per delegació confirmarà per escrit si es considera que existeix un conflicte d'interessos. Quan es consideri que existeix 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. L'ordenador per delegació que correspongui o l'autoritat nacional pertinent vetllarà perquè s'adopti qualsevol mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable.
3. A efectes de l'apartat 1, existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què es refereix l'apartat 1 es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal."

A partir d'aquesta regulació, es dedueixen els següents aspectes, ja adaptats a l'àmbit de la gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), que hauran de ser tinguts en compte pel personal participant en la gestió d'aquest:

1. Aquest concepte és d'aplicació a qualsevol intervingent en el procés de gestió, per la qual cosa s'estén tant a la contractació pública com a la resta d'instruments jurídics utilitzats en la gestió del PRTR. En tot cas, conforme al considerant 104 del citat Reglament, ha de tractar-se de persones amb responsabilitats, és a dir, seguint la Comunicació 2021/C121/01, per la qual la Comissió Europea aporta orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer, ha de tractar-se de persones responsables del procés de presa de decisions o que tinguin la capacitat de dirigir el procés o influir-hi de manera raonablement significativa.

2. S'entén que existeix un conflicte d'interessos "quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions (...) es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal".
3. No obstant això, el conflicte d'interessos pot generar-se en veure's amenaçada l'objectivitat i imparcialitat en l'exercici de les funcions d'un determinat empleat públic o bé quan, tot i no donar-se una amenaça real, la situació pugui ser interpretada per una persona raonable, informada, objectiva i de bona fe com una situació en què l'empleat públic té una contraposició d'interessos.
4. En qualsevol cas, es determina l'obligació que s'estableixi un procediment per a la gestió dels conflictes d'interessos.

a) Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:

- i. Els empleats públics que realitzen tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/es d'aquesta/es funció/ns en totes les seves fases, des de l'elaboració de les licitacions/bases reguladores fins a la verificació.
- ii. Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

b) Atenent la situació que motivaria el conflicte d'interessos, es pot distingir entre:

- i. Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament, o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- ii. Conflicte d'interessos potencial: es produeix 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 en un futur determinades responsabilitats oficials.
- iii. Conflicte d'interessos real: es produeix quan existeix un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en el compliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari, implicaria un conflicte entre les obligacions contraetes en demanar l'ajut dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en el compliment de les esmentades obligacions.

Normativa i orientacions en matèria de conflicte d'interessos:

- Enllaç a la Comunicació 2021/C 121/01 de la Comissió Europea "Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer"³.
- Codi ètic o de conducta
- Pla de Mesures Antifrau.
- El conflicte d'interessos en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic:
 - o Article 64: els òrgans de contractació hauran de prendre les mesures adequades per lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de

³ [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)



manera efectiva el conflicte d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès hauran de posar-ho immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.

- Article 71: Prohibicions de contractar. No podran contractar amb les entitats previstes a l'article 3 d'aquesta Llei amb els efectes establerts a l'article 73, les persones en qui concorri alguna de les circumstàncies següents: (...)

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

La prohibició arribarà a les persones jurídiques de les quals participin en el capital, en els termes i quanties establertes en la legislació esmentada, el personal i els alts càrrecs a què es refereix el paràgraf anterior, així com els càrrecs electes al servei de les mateixes. La prohibició s'estén igualment, en ambdós casos, als cònjuges, persones vinculades amb anàloga relació de convivència afectiva, ascendents i descendents, així com a parents en segon grau per consanguinitat o afinitat de les persones a què es refereixen els paràgrafs anteriors, quan es produeixi conflicte d'interessos amb el titular de l'òrgan de contractació o els titulars dels òrgans en què s'hagués delegat la facultat per contractar o els que exerceixin substitució del primer.

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

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

(...)

- i) Si s'escau, el conflicte d'interessos detectats i les mesures preses al respecte

Conflictes d'interès detectats:

- A. Conflicte d'interessos detectat pel mateix empleat públic, ja sigui inicialment o de forma sobrevinguda:

Tot empleat públic que hagi de procedir a emplenar una DACI, haurà de realitzar prèviament una autoavaluació que consistirà en una anàlisi de la seva situació respecte del procediment que es pretén tramitar a efectes d'identificar possibles amenaces a la seva imparcialitat que puguin influir en les seves actuacions de manera que puguin implicar un perjudici per als interessos financers de la Unió Europea. En concret, haurà d'analitzar si incorre en alguna de les següents situacions, configurades com a motius d'abstenció de conformitat amb el que disposa l'art. 23.2 LRJSP:

1. Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de la societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
2. Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors



d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, representació o el mandat.

3. Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en el punt anterior.
4. Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracta.
5. 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.

Si com a resultat d'aquesta autoavaluació, l'empleat públic conclou:

- a. Que no es troba en cap de les situacions anteriors, subscriurà la corresponent DACI, que es conservarà juntament amb la resta de la documentació de l'expedient. Si amb posterioritat a l'esmentada avaluació inicial, l'empleat públic tingués coneixement d'algun fet o circumstància sobrevinguda o qualsevol canvi que afectés la seva situació i que, com a conseqüència d'aquest, podria incórrer en alguna de les situacions anteriorment esmentades, haurà de procedir, quan en tingui coneixement, conforme al descrit a la lletra b) següent.
- b. Si, per contra, conclou que es troba en alguna de les situacions anteriors:
 - b.1. Aquest empleat públic:
 - i. S'haurà d'abstenir provisionalment de realitzar cap tràmit relatiu a l'esmentat expedient.
 - ii. Haurà d'emplenar una Declaració de renúncia (**Annex 3. Comunicació de potencial conflicte d'interessos/Renúncia**), que serà tramesa, a la major celeritat, a l'òrgan competent, en la qual s'indicarà, almenys:
 - a. en quina situació de les anteriorment esmentades s'incorre, detallant les circumstàncies concretes del cas en qüestió que menyscabarien l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions,
 - b. la identificació de l'expedient afectat,
 - c. la identificació dels actors implicats, així com els seus càrrecs i responsabilitats,
 - d. i la seva opinió personal sobre si ha de ser apartat de la tramitació de l'expedient o, si per contra, es podria implementar algun tipus de salvaguarda que redueixi el risc d'incórrer en un conflicte d'interessos.
 - b.2. L'òrgan competent, després de realitzar les investigacions i indagacions que corresponguin, avaluarà si efectivament:
 - i. Es tracta d'alguna de les situacions anteriors i, per tant, concorre algun dels motius d'abstenció recollits en l'art.23.2 LRJSP.
 - ii. L'empleat públic en qüestió té responsabilitat de decisió o capacitat d'influència raonablement significativa en la gestió de l'instrument jurídic afectat.
 - iii. Si el context de la situació permet concloure l'existència d'un vincle que impliqui la manca d'objectivitat i imparcialitat en l'exercici de les seves funcions.
 - iv. Si, encara que es consideri que el conflicte d'interès no es produirà per la manca d'existència d'un vincle que afecti l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions, la situació pot ser susceptible de ser percebuda, per una persona informada, com un conflicte d'interès que posi en dubte la imparcialitat i objectivitat de la decisió adoptada en l'exercici d'aquestes funcions.

L'òrgan competent resoldrà el procediment en el termini màxim de tres dies, a comptar des de la recepció de la comunicació del potencial conflicte d'interessos/renúncia, bé adoptant la decisió de separar del procediment a la persona afectada i designant, si és necessari, un altre empleat públic per a l'exercici d'aquestes tasques, o bé determinant, de forma motivada, que no concorren els supòsits anteriorment descrits. En ambdós casos, es donarà audiència a l'empleat públic. S'haurà de conservar constància documental de tot el procediment a l'expedient afectat.



- B. Conflicte d'interessos comunicat per terceres persones, ja sigui inicialment o de forma sobrevinguda:

En el cas que s'hagi posat en coneixement de l'òrgan competent per qualsevol mitjà de l'existència d'una situació de conflicte d'interessos, aquest actuarà conforme a l'indicat en l'apartat anterior, és a dir:

1. Ordenarà que l'empleat públic s'abstingui provisionalment de realitzar qualsevol tràmit relatiu a l'esmentat expedient.
 2. Realitzarà les investigacions i indagacions que corresponguin per avaluar si efectivament:
 - i. Es tracta d'alguna de les situacions anteriorment descrites a la lletra A) i, per tant, concorre algun dels motius d'abstenció recollits a l'art.23.2 LRJSP.
 - ii. L'empleat públic en qüestió té responsabilitat de decisió o capacitat d'influència raonablement significativa en la gestió de l'instrument jurídic afectat.
 - iii. Si el context de la situació permet concloure l'existència d'un vincle que impliqui la manca d'objectivitat i imparcialitat en l'exercici de les seves funcions.
 - iv. Si, encara que es consideri que el conflicte d'interès no es produirà per la manca d'existència d'un vincle que afecti l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions, la situació pot ser susceptible de ser percebuda, per una persona informada, com un conflicte d'interès que posi en dubte la imparcialitat i objectivitat de la decisió adoptada en l'exercici d'aquestes funcions.
 3. Resoldrà el procediment en el termini màxim de quatre dies, a comptar des de la recepció de la comunicació:
 - a. En cas que l'òrgan competent consideri que efectivament concorren els supòsits anteriors:
 - i. Es comunicarà a l'empleat públic afectat per escrit i a la major celeritat possible, l'existència d'un conflicte d'interessos, detallant-se el motiu o motius en els quals es fonamenta, donant-li audiència a l'empleat l'endemà de la recepció per aquest de l'esmentat escrit.
 - ii. En el tràmit d'audiència, l'empleat afectat manifestarà a l'òrgan competent si, al seu lleial saber i entendre, es dona o no en ell el motiu o motius d'abstenció al·legats (causes de recusació, de conformitat amb el que disposa l'art. 24 LRJSP):
 - Si l'empleat afectat aprecia la concurrència de la causa de recusació, l'òrgan competent acordarà la separació d'aquest empleat de l'expedient o procediment (designant, si és necessari, un altre empleat públic per a l'exercici d'aquestes tasques).
 - Si l'empleat afectat negués la concurrència de la causa de recusació, l'òrgan competent resoldrà, previs els informes i comprovacions que consideri oportuns:
 - o bé adoptant la decisió de separar d'aquest empleat de l'expedient o procediment (designant, si és necessari, un altre empleat públic per a l'exercici d'aquestes tasques) i remetent la documentació a la Inspecció General de Serveis del Ministeri.
 - o bé determinant, de forma motivada, que finalment no concorren els supòsits anteriorment descrits, després de la informació o documentació proporcionada per l'empleat afectat en el tràmit d'audiència.
 - b. En cas que l'òrgan competent consideri que no concorren els supòsits anteriors, aquest no admetrà l'escrit presentat, de forma motivada.
- Igualment, caldrà conservar constància documental de tot el procediment en l'expedient de l'instrument jurídic afectat. Qualsevol empleat públic que tingui coneixement de l'existència d'una situació de conflicte d'interessos haurà de comunicar-ho a l'òrgan competent.

- C. Conflicte d'interessos detectat un cop realitzades les actuacions susceptibles de ser constitutives de conflicte d'interessos:

En el cas que s'hagi tingut coneixement per qualsevol mitjà una situació de conflicte d'interessos que no hagi estat tractada mitjançant el procediment anterior i s'hagin realitzat les tasques corresponents,



s'apliqués el procediment previst per als supòsits de frau potencial del Pla de Mesures Antifrau. Un conflicte d'interessos que no s'abordi adequadament en un procés d'adjudicació dels instruments jurídics té un impacte en la regularitat d'aquest en tant que el personal de ViDA pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals. ViDA, com a entitat executora del PRTR ha de supervisar que en l'execució de projectes en els quals hi hagi finançament de fons PRTR no hi hagi empleats que, per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional o per qualsevol altre motiu, tinguin conflictes d'interès amb algun beneficiari o sol·licitant. El tractament dels conflictes d'interès per part de ViDA està integrat en el marc de les actuacions relatives a la prevenció, detecció i tractament del risc de frau. De manera que, el que es pretén és dotar l'entitat de mecanismes de prevenció i detecció de conflictes d'interès que, en cas de produir-se, siguin tractats correctament. La principal mesura de detecció de conflictes d'interès és l'emplenament, per part dels qui participin en un procediment d'adjudicació de fons PRTR, d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).

