

PLA DE MESURES ANTIFRAU

Empresa de Serveis i Promocions
d'Iniciatives Municipals, S.A.

ESPIMSA

1	DADES BÀSIQUES DE L'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A. -ESPIMSA-	4
1.1	DADES ESSENCIALS	4
1.1.1	DESCRIPCIÓ DE GENERAL D'ESPIMSA	4
1.1.2	MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	5
1.1.3	ORGANIGRAMA D'ESPIMSA	6
1.2	DADES ECONÒMIQUES	6
1.2.1	PRESSUPOST (2021)	7
1.2.2	COMPTES ANUALS (2021)	7
1.2.3	PLA ESTRATÈGIC	9
2	EL MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES A ESPIMSA	10
2.1	LA SITUACIÓ ACTUAL D'ESPIMSA I EL COMPLIMENT NORMATIU	12
2.2	LA NECESSITAT D'UN PLA DE MESURES ANTIFRAU A ESPIMSA	13
3	PREVI	16
3.1	INTRODUCCIÓ	16
3.2	OBJECTE DEL PLA	20
3.3	ÀMBIT D'APLICACIÓ	22
3.4	GLOSSARI DE TERMES, ABREVIACIONS I SIGLES	23
4	ESTRUCTURA ORGANITZATIVA	26
4.1	PRIMER NIVELL	26
4.2	SEGON NIVELL: LA UNITAT ANTIFRAU D'ESPIMSA	27
4.2.1	PERSONES QUE EL COMPOSEN	27
4.2.2	FUNCIÓNS	27
4.2.3	FORMAL	29
4.3	TERCER NIVELL	29
4.3.1	FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER	30
4.4	QUART NIVELL	30
5	MESURES I PROCESSOS ANTIFRAU I ANTICORRUPCIÓ	30
5.1	DEFINICIONS BÀSIQUES	30
5.2	PREVENCIÓ	32
5.2.1	DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU – ANNEX 1	32
5.2.2	COMPROMÍS ANTIFRAU EN LES NOTIFICACIONS D'AJUTS	33
5.2.3	AVALUACIÓ D'IMPACTE I PROBABILITAT DEL RISC: EL MAPA DE RISCOS – ANNEX 2	33
5.2.4	CODI ÈTIC D'ESPIMSA	40
5.2.5	FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ	40
5.2.6	GESTIÓ I CONTROL INTERN	41
5.2.7	COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES	42
5.3	DETECCIÓ	43
5.3.1	AUDITORIES INTERNES	43
5.3.2	SISTEMA DE COMUNICACIÓ	44
5.3.3	CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)	46
5.3.4	DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS	51
5.4	CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	53
5.4.1	REVISIÓ D'EXPEDIENTS	55
5.4.2	RECUPERACIÓ D'IMPORTS PERCEBUTS (PAGAMENTS INDEGUTS), RETIRADA DE COFINANÇAMENT I ACCIÓ PENAL	56

6	MESURES I PROCESSOS RELATIUS A SITUACIONS DE CONFLICTES D'INTERÈS	56
6.1	PREVENCIÓ I DETECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS	57
6.1.1	INFORMACIÓ SOBRE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONFLICTE D'INTERÈS I PERSONES IMPLICADES	57
6.1.2	DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) – ANNEX 4	58
6.1.3	COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES	59
6.1.4	APLICACIÓ DE NORMATIVA	60
6.1.5	CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)	60
6.1.6	AVALUACIÓ PERMANENT I PERIÒDICA	60
6.2	CORRECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS	61
6.2.1	CONTROLS DE COMPROVACIONS EX POST	61
6.2.2	SISTEMA DE COMUNICACIÓ	61
6.2.3	REVISIÓ, SUSPENSIÓ I/O CESSAMENT D'ACTIVITAT	61
7	MESURES I PROCESSOS RELATIUS A LA DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS	62
7.1	DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU EN LA DOCUMENTACIÓ	62
7.1.1	GESTIÓ I CONTROL INTERN	62
7.1.2	CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)	62
7.1.3	COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES	63
7.1.4	SISTEMA DE COMUNICACIÓ	63
8	DOBLE FINANÇAMENT	63
9	SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA	65
9.1	SEGUIMENT I AVALUACIÓ	65
9.2	ACTUALITZACIÓ DE PROCEDIMENTS	65
9.3	COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS	65
10	PAUTES D'APLICACIÓ DE L'ORDRE MINISTERIAL 55/2023	66
11	ELS ANNEXOS	72
11.1	ANNEX nº 1: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL AL MÉS ALT NIVELL D'ESPIMSA	72
11.2	ANNEX nº 2: MAPA DE RISCOS DE CONTRACTACIÓ D'ESPIMSA	72
11.3	ANNEX nº 3: INFORME JURÍDIC D'AUTOAVALUACIÓ DE L'OM 1030/2021	72
11.4	ANNEX nº 4: MODELS D'AUTOAVALUACIÓ I DECLARACIÓ DE L'OM 1030/2021	72
11.5	ANNEX nº 5: MODEL CHECKING DE CONTROL NORMATIU EN CONTRACTACIÓ	72

1 DADES BÀSIQUES DE L'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A. -ESPIMSA-

Adreça	CIF	Consell d'Administració	Gerència	Secretaria/ Intervenció Municipal ESPIMSA	Pressupost ingressos/ despeses 2021 XNN	Plantilla (2022)
Passatge Cobos, núm. 4 43001 Tarragona	A43096163	11	Sr. Daniel Milà i Zaragoza	Sr. Joan Anton Font Monclús Sr. José Fernando Chicano Jávega <hr/> Sr. Javier Requejo Garcia (Viceinterventor - Control financer)	2.191.812,02€	28

1.1 DADES ESSENCIALS

1.1.1 DESCRIPCIÓ DE GENERAL D'ESPIMSA

L'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, SA (en endavant "ESPIMSA"), es constitueix l'any 1986, amb el nom de Servei Municipal de Mercats, S.A, per acord del Ple de l'Ajuntament de Tarragona en sessió ordinària de 16 de gener de 1986, elevat a públic el 3 de desembre de 1986, pel qual s'acordava municipalitzar el Servei de Mercat d'abastaments de Tarragona per tal d'administrar-lo sota la modalitat de societat mercantil municipal.

La seva activitat inicial consistia en administrar i gestionar els mercats municipals de la ciutat: Mercat Central, Mercat de Torreforta i Mercat del Fòrum. A l'any 1988, l'Ajuntament traspasà a ESPIMSA la gestió dels mercats periòdics, és a dir, els mercadets.

Conforme als estatuts d'ESPIMSA, l'empresa es constitueix com una societat mercantil de capital íntegrament municipal de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Tarragona. Així, constitueix el seu objecte social:

- La gestió i administració dels mercats municipals de Tarragona.
- La gestió i administració de mercadets de venda no sedentària a l'aire lliure en el terme municipal de Tarragona.
- La construcció i explotació d'aparcaments en el terme municipal de Tarragona.
- La construcció, explotació, arrendament, conservació i manteniment de qualsevol equipament públic, per encàrrec de l'Ajuntament de Tarragona.

- e) L'organització tècnica i la gestió de fires artesanals, mostres comercials i turístiques, i similars, en el terme municipal de Tarragona.
- f) En relació amb l'objecte social, l'empresa podrà portar a terme tota mena d'operacions industrials i financeres, organitzar actes, i estipular els contractes civils, mercantils i administratius que resultin oportuns, i entre ells, convenis per construir i explotar aparcaments, i per gestionar i administrar mercats, mercadets, fires i mostres comercials i turístiques i similars d'altres municipis que ho sol·licitin.