Suborns o comissions il·legals:

Els conflictes d'interès i la corrupció no són el mateix. La corrupció generalment requereix un acord entre almenys dos implicats i algun pagament, suborn, avantatge o benefici injustificat. Els suborns o comissions il·legals consisteixen a donar o rebre alguna cosa de valor per influir en un acte o decisió d'un empleat de ViDA amb relació als fons PRTR. La cosa de "valor" no té per què resultar diners, qualsevol benefici tangible donat o rebut amb la intenció d'influir en un mode corrupte en el receptor pot ser considerat suborn (ex. regals de considerable valor, ús gratuït d'un apartament, pagament per transferència o xec de falsos honoraris o comissions). Tampoc té per què ser un benefici que obté directament la persona que ha de prendre la decisió. El beneficiari pot ser un tercer relacionat amb ell (familiar o amic). La influència corrupta podria veure's reflectida en forma de selecció inadequada, exclusió de competidors, no revisió de la documentació o verificació sobre el terreny laxa i inadequada. Un conflicte d'interessos sorgeix quan una persona pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals, mentre que l'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable sense explicació que un beneficiari o sol·licitant rep d'un empleat. Quan un treballador de ViDA rebi una proposta respecte de la qual li sorgeixin dubtes sobre si pogués o no considerar-se com a suborn o comissió il·legal, podrà comunicar-ho bé al seu superior jeràrquic (qui immediatament ho comunicarà a la Unitat Antifrau), ja sigui directament, o a través del Canal de Denúncies.



ANNEX 2. Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI)

Expedient:

Contracte:

Per tal de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació a dalt referenciat, el/s sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

- Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»
- 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, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interès com «qualsevol situació en la qual 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 del mateix, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació», i 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».
- Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que s'hauran d'abstenir d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», sent aquestes:
 - Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
 - Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, representació o el mandat.
 - Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
 - Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
 - 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 l'apartat 3 de la Disposició Addicional centèsima desena segona de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023, estableix que «L'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès resulta d'aplicació als empleats públics i resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que hi participin, de forma individual o mitjançant la seva pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».
- Que l'apartat 4 de l'esmentada disposició addicional centèsima desena segona estableix que:

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 81 de 123		
SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46		



17

- «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones a les quals es refereix l'apartat anterior i els participants en cada procediment».
- «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre d'altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a què es refereix l'article 22.2.d).iii) del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, existents en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i les obtingudes a través dels convenis subscrits amb els Col·legis de Notaris i Registradors».

Segon. Que, en el moment de la signatura d'aquesta declaració i a la llum de la informació obrant en el seu poder, no es troba/en incurs/os en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre en la seva/es persona/es cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar el procediment de licitació/concessió, i en els termes previstos en l'apartat quatre de la disposició addicional centèsima desena segona, de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023, que pugui afectar el procediment de contractació.

Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, immediatament, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pogués donar lloc a aquest escenari. Així com qualsevol situació de conflicte d'interès que pogués conèixer i produir-se en qualsevol moment del procediment en curs.

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 d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat computat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.





Annex 3. Comunicació de potencial conflicte d'interessos/Renúncia

EXPEDIENT	
FUNCIÓ EXERCIDA	
DIRIGIT A (Superior jeràrquic):	
CÒPIA A (Responsable del procediment):	

L'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial 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.»

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.

Per això, i amb l'objectiu de garantir la imparcialitat, la persona sotasignat, com *[adaptar en cada cas]* de l'expedient indicat, declara, que considera que ha d'exercitar "l'Abstenció" indicada en article 23, de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, que estableix que s'hauran d'abstenir d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent».

Manifest per la present que, en el meu cas i en el procediment a dalt referenciat, la circumstància que concorre és la següent:

[Indicar la causa de conflicte d'interès per la qual se sol·licita l'abstenció, i incorporar la informació addicional que es consideri necessària com el detall de les circumstàncies concretes del cas en qüestió que menyscabarien l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions; la identificació dels actors implicats, així com els seus càrrecs i responsabilitats; la seva opinió personal sobre si ha de ser apartat de la tramitació de l'expedient o, si per contra, es podria implementar algun tipus de salvaguarda que redueixi el risc d'incórrer en un conflicte d'interessos]

- a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, representació o el mandat.
- c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- e) Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 83 de 123		SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



19

Per això, considero que em trobo incurs en una situació que pogués qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que per tant concorre causa d'abstenció que pot afectar el procediment de licitació, segons el que indica l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

[Incloure informació addicional del conflicte d'interès, data d'identificació d'aquest i data de comunicació]
Serveixi la present per posar en coneixement de _____, sense dilació i als efectes oportuns.

(Data i signatura, nom complet i DNI)



ANNEX VI. Declaracions responsables del beneficiari

ÍNDEX

Annex VI.A. – Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI)
BENEFICIARI/ADJUDICATARI2

Annex VI.B. – Declaració responsable de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR).4

Annex VI.C. – Declaració responsable del beneficiari de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR5

Annex VI.D. – Declaració responsable sobre el compliment de No Causar Dany Significatiu (DNSH)6

Annex VI.E. - Model per a la identificació del perceptor final de Fons PRTR (article 8 de l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre).....8

Annex VI.F. – Declaració responsable de compromís de compliment d'obligacions derivades del finançament amb càrrec al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.....9

Annex VI.G. – Declaració responsable del beneficiari per protegir els interessos financers de la Unió.11

Annex VI.H. - Declaració responsable d'ajuts sol·licitats/percebudes.....12

AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat computat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardelt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



Annex VI.A. – Declaració d'Absència de conflicte d'Interès (DACI) BENEFICIARI/ADJUDICATARI

Nº EXPEDIENT: _____

NOM DEL PROJECTE: _____

CONTRACTE: _____

El/La sotasignat D. _____ amb DNI _____ actuant en nom propi/en representació de l'entitat _____ amb NIF. _____

A. DECLARA que _____

- a) no ha estat condemnat, estant pendent de complir la condemna, mitjançant sentència ferma, amb força de cosa jutjada, dictada per l'autoritat competent d'un Estat membre de la UE per qualsevol delicte que afecti la seva ètica professional, tret que el delicte hagi prescrit;
- b) no ha comès una falta professional greu provada per qualsevol mitjà que pugui ser al·legada per qualssevol parts interessades, estant pendent de complir la sanció, llevat que la falta hagi prescrit;
- c) no ha estat condemnat, estant pendent de complir la condemna, mitjançant sentència ferma, amb força de cosa jutjada, per frau, corrupció, participació en una organització criminal, blanqueig de capitals o qualsevol altra activitat il·legal que suposi un perjudici per als interessos financers de la Unió Europea, llevat que el delicte hagi prescrit;
- d) no ha estat objecte d'una sanció administrativa, estant pendent del seu compliment, per haver incorregut en falses declaracions en facilitar la informació exigida per les autoritats competents, o per no haver facilitat aquesta informació, llevat que la falta hagi prescrit.

B. DECLARA que les persones físiques amb poder de representació, de presa de decisions o de control sobre l'entitat _____ **NO** es troben en els casos esmentats en l' apartat anterior.

C. DECLARA que _____

- a) no està afectat per cap conflicte d' interessos en relació amb la tramitació de l'expedient a dalt indicat, entenent-se que el conflicte d'interessos podria plantejar-se en particular com a conseqüència d'interessos compartits de naturalesa econòmica, o per vincles familiars en línia recta ascendent i descendent, qualsevol que sigui el grau, o en línia colateral fins al tercer grau, assolint els parents per consanguineïtat i afinitat i als derivats de relacions afectives similars;
- b) informará la Unitat Antifrau de VILASSAR DE DALT AIGÜES, EPEL (ViDA), sense demora, de qualsevol situació que constitueixi conflicte d'interessos o pogués donar lloc a aquest conflicte;
- c) no ha concedit ni concedirà, no ha buscat ni buscarà, no ha intentat ni intentarà obtenir, i no ha acceptat ni acceptarà cap tipus d'avantatge, financer o en espècie, en favor de ningú ni per part de ningú, quan aquest avantatge constitueixi una pràctica il·legal o impliqui corrupció o frau, directament o indirectament, per ser un incentiu o una recompensa derivats de la seva participació directa o indirecta en l'operació cofinançable a través de l'adjudicació d'un contracte/préstec/inversió directa;

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 86 de 123		SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



d) ha subministrat informació exacta, veraç i completa a la Unitat Antifrau en el marc de la present operació;

D. **RECONEIX** que l'entitat [redacted] podrà ser objecte de sancions administratives i financeres si es demostrés que les declaracions o la informació facilitades són falses.

(Data i signatura, nom complet, càrrec i DNI)

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-VIDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 87 de 123		
SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46		



Annex VI.B. – Declaració responsable de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR).

Sr./ Sra. _____, amb DNI _____, com a titular de l'òrgan/ Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal en _____, en la condició d 'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiària d'ajuts finançats amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/ subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX « _____ »,

MANIFESTA

El compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant en el seu cas a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.

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

(Data i signatura, nom complet, càrrec i DNI)



Annex VI.C. – Declaració responsable del beneficiari de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR

Sr./ Sra. _____, amb DNI _____,

com a Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal en _____, beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «_____», declara conèixer la normativa que és d'aplicació, en particular els següents apartats de l'article 22, del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència:

- La lletra d) de l'apartat 2: «recaptar, a efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeti realitzar recerques i en una base de dades única, categories harmonitzades de dades següents:
 - El nom del perceptor final dels fons;
 - El nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
 - Els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix a l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);
 - Una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».
- Apartat 3: «Les dades personals esmentades a l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractades pels Estats membres i per la Comissió als efectes i durada de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què es refereixen els articles 15, l'apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marc de la informació financera i de rendició de comptes integrada a què es refereix l'article 247 del Reglament Financer i, en particular, per separat, en l'informe anual de gestió i rendiment».

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

(Data i signatura, nom complet, càrrec i DNI)





Annex VI.D. – Declaració responsable sobre el compliment de
No Causar Dany Significatiu (DNSH)

Informació sobre l'actuació en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR)	
Identificació de l'actuació (nom de la subvenció)	
Component del PRTR al qual pertany l'activitat	
Mesura (Reforma o Inversió) del Component PRTR al qual pertany l'activitat	
Etiquetatge climàtic i mediambiental assignat a la mesura (Reforma o Inversió) o, si s'escau, a la submesura del PRTR	

El Sr./Sra. _____, amb DNI _____, per si mateix/a o en representació de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal a _____.

DECLARA:

Que ha presentat sol·licitud/oferta a l'actuació a dalt indicada per al projecte denominat _____, i aquest compleix el següent:

A. Les activitats que s'hi desenvolupen no ocasionen un perjudici significatiu als següents objectius mediambientals, segons l'article 17 del Reglament (UE) 2020/852 a l'establiment d'un marc per facilitar les inversions sostenibles mitjançant la implantació d'un sistema de classificació (o «taxonomia») de les activitats econòmiques mediambientalment sostenibles:

- 1. Mitigació del canvi climàtic.
- 2. Adaptació al canvi climàtic.
- 3. Ús sostenible i protecció dels recursos hídrics i marins.
- 4. Economia circular, inclosos la prevenció i el reciclat de residus.
- 5. Prevenció i control de la contaminació a l'atmosfera, l'aigua o el sòl.
- 6. Protecció i restauració de la biodiversitat i els ecosistemes.