ESPIMSA pot realitzar tota classe d'operacions civils, mercantils, industrials o financeres sense limitació, sempre i quan aquestes tinguin relació amb el seu objecte social.

Actualment, ESPIMSA gestiona els mercats públics del Mercat Central de Tarragona i el Mercat de Torreforta, així com els mercadets del Fòrum, Sant Salvador, Sant Pere i Sant Pau, Sant Quadrat, la Mora, Torreforta, la Catedral, Bonavista, la Plaça dels Carros, Corsini i el seu aparcament, així com diverses de les fires que es duen a terme durant cada exercici.

D'altra banda, ESPIMSA té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Tarragona en relació a totes aquelles activitats relacionades amb l'objecte social de l'empresa. En aquest sentit, es troba obligada a realitzar els encàrrecs de gestió que li efectui l'Ajuntament de Tarragona, d'acord amb les instruccions unilaterals fixades pel propi Ajuntament, sempre que aquest encàrrec de gestió es trobi relacionat amb l'objecte social d'ESPIMSA.

La societat pertany a l'Ajuntament de Tarragona, qui posseeix el 100% de les accions de la societat. La durada de la societat, conforme als seus estatuts, és indefinida.

El seu òrgan de govern el constitueix el Consell d'Administració, qui té les més àmplies facultats en ordre a l'administració i representació de la societat.

Les seves oficines es troben situades al Passatge Cobos núm. 4 de la ciutat de Tarragona.

1.1.2 MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

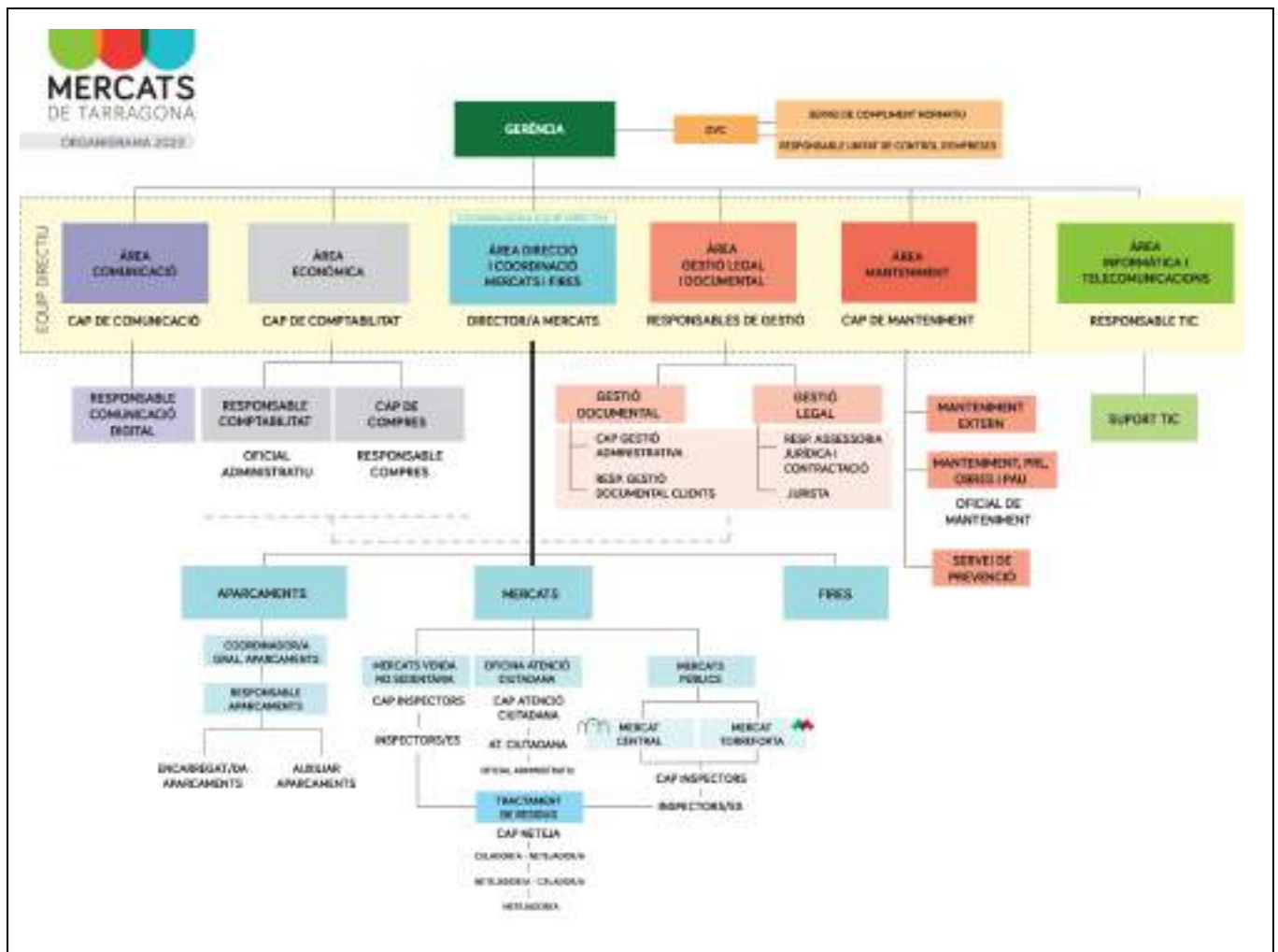
Actualment, formen part del Consell d'Administració d'ESPIMSA:

- Sr. Dídac Nadal Abad (Presidència)
- Sra. Maria José López Garcia (Vicepresidència)
- Sr. Gaietà Jové Galceran
- Sra. Lorente de la Fuente Vilaltella
- Sr. Berni Álvarez Merino

- Sra. Yolanda Espallargas
- Sr. Josep Sementé Moya
- Sra. Montserrat Bertran Ruiz
- Sra. Marta Lafuerza Garcia
- Sra. Esther Lozano Borrell
- Sr. Pedro Ángel Delgado Iturbe

La informació sobre els membres del Consell d'Administració és accessible a través del [següent enllaç](#).

1.1.3 ORGANIGRAMA D'ESPIMSA



1.2 DADES ECONÒMIQUES

1.2.1 PRESSUPOST (2021)

COMPTES DE PERDES I GUANY (Imperts en euros)		
DEURTS-IMPVT	EXERCICI 2021	EXERCICI 2020
A) Operacions corrents		
1. Impost net de la xifa de negocis	2.101.812,82	1.773.011,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8,89	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	8,80	0,00
4. Aprovisionaments	-1.029.447,80	-1.085.483,18
5. Altres ingressos d'operació	2.369.202,29	0.562.769,42
6. Despeses de personal	-1.498.316,37	-1.628.617,42
7. Altres despeses d'operació	-1.158.891,47	-1.188.039,08
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.258.369,89	-1.238.293,91
9. Imposts de subministres d'immobilitzat no financer i plusa	287.309,26	207.188,87
10. Excessos de préstecs	8,80	0,00
11. Desvolupament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	1.894,37	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negocis	1,24	0,00
13. Altres resultats	-266,70	-2.546,94
A.11. Resultat d'operació	517.201,57	2.234.964,10
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		
14. Ingressos financers	308,23	302,08
15. Despeses financeres	-283.707,88	-688.807,37
16. Variació de valor raonable en instruments financers	8,80	0,00
17. Diferència de canvi	-11,77	-39,61
18. Desvolupament i resultat per alienacions d'instruments financers	8,80	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	8,80	0,00
A.21. Resultat financer (14+15+16+17+18+19)	-283.391,62	-549.595,10
A.3. Resultat abans d'impostos (A.1+A.2)	233.809,95	1.685.368,99
20. Imposts sobre beneficis	8,80	0,00
A.4. Resultat de l'exercici procedent d'operacions corrents (A.3-20)	233.809,95	1.685.368,99
B) Operacions d'inversió		
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions d'inversió net d'impostos	8,80	0,00
A.5. RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	233.809,95	1.685.368,99

El pressupost es troba publicat [al següent enllaç](#).

1.2.2 COMPTES ANUALS (2021)

BALANÇ (Imports en euros)

ACTIU	EXERCICI 2021	EXERCICI 2020	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2021	EXERCICI 2020
A1. Actius no corrents	30.490.982,16	31.175.792,27	A1. Actius no corrents	4.701.990,89	4.320.950,39
I. Inmobilitats intangibles	132.309,13	26.164,17	A-1) Fons propis	-4.902.616,83	-4.731.925,19
II. Inmobilitats materials	30.264.615,08	31.145.691,29	I. Capital	1.301.336,42	1.381.336,13
III. Inversions immobilitades	0,00	0,00	II. Reserves	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	IV. Accions i participacions en patrimoni net/ajustat	279.094,93	276.952,48
V. Inversions financades a llarg termini	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	-12.894.264,88	-14.611.671,87
VI. Actius per impoble diferit	0,00	2.504,75	VI. Altres operacions de socis	8.466.301,49	8.480.301,49
VII. Deutors comercials no corrents	0,00	0,00	VII. Resultat de l'exercici	134.705,75	1.725.359,00
El Actiu corrent	1.002.928,09	1.344.445,91	VIII. Dividend a cobrar	0,00	0,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
II. Cautions	0,00	0,00	A-2) Ajustes per solvència de valor	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	907.441,37	575.708,49	I. Actius financers disponibles per a la venda	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	448.750,04	460.940,40	II. Operacions de col·lectius	0,00	0,00
V. Inversions financades a curt termini	8.494,08	86.398,98	III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	-0,00
VI. Participacions a curt termini	76.079,06	71.826,13	IV. Diferència de conversió	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	388.209,57	622.876,72	V. Altres	0,00	0,00
			A-3) Subvencions, donacions i legats rebuts	8.274.685,86	8.680.071,14
			B1. Passius de llarg termini	23.969.671,37	24.980.898,97
			I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
			II. Deutes a llarg termini	17.213.086,28	18.481.894,23
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
			IV. Passius per impoble diferit	0,00	0,00
			V. Participacions a llarg termini	8.266.010,59	6.440.612,64
			VI. Creditors comercials no corrents	0,00	-0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			C1. Passius corrents	3.471.694,81	3.752.453,71
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	-0,00
			II. Provisions a curt termini	300.000,00	380.000,00
			III. Deutes a curt termini	2.426.181,17	2.482.809,58
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	484.234,17	686.477,74
			VI. Participacions a curt termini	100.499,60	192.690,92
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	-0,00
TOTAL ACTIU (A+B)	31.493.910,25	32.520.238,18	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	31.493.910,25	32.520.238,18

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Imports en euros)
A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI

	EXERCICI 2021	EXERCICI 2020
A1. Resultat del compte de pèrdues i guanys	134.705,75	1.725.359,00
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i legats rebuts	803.009,20	626.422,04
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B1. Total ingressos i despeses imputats directament en patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI)	803.009,20	626.422,04
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i legats rebuts	-287.325,26	-257.198,97
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C1. Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	-287.325,26	-257.198,97
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)	495.383,99	369.153,07

RESUM DE L'ACTIVITAT D'OPERACIONS I D'INVERSIÓ (en euros i milers)													
RESUM TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET													
	Canvi en el patrimoni net	Capital en estat	Provisions	Reserves	Plusvàlua (pèrdua) comptable	Resultat de l'exercici	Altres resultats	Resultat de l'exercici	Canvi en el patrimoni net	Altres resultats de l'exercici	Resultat de l'exercici	Canvi en el patrimoni net	Total
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.225.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.225.390,00	0,00	1.225.390,00	1.225.390,00	0,00	1.225.390,00	1.225.390,00	1.225.390,00
2. Ajustes del resultat	1.564.377,18	0,00	0,00	0,00	0,00	1.564.377,18	0,00	1.564.377,18	1.564.377,18	0,00	1.564.377,18	1.564.377,18	
3. Fluxos d'efecte de les activitats d'operació	1.225.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.225.390,00	0,00	1.225.390,00	1.225.390,00	0,00	1.225.390,00	1.225.390,00	
4. Fluxos d'efecte de les activitats d'inversió	-512.774,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-512.774,73	0,00	-512.774,73	-512.774,73	0,00	-512.774,73	-512.774,73	
5. Fluxos d'efecte de les activitats de finançament	1.725.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725.390,00	0,00	1.725.390,00	1.725.390,00	0,00	1.725.390,00	1.725.390,00	
6. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7. Assignació/diminució neta de fons líquids o equivalents	1.725.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725.390,00	0,00	1.725.390,00	1.725.390,00	0,00	1.725.390,00	1.725.390,00	
8. Efecte o equivalent al començament de l'exercici	357.545,99	0,00	0,00	0,00	0,00	357.545,99	0,00	357.545,99	357.545,99	0,00	357.545,99	357.545,99	
9. Efecte o equivalent al final de l'exercici	532.936,99	0,00	0,00	0,00	0,00	532.936,99	0,00	532.936,99	532.936,99	0,00	532.936,99	532.936,99	

Els comptes anuals es troben publicats i són accessibles a través [del següent enllaç](#).

1.2.3 PLA ESTRATÈGIC

1.2.3.1 Missió i visió de l'empresa

Missió de l'empresa:

ESPIMSA té com a missió contribuir a la cohesió social, ser comerç de proximitat i fomentar l'economia local.

Visió de l'empresa:

La visió d'ESPIMSA es centra en ser l'ànima de la ciutat i dels barris, un motor del comerç de proximitat i un referent en salut i sostenibilitat.

1.2.3.2 Objectius i valors

L'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives de Tarragona, SA té com a principals objectius:

- La gestió i administració dels mercats municipals de Tarragona.
- La gestió i administració de mercadets de venda no sedentària a l'aire lliure en el terme municipal de Tarragona.
- L'organització tècnica i la gestió de fires artesanals, mostres comercials i turístiques i similars, en el terme municipal de Tarragona.

L'empresa té com a valors uns valors de mercat per a definir-se i compartir amb la ciutat:

- Mercats sostenibles. Aconseguir espais amb arquitectura i urbanisme amables que al mateix temps siguin integradors d'energies renovables, de reducció de costos de transport i que fomentin l'ús d'envasos renovables, reutilitzables o multi ús.
- Mercats integradors. Espais integradors actuant com a instruments de socialització per als nous, permetent la integració al mercat laboral de persones amb discapacitats i esdevenir un motor de relacions socials i de dinamisme del barri on s'està ubicat.
- Mercats responsables. Fomentar la compra responsable dels productes agroalimentaris de qualitat. Aconseguir que siguin espais de cooperació empresarial, on es distribueixin els productes de proximitat i on es garanteixin sempre els accessos de persones amb mobilitat reduïda, aconseguint així uns espais de responsabilitat amb la nostra societat.
- Mercats saludables. Espais on s'ofereixin productes i alimentació de qualitat, frescos i saludables. Incidir en la difusió d'hàbits saludables, de bones pràctiques culinàries i dietètiques, perquè són un exemple en qüestió d'higiene alimentària i afavorir una experiència agradable i enriquidora per al consumidor.
- Mercats festius. Punt de trobada de dinamització social i cultural tot l'any. Espais creadors de sinèrgies entre els diferents motors ciutadans de la ciutat.