B. Les activitats s'adeqüen, si s'escau, a les característiques i condicions fixades per a la mesura i submesura de la Component i reflectides en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

C. Les activitats que es desenvolupen en el projecte compliran la normativa mediambiental vigent que resulti d'aplicació.

D. Les activitats que es desenvolupen no estan excloses per al seu finançament pel Pla conforme a la Guia tècnica sobre l'aplicació del principi de «no causar un perjudici significatiu» en virtut del Reglament relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (2021/C 58/01)32, a la Proposta de Decisió d'Execució del Consell relativa a l'aprovació de l'avaluació del pla de recuperació i resiliència d'Espanya33 i al seu corresponent Annex34.



1. Construcció de refineries de cru, centrals tèrmiques de carbó i projectes que impliquin l'extracció de petroli o gas natural, a causa del perjudici a l'objectiu de mitigació del canvi climàtic.
2. Activitats relacionades amb els combustibles fòssils, inclosa la utilització ulterior dels mateixos, excepte els projectes relacionats amb la generació d'electricitat i/o calor utilitzant gas natural, així com amb la infraestructura de transport i distribució connexa, que compleixin les condicions establertes en l'Annex III de la Guia Tècnica de la Comissió Europea.
3. Activitats i actius en el marc del règim de comerç de drets d'emissió de la UE (RCDE) en relació amb les quals es prevegi que les emissions de gasos d'efecte hivernacle que provocaran no se situaran per sota dels paràmetres de referència pertinents. Quan es prevegi que les emissions de gasos amb efecte d'hivernacle provocades per l'activitat subvencionada no seran significativament inferiors als paràmetres de referència, s'haurà de facilitar una explicació motivada al respecte.
4. Compensació dels costos indirectes del RCDE.
5. Activitats relacionades amb abocadors de residus i incineradores, aquesta exclusió no s'aplica a les accions en plantes dedicades exclusivament al tractament de residus perillosos no reciclables, ni en les plantes existents, quan aquestes accions tinguin per objecte augmentar l'eficiència energètica, capturar els gasos d'escapament per al seu emmagatzematge o utilització, o recuperar materials de les cendres d'incineració, sempre que aquestes accions no comportin un augment de la capacitat de tractament de residus de les plantes o a una prolongació de la seva vida útil; aquests detalls s'hauran de justificar documentalment per a cada planta.
6. Activitats relacionades amb plantes de tractament mecànic-biològic, aquesta exclusió no s'aplica a les accions en plantes de tractament mecànic-biològic existents, quan aquestes accions tinguin per objecte augmentar la seva eficiència energètica o el seu recondicionament per a operacions de reciclatge de residus separats, com el compostatge i la digestió anaeròbia de bioresidus, sempre que aquestes accions no comportin un augment de la capacitat de tractament de residus de les plantes o a una prolongació de la seva vida útil; aquests detalls s'hauran de justificar documentalment per a cada planta.
7. Activitats en les quals l'eliminació a llarg termini de residus pugui causar danys al medi ambient. E. Les activitats que es desenvolupen no causen efectes directes sobre el medi ambient, ni efectes indirectes primaris en tot el seu cicle de vida, entenent com a tals aquells que poguessin materialitzar-se després de la seva finalització, una vegada realitzada l'activitat.

L' incompliment d' algun dels requisits establerts en aquesta declaració donarà lloc a l' obligació de retornar les quantitats percebudes i els interessos de demora corresponents.

(Data i signatura, nom complet, càrrec i DNI)



Annex VI.E. - Model per a la identificació del perceptor final de Fons PRTR (article 8 de l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre)

[NOM I COGNOMS], amb [TIPUS DE DOCUMENT IDENTIFICATIU] número [NÚMERO DEL DOCUMENT IDENTIFICATIU], actuant

☐ En nom propi

☐ En condició de [ADMINISTRADOR/APODERAT SOLIDARI / APODERAT MANCOMUNAT] representació de [RAÓ SOCIAL DEL TERCER], amb CIF [CIF], conforme consta en l'escriptura atorgada davant el Notari de l'Il·lustre Col·legi de [INDICAR] amb data de [INDICAR] i número de protocol [INDICAR], poder que es declara vigent i suficient, per comprendre's entre les facultats atorgades la de [INDICAR].

En la seva condició de beneficiari del procediment [INDICAR], i amb l'objecte de donar adequat compliment al mandat establert en la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual es configura el Mecanisme de Recuperació i Resiliència

DECLARO

1r) Que les dades d' identificació són les següents:

NIF

Nom o raó social

Domicili fiscal

(Data i signatura, nom complet i DNI)



Annex VI.F. – Declaració responsable de compromís de compliment d'obligacions derivades del finançament amb càrrec al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

[NOM I COGNOMS], amb [TIPUS DE DOCUMENT IDENTIFICATIU] número [NÚMERO DEL DOCUMENT IDENTIFICATIU], actuant

- ☐ En nom propi
- ☐ En condició de [ADMINISTRADOR/APODERAT SOLIDARI / APODERAT MANCOMUNAT] representació de [RAÓ SOCIAL DEL TERCER], amb CIF [CIF], conforme consta en l'escriptura atorgada davant el Notari de l'Il·lustre Col·legi de [INDICAR] amb data de [INDICAR] i número de protocol [INDICAR], poder que es declara vigent i suficient, per comprendre's entre les facultats atorgades la de [INDICAR].

En la seva condició de BENEFICIARI del procediment que té per objecte [INDICAR], expedient nº [INDICAR] que constitueix una actuació necessària per a la consecució dels objectius definits en el PRTR, en el component, mesura (reforma o inversió) i, si s'escau, submesura, que s'indiquen a continuació:

COMPONENT:	[INDICAR]
MESURA:	[INDICAR]
SUBMESURA (en el seu cas):	[INDICAR]

MANIFESTA, que:

Es compromet al compliment de les obligacions comunitàries i nacionals relatives al finançament del Mecanisme de Recuperació i Resiliència de la UE i que se sotmetrà a les mesures de control i auditoria recollides en 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.

En concret:

- Serà responsable de la fiabilitat i el seguiment de l'execució de les actuacions objecte del procediment, de manera que es pugui conèixer en tot moment el nivell d' assoliment de cada actuació i de les fites i objectius que s' hagin establert al respecte.
- S'obliga a respectar els percentatges de contribució del component 22 a la "transició ecològica" i a la "transició digital".
- S'obliga a respectar el principi DNSH (No causar dany significatiu al medi ambient): no donar suport o dur a terme activitats econòmiques que causin un perjudici significatiu a algun dels objectius mediambientals, si s'escau, en el sentit en l'article 17 del Reglament (UE) 2020/852, Reglament UE 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021 i Reglament UE 2020/852 i Guia Tècnica de la Comissió Europea sobre l'aplicació d'aquest principi 2021/C58/01 sobre la seva aplicació. Amb aquesta finalitat, no podran ser sufragades aquelles actuacions que directament o indirectament ocasionin un perjudici significatiu al medi ambient, d'acord amb l'article 17 del Reglament (UE) 2020/852 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juny de 2020 relatiu a

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 93 de 123	SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46	



l'establiment d'un marc per facilitar les inversions sostenibles i pel qual es modifica el Reglament (UE) 2019/2088.

- S' obliga a l' assegurament de la regularitat de la despesa i de l' adopció de mesures dirigides a prevenir, detectar, comunicar i corregir el frau i la corrupció, prevenir el conflicte d' interès i el doble finançament.
- Es compromet al compliment de les obligacions d' identificació del perceptor final dels fons.
- Es compromet a complir les obligacions en matèria d'informació, comunicació i publicitat contemplades en l'article 34 del Reglament (UE) 2021/241, relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència, sobre el finançament comunitari de les mesures incloses en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Es compromet a complir les obligacions en matèria de custòdia i conservació de la documentació vinculada a l' activitat finançada pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència MRR.

(Data i signatura, nom complet i DNI)



Annex VI.G. – Declaració responsable del beneficiari per
protegir els interessos financers de la Unió.

[NOM I COGNOMS], amb [TIPUS DE DOCUMENT IDENTIFICATIU] número [NÚMERO DEL DOCUMENT IDENTIFICATIU], actuant

- ☐ En nom propi
- ☐ En condició de [ADMINISTRADOR/APODERAT SOLIDARI / APODERAT MANCOMUNAT] representació de [RAÓ SOCIAL DEL TERCER], amb CIF [CIF], conforme consta en l'escriptura atorgada davant el Notari de l'Il·lustre Col·legi de [INDICAR] amb data de [INDICAR] i número de protocol [INDICAR], poder que es declara vigent i suficient, per comprendre's entre les facultats atorgades la de [INDICAR].

En la seva condició de BENEFICIARI del procediment que té per objecte [INDICAR], expedient nº [INDICAR] que constitueix una actuació necessària per a la consecució dels objectius definits en el PRTR, en el component, mesura (reforma o inversió) i, si s'escau, submesura, que s'indiquen a continuació:

COMPONENT:	[INDICAR]
MESURA:	[INDICAR]
SUBMESURA (en el seu cas):	[INDICAR]

DECLARO SOTA LA MEVA RESPONSABILITAT, que:

- Autoritzo expressament la Comissió, l' OLAF, el Tribunal de Comptes i, quan escaigui, la Fiscalia Europea a exercitar els drets que els reconeix l' article 129, apartat 1, del Reglament Financer.
- Em comprometo a conservar els documents de conformitat amb l' article 132 del Reglament Financer.

(Data i signatura, nom complet i DNI)



Annex VI.H. - Declaració responsable d'ajuts sol·licitats/percebudes

Sr./Sra. _____, amb DNI _____ en representació de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal en _____ beneficiària d' ajuts finançats amb recursos provinents del PRTR que s' indiquen a continuació

COMPONENT:	[INDICAR]
MESURA:	[INDICAR]
SUBMESURA (en el seu cas):	[INDICAR]

DECLARA RESPONSABLEMENT

Que a més dels presents ajuts, he sol·licitat o obtingut en els dos exercicis fiscals anteriors i durant l'exercici fiscal en què es presenta la sol·licitud, ajudes en règim de mínimis i són els següents (qualsevol ajut per a qualsevol finalitat subjecta al règim de mínimis, subvencions, ajudes, préstecs, inversions directes, ingressos...):

ENTITAT	TIPUS D'AJUT	DEMANAT		CONCEDIT	
		IMPORT	DATA	IMPORT	DATA

De la mateixa manera declaro que he demanat o obtingut les següents subvencions, ajudes, préstecs, inversions directes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat:

ENTITAT	TIPUS D'AJUT	DEMANAT		CONCEDIT	
		IMPORT	DATA	IMPORT	DATA

Així mateix, declara que les subvencions, ajuts, préstecs, inversions directes, ingressos o recursos per a sol·licitades o obtingudes per a la mateixa finalitat no incorren en doble finançament.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 96 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