2 EL MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES A ESPIMSA

L'any 2017, l'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives de Tarragona, SA, per mitjà del seu òrgan de govern, va aprovar el disseny i la implementació d'un Model de Prevenció de Delictes i Compliment (MPDC) la missió del qual era la d'establir un marc preventiu en la

comissió de delictes a l'empresa per tal d'evitar i afrontar riscos penals que poguessin generar la responsabilitat penal de la persona jurídica.

Dins d'aquest propòsit, l'any 2019 es va iniciar la implementació del MPDC elaborat, aprovat pel Consell d'Administració d'ESPIMSA en sessió de data 14 de març de 2019, data a partir de la qual el document és vigent a ESPIMSA i que conté els següents punts:

- (i) Riscos més probables de comissió delictiva dins la normal activitat d'ESPIMSA;
- (ii) Mesures de control ja establertes a ESPIMSA que poden minimitzar el risc de comissió de les conductes detectades;
- (iii) Mesures de control l'aplicació addicional de les quals es recomana.

Així mateix, i per tal d'anar establint els elements necessaris per a l'efectiva implementació del MPDC, ja des de l'any 2017 i durant els següents, es van aprovar altres documents i/o eines de control, dels quals en destaquem els següents:

- Codi Ètic de l'organització ([consultable a través d'aquest enllaç](#)) - (març 2019, actualitzat maig de 2022)
- Codi Ètic de Proveïdors ([consultable a través d'aquest enllaç](#)) - (març 2019, actualitzat maig de 2022)
- Codi de Conducta i Procediment Disciplinari (març 2019, actualitzat maig 2022)
- Instruccions internes de contractació de recursos humans (març 2019)
- Normes bàsiques de la lluita contra la corrupció (març 2019)
- Protocols generals de prevenció, millora, prohibitius i de seguretat (març 2019)
- Protocol de seguretat informàtica (març 2019)
- Normes bàsiques sobre indemnitzacions per raó de servei i per despeses de representació i protocol l'àries (març 2019)
- Protocol de drets d'imatge i propietat intel·lectual (març 2019)
- Bústia ètica (març 2019, actualitzada maig 2022), modificada i adaptada a la [Directiva UE 2019/1937, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del dret de la Unió](#), (enllaços [disponibles a través del Codi Ètic i Codi Ètic de Proveïdors](#)).
- Nomenament del Compliance Officer d'ESPIMSA com a òrgan de control dels riscos penals, recolzat per l'assessorament dels experts externs en compliment normatiu de JUDILEX S.L. (desembre 2019). L'òrgan de vigilància i control d'ESPIMSA que vetlla per la supervisió, vigilància i control de l'eficàcia i validesa del model de prevenció de riscos penals el constitueix el Sr. Daniel Milà, gerent de l'empresa, assessorat per experts externs en compliment normatiu de l'empresa JUDILEX S.L. en l'actualitat.
- Conforme a l'establert en l'art. 31 bis CP, s'han anat emetent i aprovant anualment pel Consell d'Administració de la societat els informes anuals de revisió del model de prevenció de delictes d'ESPIMSA, que conté un nou mapa de riscos (darrer informe maig 2022):

ÍTEM	SECT	DESCRIPCIÓ	MAPA PIMS 2023 QUALIFICACIÓ	MAPA PIMS 2024 QUALIFICACIÓ	CONFORMITAT MAPA PIMS 2024 MAPA PIMS 2023	COMENTARIS (ÍTEM 1) (ÍTEM 2)
1		TRÀFIC I USTIA D'ORDRE	0.15 BNCOT	0.15 BNCOT	ACOMPLERT	
2	1	TRÀFIC D'ORDRE MARINA	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	INDICAR CALIBRE (1.5)
3		RELACIÓ A LA PRODUCTIÓ	0.15 BNCOT	0.15 BNCOT	ACOMPLERT	
4	2	MANEJA I MANEJO DE DADOS	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	ACOMPLERT
5	3	DIRECCIÓ D'ACTIVITATS	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.11
6	4	DIRECCIÓ D'ACTIVITATS	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.12
7	5	DIRECCIÓ D'ACTIVITATS	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.13
8	6	MANEJO DE PARTES INTERES	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.14
9	7	COMPLIACIÓ	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.15
10	8	COMPLIACIÓ	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.16
11	9	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.17
12	10	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.18
13	11	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.19
14	12	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.20
15	13	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.21
16	14	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.22
17	15	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.23
18	16	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.24
19	17	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.25
20	18	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.26
21	19	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.27
22	20	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.28
23	21	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.29
24	22	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.30
25	23	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.31
26	24	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.32
27	25	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.33
28	26	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.34
29	27	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.35
30	28	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.36
31	29	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.37
32	30	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.38
33	31	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.39
34	32	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.40
35	33	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.41
36	34	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.42
37	35	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.43
38	36	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.44
39	37	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.45
40	38	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.46
41	39	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.47
42	40	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.48
43	41	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.49
44	42	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.50
45	43	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.51
46	44	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.52
47	45	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.53
48	46	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.54
49	47	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.55
50	48	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.56
51	49	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.57
52	50	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.58
53	51	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.59
54	52	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.60
55	53	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.61
56	54	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.62
57	55	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.63
58	56	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.64
59	57	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.65
60	58	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.66
61	59	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.67
62	60	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.68
63	61	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.69
64	62	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.70
65	63	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.71
66	64	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.72
67	65	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.73
68	66	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.74
69	67	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.75
70	68	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.76
71	69	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.77
72	70	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.78
73	71	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.79
74	72	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.80
75	73	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.81
76	74	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.82
77	75	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.83
78	76	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.84
79	77	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.85
80	78	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.86
81	79	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.87
82	80	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.88
83	81	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.89
84	82	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.90
85	83	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.91
86	84	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.92
87	85	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.93
88	86	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.94
89	87	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.95
90	88	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.96
91	89	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.97
92	90	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.98
93	91	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 2.99
94	92	TRÀFIC D'ORDRE	0.14 BNC	0.14 BNC	ACOMPLERT	DECRET 3.00

2.1 LA SITUACIÓ ACTUAL D'ESPIMSA I EL COMPLIMENT NORMATIU

Cal fer referència una vegada descrita la situació d'ESPIMSA, tant des de l'òptica d'administració i direcció com de la de compliment normatiu, que es parteix d'una fita avançada en la vigilància i control a l'empresa. Cal referir que l'estructura actual és idònia per poder transmetre les conductes ètiques i el compliment normatiu i, en especial, la formació.

Es parteix del fet que tots els membres d'ESPIMSA saben i coneixen el codi ètic, l'existència d'un canal d'informacions i denúncies, l'existència d'uns protocols de compliment normatiu i, especialment, l'existència d'una estructura ètica amb el Compliance Officer, assistit per

experts externs en compliment normatiu, fets que són una part més del bon funcionament de l'organització.

El compliment normatiu a ESPIMSA, però, no comença amb l'òrgan de vigilància i control i l'estructura ètica, sinó que s'inicia des de la pròpia administració societària i la presa de decisions, tendents sempre a complir amb l'ètica i la norma. És aquesta segona part del compliment normatiu, que li correspon a la direcció societària, i aquesta disposa de l'estructura deguda pel compliment.