ANNEX VII - BANDERES VERMELLES I CONTROLS PROPOSATS

S		SUBVENCIONS						
		BANDERES VERMELLES		RESPOSTA			CONTROLS PROPOSATS	
				SI	NO	N/A		
S.R1	Limitació de la concurrència							
1.1		Insuficient difusió de les Bases Reguladores i Convocatòria.						• Verificar la publicació de les bases reguladores i convocatòria de manera que es garanteixi la màxima difusió i verificar que es compleix l'estipulat en els articles art. 9.3 i 18 de la Llei General de Subvencions referits als deures de publicació i informació de les convocatòries.
1.2		No s'han definit amb claredat a les bases reguladores o a la convocatòria els requisits que han de complir els beneficiaris o destinataris dels ajuts o subvencions.						• Verificar que els requisits exigits per obtenir la condició de beneficiaris s'han inclòs de forma clara a les bases reguladores i convocatòries.
1.3		No s'han respectat els terminis establerts a les Bases Reguladores i convocatòria per a la presentació de sol·licituds						• Llista de comprovació dels terminis establerts per garantir la regularitat de la tramitació i verificar la presentació de la sol·licitud dins del termini establert a les bases reguladores i convocatòria.
1.4		Absència de publicació dels barems fixats per a la valoració de les sol·licituds.						• Verificar la inclusió en les bases reguladores o en les convocatòries dels barems utilitzats per a la selecció de beneficiaris. • Verificar que els beneficiaris seleccionats compleixen amb els barems exigits en la convocatòria.
1.5		El beneficiari o destinatari dels ajuts incomplix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessiti negociar amb proveïdors.						• Verificar que el procediment d'adjudicació desenvolupat pel beneficiari garanteix els principis de concurrència competitiva i no vinculació entre beneficiaris i adjudicatari.
1.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...
S.R2	Tracte discriminatori en la selecció de sol·licitants							
2.1		Incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris						• Utilitzar criteris de selecció de beneficiaris uniformes i homogenis (avaluació dels candidats a través d'un mateix comitè o supervisat per un responsable, en tot cas, amb directius i instruccions clares per fer aquesta selecció). Llista de comprovació dels requisits dels beneficiaris seleccionats.
2.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...
S.R3	Conflictes d'interès							
3.1		Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris.						• Verificar l'existència d'una política en matèria de conflicte d'interès, codi de conducta, signatura de Declaracions d'Absència de Conflicte d'Interès (DACI), verificació del contingut de les DACI amb la informació procedent d'altres fonts (ARCAHNE, bases de dades, informació interna, fonts de dades obertes o mitjans de comunicació), quan escaigui, i descripció detallada de procediments per abordar possibles casos de conflictes d'interessos.
3.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...
S.R4	Incompliment del règim d'ajuts d'estat							



Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 97 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

4.1		Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d' un ajut d' Estat, si s'escau.		• Verificar que a les bases reguladores de la convocatòria s'indica si la subvenció constitueix o no un ajut d' Estat. - En el cas que en les bases es consideri que no és un ajut d' Estat, en les pròpies bases o en l' expedient que hi acompanya ha de quedar evidència que els elements justificuen que no es tracta d' ajut d' estat. - En el cas que constitueixi ajut d' Estat, les bases reguladores de la convocatòria han d' identificar amb precisió quin és el règim al qual està subjecta, indicant la normativa europea aplicable: ajuts de minims, Reglament d' exempció per categories, ajuts notificats a la Comissió, etc. • Verificar que en l'expedient es justifiqui en quina mesura la regulació de les bases assegura el compliment dels requisits exigits perquè no sigui un ajut il·legal. - En el cas concret d'ajuts autoritzats, verificar que es fa menció expressa al nombre d'identificació de l'ajuda d'Estat atorgat per la Comissió Europea (SA number) i es deixa constància expressa en l'expedient que, en regular aquesta mesura, s'han complert totes les condicions imposades per la Comissió en la seva decisió d'autorització.
4.2		Les operacions finançades constitueixen ajuts d' estat i no s'ha seguit el procediment d' informatió i notificació establert a l' efecte per la normativa europea.		• Verificar si es tracta d'ajuts d'Estat i, si s'escau, documentar el compliment dels requisits i l'existència en l'expedient de les notificacions i autoritzacions de la mateixa, que procedeixen en cada cas. • Llista de comprovació per assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajuts d'estat, per facilitar l'elaboració dels informes i declaracions de gestió regulats al MRR (pot servir de referència la checklist sobre ajuts d'estat en el marc del PRTA prevista a l'Annex III.D de l'Ordre HFP/1020/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència).
4.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..
S.R5	Desviació de l' objecte de la subvenció			
5.1		Les bases reguladores o convocatòria no esmenten el component i la reforma i inversió ni les línies i objectius a complir.		• Verificar que les bases reguladores o la convocatòria contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTA, amb indicació del component i de la reforma o inversió en la qual s'inclouran les subvencions que es concedeixen. • Verificar que les bases reguladores o la convocatòria recullen la coherència amb els objectius perseguits en cada reforma o inversió, identifiquen les línies i objectius al compliment de les quals contribueixen i identifiquen els indicadors subjectes a avaluació. • Verificar l'ús i la finalitat a la qual s'estan destinant els fons. • Control de la correcta realització de les actuacions objecte de l'ajut i la veracitat dels valors dels indicadors, files i objectius efectivament assolits. • Arxivar a l'expedient la documentació acreditativa de l'execució de les activitats i del compliment de files i objectius (fotos, cartells, informes, mails, triplics, materials, enregistraments, documentació..).
5.2		Els fons no han estat destinats a la finalitat establerta a la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.		• Verificar que les bases reguladores o la convocatòria recullen expressament l'obligació dels beneficiaris del compliment del principi de "no causar un dany significatiu".
5.3		Les bases reguladores o convocatòria no recullen el compliment del principi de "no causar dany significatiu".		
5.4		Les bases reguladores o convocatòria no recullen el compliment del coeficient d'etiquetatge verd i digital que s'ha assignat en el PRTA.		• Verificar que les bases reguladores o la convocatòria inclouen una referència al compliment de l' etiquetatge verd i digital que s'ha assignat en el PRTA.
5.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..
S.R6	Doble finançament			





6.1		Excés en el cofinançament dels projectes/subprojectes/linies d'acció.		• Llista de comprovació sobre doble finançament (pod servir de referència la prevista en l'Annex III.D 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). • Verificar que les bases reguladores adverteixin sobre la prohibició de doble finançament, amb referència als articles 191 del Reglament 2018/1046 Finance de la Unió i 9 del Reglament 2021/241 pel qual s'estableix el MRR, traslladant al beneficiari l'obligació d'informació sobre qualsevol altres fons (no només europeus) que hagin contribuït al finançament dels mateixos costos. • Verificació de les declaracions responsables d'altres fonts de finançament que incloguin els ajuts o subvencions que s'hagin obtingut o sol·licitat per finançar les actuacions corresponents, tant en el moment de formalitzar la sol·licitud, com en qualsevol moment posterior en què es produeixi aquesta circumstància. • Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System) quan això sigui possible i quan aquest risc s'avalui com a significatiu i probable. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que escaigui. • Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació. • Establir mesures que impedeixin que es produeixi un excés de finançament de les activitats (per exemple, establir el cofinançament de convenis en base a percentatges complementaris).
6.2		Hi ha diversos cofinancadors que financen el mateix projecte/subprojecte/ línia d'acció.		• Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que escaigui. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que escaigui. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que escaigui. • Llista de comprovació dels elements que reflecteixin el suport de les aportacions de tercers. • Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació.
6.3		No hi ha documentació de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions diverses d'una altra naturalesa, etc.).		• Sol·licitar als tercers cofinancadors certificats o declaracions que detallin la finalitat del finançament atorgat. • Establir mesures que impedeixin que es produeixi un excés de finançament de les activitats (per exemple, establir el cofinançament de convenis en base a percentatges complementaris o per imports). • Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ngressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació.
6.4		El finançament aportat per tercers no és finalista i no existeix un criteri de repartiment de la mateixa.		• Sol·licitar als tercers cofinancadors certificats o declaracions que detallin la finalitat del finançament atorgat. • Establir mesures que impedeixin que es produeixi un excés de finançament de les activitats (per exemple, establir el cofinançament de convenis en base a percentatges complementaris o per imports). • Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ngressos i despeses, en les entitats que resulti d'aplicació.
6.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...		Incloure la descripció de controls addicionals...
S.R7		Falsedat documental		
7.1		Documentació falsificada presentada pels sol·licitants.		• Llista de comprovació de la documentació del procés de sol·licitud. • Control de la documentació presentada pels beneficiaris, tenint en compte el coneixement previ que es tingui del beneficiari o de les seves sol·licituds anteriors, si s'escau, i realitzant comprovacions creuades dels documents amb altres fonts de verificació.



7.2		Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.		• Llista de comprovació i control de la documentació justificativa de les inversions subvencionables i de l'execució del projecte • Verificació dels requisits legals de factures, nòmines, contractes, rebuts i altres justificants. • Control de factures per detectar falsificacions o duplicats. • Comprovacions creuades de documents justificatius a través de diferents fonts de verificació. • Verificar que els documents justificatius corresponen al període en que s'han de realitzar les activitats objecte de la subvenció. • Verificar la realització i pagament de les despeses justificades dins del termini establert. • Verificació de les proves aportades pel beneficiari de l'execució de les activitats del projecte com, per exemple, preu final de béns i serveis, registres d'assistència o sistemes de registre del temps de treball. • Verificació dels preus dels béns i serveis amb els indicats en el pressupost (tenint en compte la singularitat establerta en l'article 63.d del RD-L 36/2020 respecte al fet que, en els subïts en què les sol·licituds hagin d'anar acompanyades de memòries econòmiques, es flexibilitzaran els compromisos plasmatats en les mateixes, en el sentit que es permetin compensadors entre els conceptes pressupostats sempre que s'adeqüin a assolir la fi de la subvenció) i amb els preus normals de mercat, si s'escau. • Verificació dels requisits i als límits establerts en la normativa aplicable en el cas que el beneficiari subcontracti l'execució de les activitats subvencionades. • Verificar el manteniment d'un sistema de comptabilització clar o separat, bé amb codis de comptes separats o bé amb clau una identificació de les despeses justificades. • Verificar la coherència entre la data de justificació de la subvenció i la justificació de cara al MRR.
7.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..
S.R8		Incompliment de les obligacions en matèria d'informació, comunicació i publicitat		• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: - Verificar que les bases reguladores/convocatòria continguin una referència a la incorporació de l'adreçat en el PRR, amb indicació del component i de la reforma o inversió en la qual s'inclouran les subvencions que es concedeixin. - Verificar que les convocatòries que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu ençapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». - Verificar que s'ha inclòs en la convocatòria que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència s'haureu d'extreure de forma correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan procedeixi) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", al costat del logotip del PRR, disponible en el link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual. - així com supervisar que els percepcions de fons faran menció de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
8.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.		
8.2		Incompliment del deure d'identificació del percepció final dels fons en una base de dades única		• Verificar que es realitza la identificació dels beneficiaris dels ajuts, seguin persones físiques o jurídiques, en els termes previstos a l'article 8 de l'Ordre HRP/1030/2021, de 29 de setembre, i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit a l'article 8.3 de l'esmentada Ordre...
8.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..

Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 100 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

S.R9		Pèrdua de pista d' auditoria							
9.1		La convocatòria no defineix de forma clara i precisa les despeses elegibles.							• Verificar que les bases reguladores o convocatòries delimiten les despeses subvencionables o s'ha emès un manual de justificació en el qual es detallen aquests aspectes.
9.2		La convocatòria no estableix amb precisió la forma en què s'han de documentar les diferents despeses.							• Verificar que les bases reguladores o convocatòries delimiten els procediments a seguir per a la correcta documentació de les despeses o que s'ha emès un manual de justificació en el qual es detallen aquests aspectes.
9.3		No s'ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d' auditoria en les diferents fases.							• Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria.
9.4		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.							• Verificar que les bases reguladores o la convocatòria prevegin el mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservació de documents prevista a l'article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. de febrer de 2021, pel qual s'estableix el MRR. • Verificar que s'han posat en marxa procediments que garanteixen que es conserven tots els documents requerits per garantir una pista d'auditoria adequada.
9.5		La convocatòria no recull la subjecció als controls dels organismes europeus.							• Verificar que les bases reguladores o convocatòries recullen el compromís a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu, Fiscalia Europea).
9.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...							Incloure la descripció de controls addicionals...
S.RX		Incloure la denominació de riscos addicionals...							
X.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...							Incloure la descripció de controls addicionals...
CONTRACTES									
C	BANDERES VERMELLES			RESPOSTA			CONTROLS PROPOSATS		
	Limitació de la concurrència			SI	NO	N/A			
C.R1									
1.1		Pieços de clàusules tècniques o administratives redactats a favor d' un licitador.							• Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. • Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són gaire excloents. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal, la seva verificació, quan escaigui, i mesures dirigides a garantir-ne el compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
1.2		Els plec presenten prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.							• Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. • Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són gaire excloents o massa generals. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal, la seva verificació, bressolai, i mesures dirigides a garantir-ne el compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.



Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 101 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

1.3		Presentació d' una única oferta o el nombre de licitadors és anormalment baix, segons el tipus de procediment de contractació.					• Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. • Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són gaire excloients. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal, la seva verificació, bressolat, i mesures dirigides a garantir-ne el compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
1.4		El procediment de contractació es declara desert i torna a convocar-se tot i que es van rebre ofertes admissibles d' acord amb els criteris que figuren en els plecs.					• Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. • Deixar constància en una acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada.
1.5		La publicitat dels procediments és incompleta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis per a la recepció d'ofertes.					• Disposar d'un procediment clar, dirigit entre el personal, sobre els requisits de publicitat que s'han de complir en els diferents procediments de contractació, que contingui les especificitats aplicables als contractes finançats pel MRR, que garanteixi la correcta publicitat dels seus licitadors. • Llista de comprovació dels requisits d'informació i publicitat dels anuncis de licitació, així com de les condicions de terminis i el seu compliment establerts en els mateixos. • Deixar constància en una acta de les ofertes presentades, termini de presentació i obertura de les mateixes.
1.6		Reclamacions d' altres licitadors.					• Registre de les queixes o reclamacions rebudes per altres licitadors i anàlisis i informe de les mateixes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per corregir les deficiències detectades.
1.7		Elecció de tramitació atreujada, urgència o emergència, o procediments de contractació menys competitius de forma usual i sense justificació raonable.					• Disposar de procediments en l'òrgan de contractació que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, amb adaptació a les especificitats introduïdes per als contractes finançats amb fons propis del PRIR, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.
1.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..					Incloure la descripció de controls addicionals..
C.R2		Pràctiques col·lusionàries en les ofertes					
2.1		Possibles acords entre els licitadors en complicitat amb empreses internacionals o vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".					• Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos, deixant constància per escrit d'aquest control (acta de la mesa contractació, anàlisi de les ofertes, publicació, plecs, etc.). • Comprovar l'existència o no de vinculació empresarial entre les empreses licitadores /directius, propietaris, etc.), utilitzant per a això fonts de dades obertes o altres bases de dades. • Comprovar que els licitadors compleixen amb l'habilitació empresarial o professional exigible per a la realització de l'activitat o prestació objecte del contracte. • Comprovar els antecedents de les empreses implicades, per exemple mitjançant les revisions de llocs web o de la informació de contacte de les empreses.
2.2		Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts en el procediment de licitació.					• Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar qualsevol índex de l'existència d'acords entre els licitadors en relació als preus oferts, com ofertes recurrentment altes o atípiques o relacions atípiques entre tercers (per exemple, avaluado d'ofertes que semblen conèixer perfectament el mercat o patrons de turs entre adjudicataris). • Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar qualsevol índex de l'existència d'acords entre els licitadors per al repartiment del mercat. • Controls sobre la presència continuada de circumstàncies que indiquin que s'ha pogut acordar un repartiment del mercat.
2.3		Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.					



2.4		L'adjudicatari subcontractada amb altres licitadors que han participat en el procediment de contractació.		• Sistema de control dels plecs i de la concordància entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar que l'oferta no inclou la subcontractació a operadors que estan compromesos pel contracte principal alhora i que no es produeixi la subcontractació de licitadors que no hagin resultat adjudicataris en el procediment de contractació.
2.5		Oferta guanyadora massa alta en comparació amb els costos previstos o amb els preus de mercat de referència		• Comparar el preu final dels béns i serveis amb els continguts en l'oferta i amb preus de mercat o amb els generalment acceptats en contractes similars. • Analitzar les desviacions entre els pressupostos de licitació i d'adjudicació dels contractes adjudicats, si és possible, tenint en compte el procés d'estimació del pressupost de licitació realitzat per l'òrgan de contractació (estudi de mercat, auditoria de costos, etc. ...).
2.6		Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats en la licitació així com en les declaracions i comportaments dels licitadors.		• Establir mecanismes d'anàlisi de les propostes enviades pels licitadors per verificar que no hi ha hagut acords entre ells o s'han presentat ofertes fictícies.
2.7		Retirada inesperada de propostes per part de diferents licitadors o l'adjudicatari no accepta el contracte sense existir motius per a ells.		• Realitzar controls per confirmar que les ofertes presentades són reals i no es tracta de les anomenades ofertes complementàries o de resguard o s'ha produït algun tipus de coacció per fer que altres licitadors retirin les seves ofertes.
2.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		• Incloure la descripció de controls addicionals..
C/R3	Conflicte d' Interessos			
3.1		Comportament inusual per part d' un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a l'aire del procediment.		• Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant de serveis d'alerta. • Establir barreres que limitin la informació del procediment de contractació als agents externs o aliens al mateix ("<i>firewalls xineses</i>"). • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'assistència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaqui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació de complimentació de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.2		Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.		• Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant de serveis d'alerta. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'assistència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaqui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació de complimentació de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.3		Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.		• Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant de serveis d'alerta. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'assistència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaqui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació de complimentació de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.



Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 103 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

3.4		Relleuació d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.		• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau de rotació i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats per verificar l'adequada valoració d'ofertes en base als criteris establerts en els plecs. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu compliment, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació de compliment de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.5		Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.		• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats, així com sobre els productes derivats dels mateixos. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu compliment, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació de compliment de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.6		Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen amb els procediments establerts en el codi d'ètica de l'organisme.		• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu compliment, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació de compliment de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.7		Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir rellevància amb adquisicions.		• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interessos, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i els empleats de l'òrgan de contractació, la verificació del seu compliment, procedeixi, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació de compliment de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.



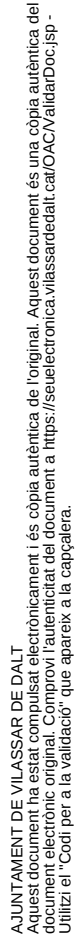
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 104 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

3.8		Indicis que un membre de l'òrgan de contractació pogués estar rebent contraprestadors indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.		• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que indiqui un codi ètic, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu compliment, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plec s'inclou l'obligació de complimentació de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.9		Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.		• Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que indiqui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interès, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu compliment, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plec s'inclou l'obligació de complimentació de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.10		Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.		• Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que indiqui un codi ètic, un procediment per abordar conflictes d'interès, una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu compliment, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Elaborar un informe periòdic sobre l'estat en què es troba el procediment de contractació per deixar constància de les incidències ocorregudes en el mateix (retards, situacions inusuals, retenció d'alguna oferta...) i que permeti fer un seguiment sobre el registre i disponibilitat documental de les ofertes en el si d'òrgan de contractació. • Verificar que en els plec s'inclou l'obligació de complimentació de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.11		Empleat encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta.		• Verificar la presentació de les DACI per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte, especialment pels membres de l'òrgan de contractació, i acuar el seu compliment amb la informació procedent d'altres fonts (ARACI/INE, bases de dades d'òrgans nacionals i de la UE, informació de la població organitzada, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació...), quan procedeixi. • Disposar d'un procediment per abordar possibles casos de conflictes d'interès. • Verificar que en els plec s'inclou l'obligació de complimentació de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
3.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...		Incloure la descripció de controls addicionals...
C/R4		Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades		
4.1		Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es troben recollits en els plec.		• Sistema de control previ del contingut dels plec que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió detallada i clara dels criteris de valoració de les ofertes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que indiqui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu compliment, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.



SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



4.2		Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, i l'licito o no són adequats per seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu.					• Sistema de control previ del contingut dels pliecs que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió dels criteris de valoració adequats a les característiques de l'objecte del contracte, que no continguin elements discriminatoris o il·lícits que atorguin un tractament desigual a licitadors entrant d'altres. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
4.3		L'objecte del contracte i prescripcions tècniques definits en els pliecs no responen al component i la reforma o inversió ni a les files i objectius a complir.					• Verificar que els documents de l'expedient de contractació contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió, projecte o subprojecte en els quals s'incorporaran les actuacions que constituïen l'objecte del contracte. • Verificar que existeix coherència entre l'objecte del contracte i els objectius perseguits en la corresponent reforma o inversió, i les files i objectius al compliment de les quals contribuïen les prestacions que es contractaran.
4.4		Els criteris d'adjudicació incompleixen o són contraris al principi de "no causar un dany significatiu" i a l'equivalència verid i digital.					• Verificar que es recull expressament en els pliecs l'obligació del compliment del principi de "no causar un dany significatiu" i les conseqüències del seu incompliment. • Verificar que s'inclogui una referència en els pliecs al principi de compliment de les obligacions assumides en matèria d'equivalència verid i digital i els mecanismes assignats per al seu control.
4.5		Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense haver estat justificada adequadament pel licitador.					• Establir un control sobre la justificació de la baixa temerària de preus, comprovant l'exactitud de la informació presentada pel licitador amb oferta anormalment baixa, si s'escau. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
4.6		Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació.					• Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. • Llista de comprovació de requisits previs per a l'admissió de les ofertes, anterior a la valoració de les mateixes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.
4.7		Canvis en les ofertes després de la seva recepció.					• Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Disposar d'un procediment de control i seguiment de les ofertes presentades fins a l'adjudicació, de manera que es pugui garantir que no s'han produït modificacions en l'oferta.
4.8		Ofertes excloïdes per errors o per raons dubtoses.					• Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. • Llista de comprovació del compliment dels requisits d'admissió i valoració d'ofertes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.
4.9		Queixes d'altres licitadors.					• Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Registre de les queixes o reclamacions rebudes per altres licitadors i analític i informe de les mateixes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per corregir les deficiències detectades.
4.10		Procediment que no es declara desert i continua amb la seva tramitació malgrat que s'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.					• Deixar constància en una acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.
4.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...					• Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DAOI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.

Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 106 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

C.R5	Fraccionament fraudulent del contracte								
5.1		Fraccionament en dos o més contractes.						• Registre detallat dels proveïdors seleccionats. • Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells. • Verificació de la torna en què s'hagi establert el procediment de contractació.	
5.2		Separació injustificada o artificial de l' objecte del contracte.						• Registre detallat dels proveïdors seleccionats. • Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells. • Verificació de la torna en què s'hagi establert el procediment de contractació.	
5.3		Compres seqüencials per sota dels líndars de licitació oberta.						• Registre detallat dels proveïdors seleccionats. • Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells. • Verificació de la torna en què s'hagi establert el procediment de contractació.	
5.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...	
C.R6	Incompliments en la formalització del contracte								
6.1		El contracte formalitzat altera els termes de l' adjudicació.						• Revisió del contracte amb caràcter previ a la signatura del mateix que permeti verificar que no s'ha produït una alteració en els termes de l'adjudicació, deixant constància d'aquest control per escrit.	
6.2		Manca de coincidència entre l' adjudicatari i el signant del contracte.						• Revisió del contracte amb caràcter previ a la signatura del mateix que permeti verificar la coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte, deixant constància d'aquest control per escrit.	
6.3		Demores injustificades per signar el contracte per l' òrgan de contractació i l' adjudicatari.						• Control del compliment dels terminis per a la formalització del contracte establerts en l'article 153 de la LCSP amb caràcter previ a la signatura del mateix (tenint en compte la reducció de terminis introduïda pel Reial decret llei 39/2020), així com mitjançant la realització d'un seguiment sobre el compliment dels terminis, les incidències ocorregudes en el mateix (retards, situacions inusuals...) i l'aplicació, si s'escau, de les penes i indemnitzacions previstes, deixant constància d'aquest control per escrit.	
6.4		Inexistència de contracte o expedient de contractació.						• Llista de comprovació a realitzar a la finalització dels procediments que permeti comprovar que la documentació de l'expedient és completa i inclou el document de formalització del contracte, tenint en compte les especificitats establertes en el Reial decret llei 30/2020.	
6.5		Manca de publicació de l' anunci de formalització.						• Verificació que tots els anuncis de formalització han estat adequadament publicats d'acord amb les normes que els siguin d'aplicació, deixant constància d'aquest control per escrit.	
6.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...	
C.R7	Incompliments o deficiències en l'execució del contracte								
7.1		Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte.						• Controls periòdics, anàlisi d'informes d'execució, per verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el lliament, si s'escau. • Controls periòdics de la qualitat de la prestació contractada conforme al que disposen els plecs. • Establiment de clàusules de penalització en els contractes per a aquelles situacions en què es detecti que la qualitat de la prestació no s'ajusta amb l'oferta presentada. • Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.	
7.2		Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.						• Controls periòdics, anàlisi d'informes d'execució, per verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el lliament, si s'escau. • Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.	
7.3		Subcontratacions no permeses.						• Controls per identificar l'executor real del contracte, la seva capacitat així com la del contractista principal. Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.	
7.4		L' import total pagat al contractista supera el valor del contracte del contracte.						• Verificar que el preu a abonar correspon al preu pactat i es basa en la documentació justificativa de la despesa així com en la documentació on consta la conformitat amb la prestació realitzada.	





Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
 Origen: Ciutadà
 Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
 Pàgina 107 de 123

SIGNATURES
 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

7 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R8		Falsedat documental						
8.1		Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.						• Llista de comprovació de la documentació requerida per poder accedir al procés de contractació. • Control de la documentació presentada per part dels licitadors per tal de detectar documentació o informació falsificada, verificant la documentació directament amb la font, quan escaigui.
8.2		Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per incloure càlculs incorrectes, faltes, excessius o duplicats.						• Llista de comprovació de la documentació justificativa de costos, i la realització dels oportuns controls de verificació. • Control de les factures emeses pel contractista per tal de detectar duplicats (és a dir, factures repetides amb idèntic import o nòm).
8.3		Prestadors de serveis fantasmaes.						• Verificació de l'existència de les empreses licitadores i la veracitat de les dades aportades acudint a les fonts de la informació i/o contrastant la informació de l'empreses en les bases de dades disponibles. • Comprovar els antecedents de les empreses licitadores.
8 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R9		Doble finançament						
9.1		Es produeix doble finançament.						• Comprovar que en l'expedient de contractació hi ha constància de la verificació que ha de realitzar l'òrgan gestor per garantir l'absència de doble finançament. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que escaigui. • Llista de comprovació sobre doble finançament (pot servir de referència la prevista en l'annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR). • Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, IDNS) i d'altres fonts europeus (per exemple, Financial Transparency System) quan això sigui possible i quan aquest risc s'avalui com a significatiu i probable.
9 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R10		Incumpliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat						
10.1		Incumpliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures financeres.						• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: - Verificar que les licitacions que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encaixament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperação, Transformado i Resiliência - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». - Verificar que s'ha inclòs en els plec que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperação, Transformado i Resiliência s'haurà d'incloure de forma correcta i destacada l'emblem de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan procedeix) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", al costat del logotip del PRTR, disponible en el link https://plande Recuperacion gub es/identidad-visual , així com supervisar que els adjudicataris farran menod de forgen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
10.2		Incumpliment del deure d'identificació del percepcor final dels fons en una base de dades única.						• Verificar que s'ha identificat els contractistes i subcontractistes, d'acord amb els requeriments mínims prevists a l'article 8.2 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit a l'annex 8.3 de l'esmentada Ordre.
10 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...						Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R11		Perdua de pista d'auditoria						
11.1		No ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeti garantir la pista d'auditoria.						• Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

11.2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.					• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats establerts a l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) previst a l'article 22.2.1) del Reglament (UE) nº 241/2021.
11.3		No es garanteix el compromís de subjecte als controls dels organismes europeus país perceptors finals.					• Verificar el compromís exprés dels contractistes i subcontratistes a la subjectió als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud, Tribunal de Comptes Europeu, l'Escala Europea).
11 X		<i>Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...</i>					<i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
C. RX		<i>Incloure la denominació de riscos addicionals...</i>					<i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
CV	CONVENIS						
CV.R1	BANDERES VERMELLES			RESPOSTA			CONTROLS PROPOSATS
	L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica			SI	NO	N/A	
1.1		El conveni té per contingut prestacions pròpies dels contractes.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on s'ha d'anàlitzar la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que preveu la llei • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació d'acudir a la via del conveni i no a altres vies de contractació.
1.2		Celebració de convenis amb entitats privades.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on s'ha d'anàlitzar la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que preveu la llei • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació d'acudir a la via del conveni i no a altres vies de contractació, així com de l'adequació del contingut del conveni i actuacions a realitzar.
1.3		El contingut del conveni suposa la cessió de la titularitat de la competència					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on s'ha d'anàlitzar la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic i el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que preveu la llei • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació de l'adequació del contingut del conveni i actuacions a realitzar.
1 X		<i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>					<i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
CV.R2	Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni						
2.1		Manca de competència legal.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on s'ha d'anàlitzar la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que preveu la llei. • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la competència de les entitats que formen la subscripció del conveni, entre d'altres.
2.2		Les aportacions financeres no són adequades.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on s'ha d'anàlitzar la seva necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que preveu la llei • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la seva sostenibilitat financera.
2.3		Manca de tràmits preceptius.					• Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals preceptius per a la subscripció del conveni adaptada a les especialitats dels convenis per a l'execució de projectes financis amb càrrecal ERTR .
2.4		Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis.					• Llista de comprovació on es revisi el compliment de tots els tràmits legals relatius a publicitat i comunicació dels convenis.
2.5		Manca de realització de les actuacions objecte del conveni sense causa justificada o manca de liquidació de les aportacions financeres.					• Revisió, quan s'extingix un conveni, del seu compliment o de les causes d'incompliment així com que els compromisos financers assumits han estat correctament liquidats.
2 X		<i>Incloure la descripció dels controls addicionals...</i>					<i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
CV.R3	Conflictes d'interès						

Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230
Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25
Pàgina 109 de 123

SIGNATURES
1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46

3.1		Indicis de l'existència d' algun tipus de vinculació entre les parts signants del conveni.		• Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signants del conveni. • Revisar i documentar la possible vinculació entre les parts mitjançant la revisió dels seus estatuts o actes de constitució, la informació obligada de bases de dades externes i independents. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tot el personal, especialment per als que participin en l'adopció o signatura de convenis. I verificació del seu contingut amb la informació procedent d'altres fonts (AFAC/INE, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, informació de la pròpia organització, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació ...), quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment i procediments per abordar possibles casos de conflicte d' interessos.
3.2		Convenis recurrents.		• Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signants del conveni. • Anàlisi històrica de convenis recurrents, així com de la justificació dels mateixos.
3.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..
CV/R4		Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat		Incloure la descripció de controls addicionals..
4.1		Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència i resta de principis aplicables en la selecció de l'entitat col·laboradora de dret privat.		• Llista de comprovació per verificar el compliment del deure de garantir la concurrència, publicitat, igualtat i no discriminació en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat.
4.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..
CV/R5		Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers		
5.1		Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers.		• Llista de comprovació per verificar el compliment del deure de garantir l'igualtat, publicitat i no discriminació per a la contractació de proveïdors en el marc de convenis amb entitats col·laboradores.
5.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..
CV/R6		Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat		
6.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.		• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: -Verificar que els convenis formalitzats que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». - Verificar que s'ha inclòs en els documents del conveni que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència s'haurà d'exhibir de forma correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan procedeixi) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", al costat del logotip del PRR, disponible en el link https://planderrecuperacion.gob.es/identidad-visual, així com supervisar que els adjudicataris farien menció de l'origen d'aquest finançament i vetllarien per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
6.2		Incompliment del deure d'identificació del percepcor final dels fons en una base de dades Única.		• Verificar que s'ha identificat el percepcor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos a l'artícle 6 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit a l'apartat 3 de l'esmentat article.
6.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..		Incloure la descripció de controls addicionals..
CV/R7		Pèrdua de pista d'auditoria		
7.1		Manca de pista d'auditoria.		• Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en tot l'expedient del conveni i en les etapes de la seva execució. • Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria





7.2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.						• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats a l'article 132 del Reglament Financer (o anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista a l'article 22.2 f) del Reglament (UE) n° 241/2021.
7.3		No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels percepcors finals.						• Verificar el compromís exprés dels percepcors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).
7.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..						Incloure la descripció de controls addicionals..
CV/RX		Incloure la denominació de riscos addicionals						
XX		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..						Incloure la descripció de controls addicionals..
MITJANS PROPIS								
MP	BANDERES VERMELLES			RESPOSTA			CONTROLS PROPOSATS	
				SI	NO	N/A		
MP, R1		Manca de justificació de l'encàrrec a mitjans propis						
1.1		Inexistència de procediments per dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.						• Disposar de procediments interns que estableixin competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases de l'encàrrec a mitjans propis, i verificar-hi el compliment. Aquests procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquin la idoneïtat de l'encàrrec, per tal d'evitar la infrutilització dels propis mitjans materials i personal de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la despecialització del seu personal especialitzat.
1.2		Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitja propi.						• Fomentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al medi propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.
1.3		Execució de forma paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.						• Fomentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al medi propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.
1.4		Existència clara de recursos infrutilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions inclosos en l'encàrrec al medi propi.						• Fomentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al medi propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.
1.5		Manca de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.						• Comprovar que es determina de forma clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec i les prestacions a executar, en la mesura que la manca d'aquesta concreció impedeix o dificulta seriosament la correcta definició dels components de les prestacions i suposa una seriosa limitació a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, el que comporta diferents riscos.
1.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..						Incloure la descripció de controls addicionals..
MP, R2		Incompliment pel mitja propi dels requisits per ser-ho						
2.1		El mitja propi no compleix els requisits per ser-ho.						• Establir procediments interns de selecció de mitja propi que continguin informació actualitzada sobre la condició de mitja propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, tant si són aprovades, comparatives de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot subcontratació) d'encàrrecs anteriors.
2.2		El mitja propi no figura publicat a la Plataforma de Contractació.						• Incloure en els procediments interns de selecció de mitja propi la verificació de la publicitat del mitja propi, amb la informació exigida a la LCP, a la Plataforma de Contractació corresponent, i comprovar que es duu a terme aquesta verificació.