Així doncs, l'estructura del compliment normatiu a ESPIMSA és la següent:

- Es realitzen regularment mapatges de riscos, aportant-se en la revisió periòdica anual.
- S'han establert els protocols i procediments per a la presa de decisions, i aquests són analitzats de forma permanent.
- Es disposa dels recursos financers deguts, que permet la independència dels responsables externs de compliment normatiu.
- Es disposa de la bústia d'informacions i denúncies, absolutament confidencial, és coneguda i usada pels membres de l'organització i adaptada a la Directiva UE/2019/1937.
- Es disposa d'un sistema disciplinari amb un codi de conducta per a sancionar l'incompliment de les mesures del model.
- Es verifica periòdicament el sistema de compliment normatiu.
- L'organització disposa d'un òrgan de control de compliment normatiu (Compliance Officer) i es realitzen controls per part dels experts en compliment normatiu.
- Tots els membres de l'organització es formen degudament en compliment normatiu.

2.2 LA NECESSITAT D'UN PLA DE MESURES ANTIFRAU A ESPIMSA

Cal tenir ben present que ESPIMSA és considerat un ens instrumental de la seva accionista única, l'Ajuntament de Tarragona, conforme a les instruccions aclaratòries de la [Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus](#) (instrucció Quarta).

Aquest fet suposa, en la gestió del PRTR, que en una interpretació literal de l'Ordre Ministerial HFP/1030/2021, ESPIMSA, com a executora dels subprojectes dels PRTR, ha de disposar d'un PMA. La interpretació correspon a la literalitat dels preceptes, així:

1. Molt especialment s'ha de tenir en compte la frase de l'art. 6.1 OM quan especifica:

“... toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un «Plan de medidas antifraude» que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.”

2. Essent ESPIMSA l'ens instrumental que executa finalment part de les actuacions dels PRTR per a l'executora Ajuntament de Tarragona, l'article 8 de l'Ordre Ministerial 1030/2021 estableix i deixa clar que seran les EXECUTORES les que inclouran en els procediments certes obligacions (veure art. 8.2 OM):

“2. Las entidades decisoras y ejecutoras de los componentes incluirán en los procedimientos de licitación que se encuadren en el desarrollo de las actuaciones previstas en el PRTR las siguientes obligaciones en relación con la identificación de los contratistas y subcontratistas:

a) NIF del contratista o subcontratistas.

(...)

d) Aceptación de la cesión de datos entre las Administraciones Públicas implicadas para dar cumplimiento a lo previsto en la normativa europea que es de aplicación y de conformidad con la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales (Modelo anexo IV.B).

e) Declaración responsable relativa al compromiso de cumplimiento de los principios transversales establecidos en el PRTR y que pudieran afectar al ámbito objeto de gestión (Modelo anexo IV.C).

f) Los contratistas acreditarán la inscripción en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria o en el Censo equivalente de la Administración Tributaria Foral, que debe reflejar la actividad efectivamente desarrollada en la fecha de participación en el procedimiento de licitación.”

3. Altres qüestions que determinen que ens com ESPIMSA haurien de ser considerats executors de PRTR i que obligatòriament necessiten un PMA.

L'annex II.B.5 i III.C de l'OM fa referència a:

“2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?

(...)

15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?”

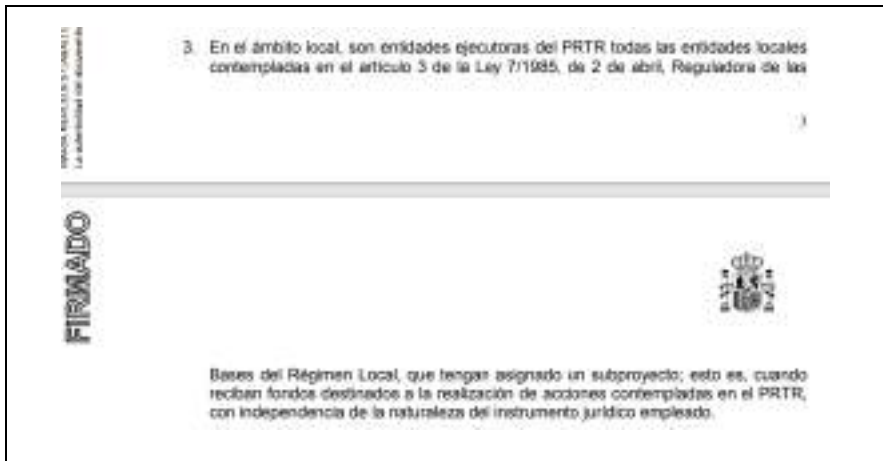
L'art. 61 del Reglament 2018/1046, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, estableix:

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

L'annex III.C de l'OM, en el compromís de compliment, distingeix entre TOTS i les autoritats:

“... adoptando las medidas necesarias para prevenir y detectar el fraude, la corrupción y los conflictos de interés, comunicando en su caso a las autoridades que proceda los incumplimientos observados.”

La discussió antecedent no té però raó de ser i resta en un segon pla des de que la Secretaria General de Fons Europeus va dictar la ja referida Resolució 1/2022, de 12 d'abril, i les instruccions aclaratòries sobre la delimitació de la condició d'entitat executora en els projectes de PRTR ([consultar aquí](#)) que, entre d'altres, conclou:



És a dir: en l'àmbit local, són entitats executores del PRTR totes les entitats locals contemplades en l'article 3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, que tinguin assignat un subprojecte; això és, quan rebin fons destinats a la realització d'accions contemplades al PRTR, amb independència de la naturalesa de l'instrument jurídic emprat.

Per la seva importància, reproduïm íntegrament el quart dels apartats de la instrucció aclaratòria (el marcat en **verd** per destacar és nostre):

Cuarto. Entidades del sector público que desarrollan actuaciones en colaboración con entidades ejecutoras del PRTR

1. Las entidades ejecutoras del PRTR podrán valerse de otras entidades del sector público, distintas de las relacionadas en el apartado anterior, para llevar a cabo las acciones previstas en el PRTR, bajo la responsabilidad y la dirección de la entidad ejecutora. Dichas entidades del sector público no tendrán la consideración de entidades ejecutoras del PRTR, sino que su participación en el mismo tendrá, a los efectos del sistema de gestión establecido en la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, un carácter meramente instrumental.
2. Excepcionalmente, la Federación Española de Municipios y Provincias tendrá la consideración de entidad instrumental, a efectos de seguimiento y control del Plan, en los subproyectos asignados cuando su participación esté prevista expresamente en los componentes del PRTR y reciba fondos a tal fin, previa validación por la Secretaría General de Fondos Europeos conforme al objeto y alcance de la participación.
3. Si una entidad ejecutora decide asignar a otra entidad del sector público la realización de alguna de las acciones previstas en el PRTR de las que sea responsable, esta nueva entidad deberá tener personalidad jurídica propia distinta de la de la entidad ejecutora y actuará como mera entidad instrumental de la misma.

Por ello, ésta última deberá asegurarse de que dicha entidad instrumental participante cumple los siguientes requisitos:

- a) Comprometerse, con cargo a la financiación recibida a tal fin, a realizar las acciones que se le asignen con la finalidad de ayudar a la entidad ejecutora a desarrollar las medidas contenidas en el Plan y, en concreto, a cumplir con los hitos y objetivos asignados como parte de la Decisión de Ejecución del Consejo de acuerdo con sus indicadores de seguimiento, en la forma y los plazos previstos y bajo las directrices de la entidad ejecutora.
- b) Facilitar a la entidad ejecutora toda la información de seguimiento que ésta precise, y en particular proporcionar la información que ha de suministrarse al sistema de información de gestión y seguimiento del PRTR conforme a lo dispuesto en la Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, y según se establezca en el manual de uso y funcionamiento del sistema de información, Manual de usuario CoFFEE-MRR, disponible en la página web de la Secretaría General de Fondos Europeos, (<https://www.fondoseuropeos.hacienda.gob.es/sitios/dqpmrr/es-es/Paginas/CoFFEE.aspx>)
- c) Cumplir con todos los principios transversales del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia de acuerdo con el Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021, y con los principios de gestión específicos del PRTR previstos en el artículo 2 de la**

Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, con el mismo nivel de exigencia que el requerido por dicha Orden para las entidades ejecutoras, **incluidas la obligación de disponer de un Plan de medidas antifraude y la de exigir las declaraciones previstas en su anexo IV.**

4. Los requisitos anteriores y cuantos otros adicionales establezca la entidad ejecutora, deberán constar en el instrumento jurídico por el que se transfieran recursos económicos y obligaciones de cumplimiento a la entidad del sector público con participación instrumental en el PRTR.
5. Cada entidad ejecutora deberá comunicar, a través del formato que se establezca a tal fin, a la Secretaría General de Fondos Europeos, como Autoridad Responsable, la relación de las entidades del sector público con participación instrumental en el cumplimiento del PRTR a las que haya asignado o prevea asignar la realización de alguna de las acciones previstas en el PRTR de las que sea responsable, además del instrumento jurídico que formalice la participación.

Conforme a tots aquests fonaments, ESPIMSA, en gestionar i intervenir els Plans de Recuperació, Transformació i Resiliència i rebre els fons que d'aquest se'n deriven, ha de disposar obligatòriament del Pla de Mesures Antifrau i exigir les declaracions previstes en l'annex IV de l'OM.

3 PREVI

3.1 INTRODUCCIÓ

En el context de la crisi de la COVID-19, la Comissió Europea ha reforçat el marc actual d'ajuda als Estats membres proporcionant ajudes financeres directes mitjançant una eina innovadora. A tal fi, s'ha creat el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant, «Mecanisme» o «El Mecanisme» o «MRR») amb l'objectiu de proporcionar una ajuda financera específica, significativa i eficaç per a intensificar les reformes sostenibles i les inversions públiques connexes en els Estats membres.

És per aquest motiu que els Estats membres han hagut d'elaborar plans de recuperació i resiliència -el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en el cas de l'Estat Espanyol, conegut amb les sigles (PRTR)- com a part dels anomenats Programes Nacionals de Reforma (PNR). Aquests plans estableixen les prioritats d'inversió i reforma i els corresponents paquets d'inversió a finançar a través del Mecanisme, amb un desemborsament de l'ajut a terminis, en funció dels progressos realitzats i sobre la base de criteris de referència predefinitos.

[Veure definició dels Fons Next Generation](#) de febrer de 2021, fons Generalitat de Catalunya.

El [Reglament UE 2021/241, del Parlament i del Consell, de 12 de febrer de 2021](#), pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, defineix l'execució en règim de gestió directa, de conformitat amb les normes pertinents adoptades en virtut de [l'article 322 del TFUE](#), en particular el [Reglament Financer \(UE, Euratom\) 2018/1046](#) i el [Reglament \(UE, Euratom\) 2020/2092](#), del Parlament Europeu i del Consell. Aquest plantejament comporta el disseny d'instruments específics i l'adaptació dels procediments al marc que es defineix. Així, la Comissió Europea és directament responsable de totes les etapes d'execució del programa, des de l'avaluació dels plans presentats fins a la realització dels pagaments, així com del control de l'execució dels programes.

Amb la finalitat de fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR en el termini definit -entre 2021 i 2026-, les Administracions Públiques han d'adoptar múltiples mesures, entre les

quals es troben l'adaptació dels procediments de gestió i el model de control, juntament amb la configuració i desenvolupament d'un sistema de gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea, conforme als estàndards requerits, tant des del punt de vista formal com operatiu. Així mateix, els Estats membres -en la seva condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del Mecanisme-, adoptaran totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel què fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, així com l'exigència d'establir un sistema de control eficaç i eficient que permeti recuperar els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta.

Per tot això, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública del Govern d'Espanya ha aprovat [**l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència**](#), en la qual s'estableixen les directrius per a garantir el compliment coordinat dels requeriments establerts per la normativa comunitària per a l'execució del PRTR, essent un d'ells el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Així, en virtut de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, "tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures dels PRTR haurà de disposar d'un **Pla de mesures antifrau (PMA)** que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos."

Tot això deriva dels anomenats sistemes de protecció dels interessos financers de la Unió que es descriuen en el capítol IV i, concretament, en l'article 22 del Reglament UE 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Article que per la seva importància reproduïm literalment.

Article 23

Prevenció de les transaccions financieres de la Unió

3. Al cas de l'intercanvi, les fondes membres, en un exercici de transparència o prevenció de fideïjats en el marc del Mecanisme, adoptaran totes les mesures adequades per protegir les transaccions financieres de la Unió i per evitar que la influència de les fondes en relació amb les condicions establertes per el Mecanisme se doni el benefici aplicable de la Unió i nacional, en particular en lo que se refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i les condicions de mercat. A tal efecte, les fondes membres establiran un sistema de control intern adequat i clar i respectaran les normes establertes conjuntament a utilitzar de mode consistent. Les fondes membres podran accedir a sistemes nacionals basats en privats proporcionalment.

4. Les mesures a les que se aboe en el paragrau 3, i en el paragrau 15, apartat 1, i en el paragrau 17, apartat 1, disposen de les obligacions de les fondes membres de:

a) complir periodícament que la financiació proporcionada se hagi utilitzat correctament de conformitat amb totes les normes aplicables i que tota mesura de aplicació de les retencions i de les propostes de inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència se hagi aplicat consistentment de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular en lo que se refereix a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i les condicions de mercat;

b) tenir les condicions oportunes (per exemple, dret de veto) i corregir el frau, la corrupció i les condicions de mercat segons se defineix en el paragrau 15, apartat 2 i 3, del Reglament Financier que afecta a les transaccions financieres de la Unió i adoptar accions legítimes per recuperar les fondes que hagin sigut objecte de aplicacions múltiples, ambdós amb respecte a garantir l'ús dels fons i la recuperació de les retencions i les propostes de inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència;

c) adjuntar la sol·licitud de pagament:

i) una declaració de garantia en la que se indica que les fondes se hagi utilitzat per les línies previstes, que la informació presentada amb la sol·licitud de pagament és correcta, exacta i fiable i que les mesures de control establertes ofereixen les garanties necessàries de que les fondes se hagi utilitzat de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d'interès, del frau, de la corrupció i de les condicions de mercat previstes del Mecanisme i de altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona governança financiera;

ii) un inventari de les actuacions i les condicions relatives, inclouent les deficiències detectades i les mesures correctives adoptades;

d) realitzar a efecte de verificació i control del seu de fideïjats en relació amb les condicions establertes a l'estructura de retencions i propostes de inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format digitalitzat que permeti realitzar busques i en una base de dades única, les condicions establertes de dades següents:

i) el nombre del projecte final de les fondes;

ii) el nombre del contracte i del subcontratista, cuando el projecte final de les fondes se va poder adjudicar de conformitat amb el Dret de la Unió a nacional en un marc de contractació pública;

iii) les condicions aplicades i l'estat de desenvolupament de les condicions finals del projecte de les fondes a del contracte, segons se defineix en el paragrau 3, punts a i b de la Directiva 2011/81/UE del Parlament Europeu i del Consell (*);

iv) una llista de mesures per la detecció de conflictes i propostes de inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un cas en el que el sistema nacional de la financiació pública de dichos membres i que indiqui la causa de les fondes desinstitucionals en el marc del Mecanisme o de accions de la Unió.