2 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...							Incloure la descripció de controls addicionals...
MP_R3		Manca de justificació en la selecció del mitjà propi							
3.1		Manca d' una llista actualitzada de mitjans propis							• Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personalitzats. • Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personalitzats, a l'efecte de mantenir la informació actualitzada així com de conèixer possibles incidències que hagin tingut lloc.
3.2		Concentració d' encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que n' hi hagi diversos.							• Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat en base a raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per determinar quin és més econòmic. • Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se que el seu objecte social comprèn les actuacions objecte de l'encàrrec.
3.3		L' objecte del mitjà propi al qual es realitza l' encàrrec no coincideix amb el tipus d' activitat que se li ha encarregat.							Incloure la descripció de controls addicionals...
3 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...							Incloure la descripció de controls addicionals...
MP_R4		Aplicació incorrecta de les tarifes i costos							
4.1		Absència de tarifes aprovades per l' òrgan competent o manca d' actualització quan escaigui							• Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan procedeix), amb el nivell de detall necessari, aplicables per determinar la retribució de l'encàrrec.
4.2		Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l' elaboració del pressupost.							• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no només les tarifes aplicades (costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.
4.3		Estimació incorrecta de les unitats a les quals s' apliquen les tarifes en l' elaboració del pressupost.							• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.
4.4		No s' han compensat les activitats subcontractades.							• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.
4.5		Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8a Llei de IVA).							• Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que contempli la subjecció o no de l'operació a IVA, i que s'aplica correctament.
4 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...							Incloure la descripció de controls addicionals...
MP_R5		Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència.							
5.1		No s' ha informat l' ens que realitza l' encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.							• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que estableix l'article 32.7 de la LCSP.
5.2		Les activitats subcontractades superen el límit del 50% de l' encàrrec.							• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50% de l'import de l'encàrrec establert a l'article 32.7 de la LCSP, llevat que concorrin les causes excepcionals previstes en l'últim paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 39/2020.
5.3		El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.							• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu indicat en la licitació.
5.4		El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.							• Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec porta a terme un seguiment o control al mitjà propi per verificar si la contesa de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi.
5.5		El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.							• Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a la LCSP en els termes que siguin procedents. • Verificar que el mitjà propi destinari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.
5 X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals...							Incloure la descripció de controls addicionals...
MP_R6		Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l' encàrrec							



6.1		Retards injustificats en els terminis de lliurament.						• Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que contempli la seva adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i l'itinis a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposin prórrogues o ampliacions de termini. • Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les lites o lliuraments parcials durant l'execució de l'encàrrec
6.2		No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.						• Establiment per part d'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que preveuen les prescripcions tècniques.
6.3		Serveis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada.						• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que preveuen les prescripcions tècniques.
6.4		Manca d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.						• Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que preveuen les prescripcions tècniques. • Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'analitzi el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior havent de tenir-se en compte aquesta anàlisi per als encàrrecs futurs.
6.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..						Incloure la descripció de controls addicionals..
MP, R7		Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat						
7.1		Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la Plataforma de Contractació corresponent en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000 €. IVA exclos.						• Disposar d'un procediment per a la publicació de l'encàrrec formalitzat a la Plataforma de Contractació així com al Portal de Transparencia, i verificar la seva aplicació.
7.2		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finanyades.						• Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades pel MRR d'un brau manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovadors i requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: -Verificar que els encàrrecs formalitzats que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encapçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: «Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». • Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que en els projectes i subprojectes que es desenvolupin en execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència s'haurà d'exhibir de forma correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que digui (traduïda a les llengües locals quan procedeixi) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU" al costat del logo del PRR, disponible en el link https://planificacioprr.gva.es/identidad-visual, així com supervisar que els adjudicataris faren menció de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
7.3		Incompliment del deure d'identificació del percepció final dels fons en una base de dades única.						• Verificar que s'ha identificat el percepció final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos a l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit a l'apartat 3 de l'elementat article.
7.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..						Incloure la descripció de controls addicionals..
MP, R8		Perduts de pista d'auditoria						
8.1		Manca de pista d'auditoria.						• Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec. • Llista de comprovació de la documentació requerida per garantir la pista d'auditoria.
8.2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.						• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats a l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'opració, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista a l'article 22.2 i) del Reglament (UE) nº 241/2021.



8.3		No es garanteix el compliment de subjecció dels controls dels organismes europeus pels percepciors finals.						* Verificar el compliment exprés dels percepciors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguin en la seva aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).
8.X		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..						Incloure la descripció de controls addicionals..
MP, RX		Incloure la denominació de riscos addicionals						
XX		Incloure la descripció de banderes vermelles addicionals..						Incloure la descripció de controls addicionals..



ANNEX VIII. Procediment per tractar potencials supòsits de frau

S'estableix el següent protocol per a la correcció dels casos en què es detectin conductes que puguin ser conseqüència de frau o corrupció;

- a. El titular de l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu en què es tingui coneixement d'alguna possible conducta que pugui derivar en frau o corrupció, després de l'anàlisi de la possible existència d'alguna de les banderes vermelles definides en el Pla de Mesures Antifrau o coneguda per qualsevol altra circumstància, haurà de:
 1. Recopilar tota la documentació que pugui constituir evidències d'aquest frau o corrupció;
 2. Suspendre immediatament el procediment i, si escau, la suspensió o interrupció dels pagaments a tercers, quan sigui possible conforme a la normativa reguladora del mateix. A aquests efectes es sol·licitarà un informe a l'Advocacia de l'Estat al departament.
 3. Elaborar un informe descriptiu dels fets esdevinguts;
 4. Traslladar l'assumpte, juntament amb un informe i la pertinent evidència documental, a la Unitat d'Antifrau, per a la valoració de la possible existència de frau o corrupció;
 5. Adoptar les mesures que conforme a la normativa reguladora del procediment hagi o pugui adoptar per evitar la concurrència de frau o corrupció.
- b. Una vegada rebut aquest assumpte per la Unitat d'Antifrau, aquesta procedirà a:
 1. Avaluarà de manera objectiva la possible existència de frau o corrupció. En el cas que es consideri que els fets comunicats puguin ser constitutius d'infraccions penals, la Unitat d'Antifrau elaborarà un escrit en el qual es descriuran:
 - Els fets presumptament fraudulents produïts i les mesures adoptades, adjuntant l'informe remès per l'òrgan administratiu en el qual es detecten inicialment aquests fets, juntament amb l'evidència documental.
 - Si escau, el possible perjudici generat als interessos financers de la Unió Europea i, si escau, a la Hisenda Pública Espanyola i les responsabilitats d'ordre administratiu, patrimonial, comptable o penal que puguin derivar-se.
 2. Així mateix, avaluarà la incidència del possible frau o corrupció mitjançant la revisió de tots aquells projectes i/o subprojectes que hagin pogut estar exposats al mateix, determinant la seva qualificació com a sistemàtic o puntual i, si escau, el reforçament dels mecanismes de control.
 3. D'acord amb les avaluacions mencionades, podrà:
 - Traslladar l'escrit, juntament amb la documentació annexa (informe i evidència documental) als òrgans competents en funció del tipus de responsabilitat que pugui derivar-se. La comunicació a la Fiscalia Europea es realitzarà conforme al Formulari de comunicació de procediments sancionadors, llevat que se n'hagi emès un altre per la pròpia Fiscalia.
 - Comunicar l'assumpte a l'Autoritat Responsable i a l'Autoritat de Control.
 - Comunicar al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) de la IGAE, mitjançant el formulari inclòs en el "Formulari de comunicació de procediments sancionadors".En el cas que s'iniciï un procediment administratiu sancionador, aquest es comunicarà igualment al SNCA.
 - Comunicar-ho als òrgans competents en matèria disciplinària perquè adoptin, si escau, les mesures corresponents.



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



Formulari de comunicació de procediments sancionadors.

NOM	DESCRIPCIÓ
Codi identificatiu únic	Indicació del codi únic que permet identificar el nom i el codi de la palanca, del component, de la mesura (inversió o reforma), del projecte o subprojecte afectat, i de la línia d'acció, si escau.
Entitat decidora	Identificació de l'entitat decidora que comunica i/o està afectada per les presumptes infraccions, incloent-hi el codi DIR3.
Entitat executora	Identificació de l'entitat decidora que comunica i/o està afectada per les presumptes infraccions, incloent-hi el codi DIR3.
Òrgan gestor	Identificació de l'òrgan gestor afectat per les presumptes infraccions, incloent-hi el codi DIR3.
Presuntos autores	Dades identificatives de las persones físiques o jurídiques que han comès la presumpta infracció: a) NIF b) Nom de la persona física o raó social de la persona jurídica. c) Domicili fiscal
Primera font d'informació de les presumptes infraccions	Identificació de la primera font d'informació que va sospitar que s'havien comès les presumptes infraccions, indicant el nom de l'informe, control o document, l'autoritat que l'emet, la data i el número de referència, si escau.
Modus operandi	Breu descripció dels fets y del modus operandi del frau, amb indicació dels principals elements.
Sistèmic o puntual	Indicació sobre si les presumptes infraccions afecten altres mesures, projectes, subprojectes o línies d'acció, o si, per contra, es tracta de fets puntuals.
Localització geogràfica	Identificació de la localitat, província i comunitat autònoma on s'han produït les presumptes infraccions.
Presumptes infraccions (penals o administratives)	Descripció de les presumptes infraccions amb indicació de les normes infringides.
Dades sobre la successió dels fets	Data en què han tingut lloc els fets presumptament constitutius d'una activitat il·legal.
Import afectat amb indicació de la contribució de la Unió (del Mecanisme o altres fons) i la contribució nacional.	Import afectat per les presumptes infraccions, detallant l'import finançat, si escau, pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència, per altres fons europeus y/o finançament nacional.
Òrgan administratiu o Judicial (Fiscalia Europea) que es coneixedor dels fets.	Identificació de l'òrgan competent al qual s'han traslladat les actuacions a efectes d'instruir el procediment que correspongui, judicial o administratiu.
Identificació del procediment o	Identificació del codi o número de referència del procediment.



NOM	DESCRIPCIÓ
diligències	
Data de la resolució que posa fi al procediment y òrgan que la emet	Per als casos en què el procediment judicial o administratiu hagi finalitzat, s'indicarà la resolució que ha posat fi al procediment, la data i l'òrgan que l'emet.
Contingut de la resolució que posa fi al procediment	Per als casos en què el procediment judicial o administratiu hagi finalitzat, s'indicarà si el procediment ha estat arxivat o sobresegut, si el procediment judicial ha finalitzat amb una sentència condemnatòria o absolutòria o si la resolució del procediment administratiu imposa o no una sanció.
Sanciones impostes	Per als casos en què el procediment judicial o administratiu hagi finalitzat amb una sentència condemnatòria o una resolució sancionadora, respectivament, s'indicarà la descripció de les sancions penals o administratives imposades.
Import dels fons retirats	Import dels fons retirats com a conseqüència de les infraccions comeses, amb indicació de la part procedent del Mecanisme de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'altres fons europeus i la finançament nacional, si escau.



ANNEX IX. Codi de Conducta Ajuntament de Vilassar de Dalt.

CODI DE CONDUCTA DELS ALTS CÀRRECS DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT

1. INTRODUCCIÓ

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix que els ens locals han d'elaborar un **codi de conducta** de llurs alts càrrecs que concreti i desenvolupi els principis d'actuació establerts en aquesta llei, n'estableixi altres d'addicionals, si escau, i determini les conseqüències d'incomplir-los. Aquest codi dona compliment al mandat previst en l'article 55.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2. OBJECTE

Aquest codi té dos **objectius** fonamentals:

- Establir els **principis ètics** que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs dels ens locals i les **normes de conducta** que se'n deriven.
- Determinar els **principis de bon govern** que han de servir per fomentar una millor actuació dels ens locals.

3. ÀMBIT SUBJECTIU

El present codi és aplicable als **alts càrrecs dels ens locals**. Als efectes del codi tenen la condició d'alts càrrecs:

- Els membres de la corporació, en la seva condició de representants electes.
- Els titulars d'òrgans superiors i directius, segons la definició de la normativa en matèria de règim local.
- Els titulars o membres dels òrgans de govern i càrrecs directius dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials locals i societats mercantils locals amb capital social íntegrament públic.