(*) Directiva 2011/81/UE del Parlament Europeu i del Consell de 26 de març de 2011, relativa a la prevenció de la col·lisió del sistema financiera per el Mecanisme de crèdit i la financiació del creixement, i que fa que se modifiqui el Reglament (UE) n.º 848/2010 del Parlament Europeu i del Consell, i se derogui la Directiva 2003/48/CE del Parlament Europeu i del Consell i la Directiva 2005/75/CE de la Comissió (DO L 94 de 26.03.11, p. 7).

4) exercitar expressament a la Comissió, a la OJAF, al Tribunal de Cassació i, cuando proceda, a la Fiscalia Europea, a quènter les dretes que les reconeix el paragrau 15, apartat 1, del Reglament Financier i obligar i soler les transaccions financieres de les fondes desinstitucionals per les mesures de aplicació de les retencions i les propostes de inversió, inclouent en el pla de recuperació i resiliència, o a totes les dretes nacionals o estatals que corresponen en la aplicació, i exercitar expressament a la Comissió, a la OJAF, al Tribunal de Cassació i, cuando proceda, a la Fiscalia Europea, a quènter les dretes que les reconeix el paragrau 15, apartat 1, del Reglament Financier, i a quènter obligacions similars i totes les mesures de fideïjats de fons.

5) conservar totes les dretes de conformitat amb el paragrau 15.3 del Reglament Financier

3. Les dretes previstes anteriorment en el paragrau 2, l'era d), del present article s'han de aplicar per les fondes membres i per la Comissió a les dretes i dretes de la corrupció i detecció de frau i de les condicions de mercat i de les procediments de control relacionats amb la utilització de les fondes relacionades amb la aplicació de les condicions a que se refereixen les actuacions 15.1, apartat 1, i 15.2, apartat 1, en el marc del procediment de aplicació de la garantia de la Comissió, de conformitat amb el paragrau 15.3 del 118, el Mecanisme nacional segons a la prevenció de conflictes en el marc de la informació financiera i de resultats de control conjuntament a que se refereix el paragrau 15.4 del Reglament Financier i, en particular, per separat, en el sistema nacional de garantia i resiliència.

4. La Comissió podrà a disposició de les fondes membres un sistema de informació i seguiment conjuntament i interoperable, que inclou un únic desenvolupament de detecció de frau i prevenció de pagaments, per accedir i analitzar les dades corresponents, amb el fin de que les fondes membres aplicin de manera personalitzada de les dretes, en particular, amb el suport del Mecanisme de Ajuts Financiers.

5. Les mesures corresponents en el paragrau 15, apartat 1, i en el paragrau 15, apartat 1, disposen conjuntament el dret de la Comissió a realitzar proporcionalment la grada en el marc del Mecanisme i a cobrar, cada mes, un import adequat al projecte de la Unió o a realitzar el nombre corresponent del préstec en cas de fideïjats, corrupció o conflictes d'interès que afecta a les transaccions financieres de la Unió i que se hagi corregit el fideïjats membres, o en cas de incomplicitat grave de alguns obligacions derivats de dichos membres.

Quando donat sobre el import de la recuperació i resiliència, e el import que dels membres conjuntament, la Comissió respectarà el principi de proporcionalitat i tindrà en compte la gravetat del frau, de la corrupció i del conflicte d'interès que afecta a les transaccions financieres de la Unió, o la gravetat del desenvolupament de obligacions. El fideïjats membres en, cuando tindrà la oportunitat de presentar les observacions sobre de que se procedi a la reducció de la grada o a soler el nombre anticipat.

ESPIMSA, com a entitat vinculada a l'executora dels PRTR, l'Ajuntament de Tarragona, recull en el present document el seu **PLA DE MESURES ANTIFRAU** amb l'objectiu de facilitar la tasca

del personal a qui li afecti i de tercers, per al compliment dels diferents requisits antifrau establerts a escala comunitària, estatal, autonòmica, regional i local respectivament.

Per a la realització del present document s'han tingut en compte la normativa i directrius de la Comissió Europea, el Govern de l'Estat, la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Tarragona.

Cal destacar per la seva importància en el Pla de Mesures Antifrau d'ESPIMSA que, ja citat l'article 22 del Reglament 2021/241 UE, cal que esmentem la [Directiva UE 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017](#), que anirem esmentant al llarg d'aquest document, que estableix les normes mínimes relatives a la definició de les infraccions penals i de les sancions relatives a la lluita contra el frau i altres activitats il·legals que afecten els interessos financers de la Unió i que realitza la definició legal de corrupció activa i passiva als efectes de la pròpia directiva.

Resulta important també destacar la [Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic](#) (LCSP): La transposició de la normativa comunitària incrementa els elements de publicitat, transparència i concurrència en la contractació pública i introdueix elements que són propis de la lluita contra el frau, com la regulació de les prohibicions de contractació i els conflictes d'interès. Introdueix addicionalment l'article 64, específicament dedicat a la lluita contra la corrupció i la prevenció i detecció de conflictes d'interès que puguin influir negativament en la transparència del procediment i en la igualtat de tracte dels licitadors. L'article 332 crea l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació com a òrgan que ha de centralitzar la informació i difondre les bones praxis en la contractació.

També la [Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions](#) estableix l'obligatorietat de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) com a eina que garanteix la publicitat i transparència en els processos de concessió d'ajuts i com a element de lluita contra el frau i el doble finançament.

Regula també el Servei Nacional de Coordinació Antifrau ([SNCA](#)) configurat com a òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita Contra Fraus ([OLAF](#)). Li corresponen les següents funcions:

- a) Dirigir la creació i posada en marxa de les estratègies nacionals i promoure els canvis legislatius i administratius necessaris per protegir els interessos financers de la Unió Europea,
- b) Identificar les possibles deficiències dels sistemes nacionals per a la gestió de fons de la Unió Europea,
- c) Establir els canals de coordinació i informació sobre irregularitats i sospites de frau entre les diferents institucions nacionals i l'OLAF, i
- d) Promoure la formació per a la prevenció i lluita contra el frau.

El [Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència](#) regula el funcionament i intervenció de les Administracions Públiques en objectius vinculats als projectes assignats en el PRTR i els principis d'agilitat, celeritat, simplicitat i claredat en els procediments, processos i execució de tasques. Determina els mecanismes de governança del PRTR i assigna al Ministeri d'Hisenda (Secretària General de Fons Europeus) la funció d'actuar com a autoritat responsable davant les institucions europees, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat les funcions d'autoritat de control, que exercirà la supervisió dels expedients mitjançant la fiscalització prèvia de tots els actes.

3.2 OBJECTE DEL PLA

Tots els PMA tenen per objecte, i aquest no n'és l'excepció, reduir l'aparició de frau, tant intern com extern, vinculat als subprojectes i actuacions desenvolupades en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) i projectar-se sobre tota actuació dins dels mateixos des del seu inici fins a la seva conclusió o finalització.

Per tant, és objecte d'aquest Pla concretar les mesures de control del risc de frau, amb especial èmfasi en l'àmbit d'execució dels fons MRR a ESPIMSA, tenint en compte les competències en matèria de frau.