No estaran afectats els membres voluntaris dels òrgans dels organismes autònoms i consorcis que no tinguin intervenció directa en la gestió econòmica d'aquests, - tot entenent com a intervenció directa en la gestió econòmica directa les funcions atorgades als clauers d'acord amb la legislació de règim local -, però si estaran sotmesos al present Codi de Conducta aquells que, amb motiu de les competències inherents al seu càrrec,

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-VIDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 118 de 123		SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



tinguin accés directe als diners provinents de l'administració pública o una intervenció directa en la gestió econòmica d'aquests organismes.

4. PRINCIPIS ÈTICS I DE BON GOVERN

Principis ètics

Les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han d'actuar, en l'exercici de les seves funcions, d'acord amb els principis ètics següents:

- Respecte als **drets fonamentals** i les **llibertats públiques**.
- **Integritat i exemplaritat** com a criteris essencials en l'exercici del seu càrrec i en benefici exclusiu dels interessos públics.
- **Igualtat de tracte** de totes les persones i la no-discriminació per raons de naixement, ètnia, gènere, opinió, diversitat funcional o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
- **Imparcialitat, independència i neutralitat**, garantint les condicions necessàries per a una actuació independent i no condicionada per conflicte d'interessos.
- **Responsabilitat i professionalitat** en les seves actuacions.

Principis de bon govern

- Satisfacció de l'**interès públic general**: actuar amb l'objectiu d'aconseguir la satisfacció dels interessos generals de la ciutadania, que es fonamenta en la imparcialitat i l'interès comú.
- **Transparència i rendició de comptes**: treballar per garantir la transparència de les actuacions i decisions dels ens locals i retre comptes a la ciutadania de les decisions i actuacions administratives que s'adoptin per garantir el dret de la ciutadania a una informació accessible i comprensible.
- **Participació**: facilitar mecanismes de participació amb tots els sectors socials del municipi, i tenir en consideració les seves aportacions en l'adopció i la presa de decisions, així com en la introducció de mecanismes d'avaluació dels serveis i les polítiques públiques.
- **Qualitat**: assegurar la qualitat dels serveis que són competència de l'ens locals per garantir el compliment dels seus compromisos, tant pel que fa al procés com al resultat.
- **Accessibilitat i simplificació**: impulsar una administració accessible i receptiva a les peticions de les persones, mitjançant l'ús d'un llenguatge administratiu clar i comprensible i garantir l'equitat en l'accés als serveis, als recursos i a la informació

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 119 de 123		SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



sobre les matèries o els assumptes que els usuaris tinguin dret a conèixer, respectant sempre la protecció de dades i el dret a la privacitat.

- **Agilitat, eficàcia i eficiència:** actuar amb proporcionalitat, garantint el bon ús dels béns públics, i respondre amb agilitat les necessitats de la ciutadania per mantenir i enfortir la confiança dipositada mitjançant el sufragi universal.
- **Col·laboració i coordinació interadministrativa:** establir mecanismes de coordinació entre les administracions, i cercar i implantar fórmules d'integració d'informació i serveis.
- **Modernització i millora contínua:** impulsar la modernització i la millora de la gestió contínua de l'Administració local, de manera que s'orienti a satisfer les necessitats de la ciutadania i s'incrementi la qualitat dels serveis.
- Desenvolupament d'una **cultura ètica** en l'organització de l'ens local, que incorpori el vessant ètic en el seu desplegament normatiu i competencial, així com en la prestació dels serveis.

5. NORMES DE CONDUCTA DELS ALTS CÀRRECS

Compromisos generals

- Exercir les funcions encomanades amb **objectivitat i veracitat**. No difondre falsedats ni utilitzar-ne com a fonament de la pròpia actuació.
- Formular, a l'inici del mandat i/o del nomenament, la **declaració de béns i drets patrimonials** i de les activitats que es desenvolupen en el moment del nomenament. Aquesta declaració s'ha d'actualitzar en qualsevol moment del mandat sempre que variïn les circumstàncies o els fets, així com a la finalització o cessament del mandat. Aquest compromís s'entén sens perjudici del compliment de les obligacions establertes en matèria d'incompatibilitats.

Compromisos en relació amb els conflictes d'interessos i grups d'interès

Existeix **conflicte d'interessos** quan concorren interessos públics i privats de tal manera que poden afectar l'actuació independent, objectiva, imparcial i honesta en l'exercici de les funcions i en la presa de decisions públiques.

Davant d'aquestes situacions, les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han de seguir els principis següents:

- Actuar amb **independència** i sense condicions per conflicte d'interessos públics i/o privats, amb objectivitat i imparcialitat, sense prejudicis ni favoritismes.

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-VIDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 120 de 123		
SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46		



- **Abstenir-se de participar** en els assumptes que tinguin un interès personal, directe o indirecte, i també d'utilitzar el seu càrrec i/o les prerrogatives institucionals per atorgar-se, a si mateixes i/o a terceres persones, qualsevol tipus de benefici, ni dur a terme cap tipus d'activitat privada que, directament o indirectament, entri en col·lisió amb els interessos públics.
- **No acceptar regals**, donacions de particulars i d'entitats públiques o privades, fora d'aquells regals de cortesia que li siguin lliurats per raó del seu càrrec. En aquests supòsits es faran públics, a través del portal de la transparència, els béns acceptats com a regals, i caldrà especificar el bé o regal acceptat, l'entitat o particular que l'ha lliurat i la seva destinació final. En cap cas podrà ser per a ús personal de l'alt càrrec.
- **No acceptar invitacions per a àpats ni per a esdeveniments** que no estiguin relacionats amb el seu paper institucional. En tot cas, es publicaran al portal de la transparència les assistències que realitzin en representació de l'entitat, amb especificació del dia i l'objecte de l'acte i l'entitat que lliura la invitació.
- Acceptar només el **pagament de viatges**, desplaçaments i allotjaments per part d'altres administracions públiques o d'entitats públiques dependents d'aquestes, universitats o entitats sense ànim de lucre, quan hagin d'assistir convidades oficialment **per raó del càrrec** a una activitat relacionada amb les seves responsabilitats. No han d'acceptar el pagament de viatges, desplaçaments ni allotjaments per part d'una empresa privada ni d'un particular. Excepcionalment, per acord del ple o de l'òrgan competent, es podrà autoritzar l'acceptació del pagament de viatges, desplaçaments o allotjaments per part d'una empresa, entitat privada o un particular, en supòsits d'interès públic degudament justificats. Qualsevol invitació s'ha de fer pública, amb esment de l'entitat, persona física o jurídica, el lloc i el motiu de la invitació.
- Fer ús de **criteris objectius en la presa de decisions**, especialment en l'execució pressupostària, la concessió d'ajuts i subvencions, la contractació pública i la selecció de personal, i garantir que els processos es desenvolupen d'acord amb els principis de transparència, legalitat, publicitat, imparcialitat i objectivitat, incorporant-hi criteris de sostenibilitat i igualtat de gènere.
- **Publicar**, en el portal de la transparència, **les entrevistes**, reunions o similars que mantinguin amb persones físiques o jurídiques que siguin considerades grups d'interès, d'acord amb el que preveu la Llei 19/2014 de transparència, accés a la informació i bon govern i la normativa de desplegament.

Compromisos en relació amb la ciutadania

- **Proporcionar tota la informació** derivada de les actuacions en l'exercici de les seves funcions i competències, mantenint únicament el secret o la reserva en els casos en què la Llei exigeixi la confidencialitat o en els que puguin resultar afectats drets o interessos de terceres persones, d'acord amb la normativa d'aplicació.

DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 121 de 123		SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



- **Mantenir la confidencialitat** i reserva respecte de la informació obtinguda per raó del càrrec, sens perjudici de les obligacions derivades de la normativa de transparència, i, en tot cas, sense obtenir cap avantatge propi ni aliè.
- **Gestionar els recursos** públics d'acord amb la legalitat pressupostària i les finalitats per a les quals s'han concebut, facilitant la **rendició de comptes**, i en compliment de l'obligació de respondre de les actuacions pròpies i de les dels òrgans que dirigeixen.
- Dissenyar estratègies i iniciatives que promoguin **el diàleg i la convivència** entre la ciutadania i facilitar la seva participació en la presa de decisions a través d'instruments de participació i col·laboració ciutadana en els assumptes públics.

6. RÈGIM SANCIONADOR

El règim sancionador aplicable als alts càrrecs, en cas d'incompliment de les normes d'aquest codi, és el que s'estableix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

7. APROVACIÓ, VIGÈNCIA I REVISIÓ DEL CODI

Aquest codi s'ha aprovat per l'òrgan competent i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació.

Vilassar de Dalt,



AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT
Aquest document ha estat compilat electrònicament i és còpia autèntica de l'original. Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a <https://seuelectronica.vilassardalt.cat/OAC/ValidarDoc.jsp> - Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.



ANNEX X. NORMATIVA DE REFERÈNCIA

1. Reglament (UE) 241/2021, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
2. Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
3. 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 Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
4. Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública 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.
5. 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 Pla de Recuperació, transformació i Resiliència.
6. Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i resiliència" del Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) de 24 de febrer de 2022.
7. Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la forma en què 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.
8. Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (EGESIF_14-0021-00) 16/06/2014. Fons Estructurals i d' Inversió Europeus Orientacions per als Estats membres i les autoritats responsables dels programes.
9. Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament Financer (2021/C 121/01) comunicacions procedents de les institucions, òrgans i organismes de la Unió Europea.
10. Detecció de conflictes d' interessos en els procediments de contractació pública en el marc de les accions estructurals. Guia pràctica per als responsables de la gestió elaborada per un grup d'experts dels Estats Membres coordinat per la unitat de Prevenció del Fraude de l' OLAF.
11. El Reglament (UE, Euratom) nº 883/2013 relatiu a les investigacions efectuades per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).
12. El Reglament (UE, Euratom) 2020/2223, pel qual es modifica el Reglament (UE, Euratom) nº 883/2013 pel que fa a la cooperació amb la Fiscalia Europea i a l'eficàcia de les investigacions de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
13. El Reglament (UE) nº 2017/1939 del Consell, de 12 d'octubre de 2017, pel qual s'estableix una cooperació reforçada per a la creació de la Fiscalia Europea (DO L 283 de 31.10.2017, pp. 1-71).
14. El Reglament (Euratom, CE) nº 2185/96 del Consell, d'11 de novembre de 1996, relatiu als controls i verificacions in situ que realitza la Comissió per a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees contra els fraus i irregularitats (DO L 292 de 15.11.1996, pp. 2-5).



DOCUMENT Pla	ÒRGAN Aigües EPEL-ViDA	REFERÈNCIA GEVD2024000124
Codi Segur de Verificació: cf0469ff-3411-49bc-9349-3b8e91d04061 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01082140_2024_1986230 Data d'impressió: 17/01/2025 12:31:25 Pàgina 123 de 123		SIGNATURES 1.- Secretaria General, 19/12/2024 07:46



2

15. El Reglament (UE, EURATOM) 966/2012 (Reglament financer). En el seu art. 59.2 estableix que, en el marc de la gestió compartida, els Estats Membres adoptaran totes les mesures necessàries (legislatives, reglamentàries i administratives) per protegir els interessos financers de la Unió Europea detectant i corregint irregularitats i frauds.
16. La Decisió 94/140/CE de la Comissió, de 23 de febrer de 1994, relativa a la creació d'un Comitè consultiu per a la coordinació de la lluita contra el frau (DO L 61 de 4.3.1994, pp. 27-28).
17. Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, i la seva disposició addicional quarta-vuitena.
18. Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.