El Pla s'estableix de durada indefinida, i com a part de les mesures d'integritat global d'ESPIMSA. El Pla serà revisat de forma periòdica, inicialment als **SIS MESOS DE LA SEVA APROVACIÓ**. Aquesta revisió inicial implicarà una comprovació de la implementació del Pla, verificant el coneixement i existència de les banderes vermelles, especialment de les mesures preventives, de detecció, correcció i execució del frau, realitzant també una nova auditoria d'autoavaluació com l'efectuada inicialment per tal d'avaluar-ne el risc conforme al model proporcionat per l'OM 1030/2021.

Posteriorment, el Pla serà revisat cada any, coincidint amb el tancament de l'exercici, és a dir, a 31 de desembre i, en tot cas, l'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució (mapa de riscos) es revisarà biennalment o quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal, sempre d'acord i conforme a allò establert en el model de prevenció de delictes (MPD).

Així, el Pla abordarà els principals riscos de frau de manera específica, tenint en compte els quatre elements fonamentals en el cicle contra el frau:

- **La prevenció**
- **La detecció**
- **La correcció**

• La persecució

Aquest Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituiria, per tant, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en les quals es pot evidenciar la possible concurrència de frau és la situació de conflicte d'interessos no resolt, és a dir, quan el/els afectat/s no s'ha/n abstingut degudament o no ha/n estat/s recusat/s, en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o se n'hagués tingut coneixement, respectivament.

Conforme això, el PMA d'ESPIMSA assegurarà que totes les parts interessades compreguin perfectament les seves responsabilitats i obligacions, i que es transmeti el missatge dins i fora de l'organisme en qüestió a tots els beneficiaris potencials que aquest ha adoptat un plantejament coordinat per a combatre el frau.

La combinació d'una avaluació del risc de frau, mesures adequades de prevenció i detecció, i una recerca coordinada en el moment adequat per part de totes les persones implicades d'ESPIMSA reduirà considerablement el risc de frau i constituirà, a més, un important mètode dissuasiu.

En funció de les especificacions de l'article 6.5 de l'OM de Gestió, el present Pla de Mesures Antifrau conté els següents requisits mínims:

- i. Ha d'estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada entorn dels quatre elements clau del "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- ii. Cal preveure la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la seva revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal (mapa de riscos).
- iii. S'ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- iv. És necessari preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- v. Definició de les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- vi. Procedir a l'establiment de processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació del Mecanisme de Recuperació i Resiliència usat fraudulentament.
- vii. Definició dels procediments de seguiment per a 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.

- viii. Definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès conforme al que s'estableix en els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE. En particular, resultarà obligatòria la subscripció d'una **Declaració d'Absència d'Interès (Annex 4)** pels qui participin en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

El present Pla de Mesures Antifrau està subjecte a la [Directiva \(UE\) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió](#), al [Reglament \(UE, Euratom\) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió](#) (d'ara endavant, Reglament Financer de la UE), així com a la [Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal](#).

Així mateix, s'han tingut especialment consideració les orientacions elaborades per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF) destacant-se els següents documents: "[Detecció de documents falsificats en l'àmbit de les accions estructurals](#)"; "[Detecció de conflictes d'interessos en els procediments de contractació pública en el marc de les accions estructurals](#)"; "[Recopilació de casos anònims: accions estructurals](#)" i la [nota informativa sobre els indicadors de frau al FEDER, al FSE i al FC](#) (COCOF 09/003/00 del 18 de febrer de 2009).

Finalment, per a l'elaboració del Pla, s'ha pres com a referència tant la "[Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020](#)", en la qual es desenvolupen mesures efectives i proporcionades contra el risc aplicant l'article 125.4 c) del [Reglament UE 1303/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013](#); com la [Comunicació de la Comissió d'orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conforme al Reglament Financer](#) (2021/C 121/01).

Molt especialment, el PMA d'ESPIMSA s'ha hagut forçosament d'emmirallar i tenir molt en compte el PMA DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA, òrgan executor de tots els fons europeus del PRTR que gestioni ESPIMSA com a ens instrumental. Així cal fer-ne una referència total i absoluta, i aquest PMA subscriu íntegrament en tot allò que li correspon el de la seva accionista i executora ([veure PMA de l'Ajuntament de Tarragona](#)).

3.3 ÀMBIT D'APLICACIÓ

ESPIMSA serà, conforme a la normativa més que referida, entitat vinculada a l'executora dels PRTR, és a dir, a l'Ajuntament de Tarragona. Per la interpretació donada de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021 per l'IGAE, caldrà disposar d'un Pla Antifrau o Pla de Mesures Antifrau, per la qual cosa els principis, mesures i actuacions incloses en el present Pla s'aplicaran als diferents òrgans i a tots aquells que els afecti, gestors i de control d'ESPIMSA i responsables de la gestió dels diferents subprojectes, actuacions i activitats finançades amb càrrec al Mecanisme de Recuperació i Resiliència que participin en qualsevol fase o procés, de manera directa o indirecta, relacionada amb aquests.

El present Pla de Mesures de Antifrau és aplicable en sentit ampli a tot ESPIMSA. Per tant, aquest Pla és aplicable al conjunt de les actuacions en les que intervingui ESPIMSA com a executora instrumental dels plans, entenent per tal tots aquells que gestionin o executin fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

3.4 GLOSSARI DE TERMES, ABREVIACIONS I SIGLES

A continuació, s'introdueix un breu glossari amb aquells termes més utilitzats al llarg del present document, amb l'objectiu d'assegurar la correcta interpretació i comprensió de l'abast de cadascun d'ells:

- AEAT: Agència Estatal d'Administració Tributària Espanyola
- Bandera vermella: senyal d'alarma/indicador de la possibilitat que pugui existir un risc de frau.
- Unitat Antifrau: Unitat responsable del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau sobre el que s'ha elaborat el PMA. Té atribuïdes les funcions de coordinació i seguiment de la gestió del PMA; seguiment, actualització i avaluació del resultat del PMA; supervisar l'avaluació i indicadors de risc; analitzar els assumptes que poguessin ser constitutius de frau o corrupció i, si escau, redactar una proposta d'elevació a l'òrgan competent; vetllar pel compliment dels principis transversals del MRR, el seguiment i implementació del mapa de riscos; assessorar a tots els departaments d'ESPIMSA per tal d'evitar i lluitar contra el frau, el conflicte d'interès i la corrupció.
- Conflicte d'interès: es produeix conflicte d'interessos quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució i gestió 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.
- Control: els sistemes de control establerts pels Estats membres tenen com a funció assegurar que es duu a terme una gestió eficaç i financerament adequada. Per a això, diverses instàncies duren a terme controls i auditories de les operacions, juntament amb comprovacions de la qualitat i auditories dels propis sistemes de seguiment i control.
- Corrupció: amenaça especialment greu per als interessos financers de la Unió que, en molts casos, pot estar també vinculada a una conducta fraudulenta. Per exemple, davant el pagament de suborns per a influir en el criteri o la valoració discrecional d'un funcionari públic, l'acceptació d'aquests suborns amb independència de les disposicions legals o reglamentàries aplicables al país d'aquest funcionari públic o a l'organització internacional de què es tracti.

- Entitat decidora: departaments ministerials amb dotació pressupostària en el PRTR, als quals correspon la responsabilitat de la planificació i seguiment de les Reformes i Inversions, així com del compliment de les fites i objectius d'aquestes.
- Entitat executora: entitat responsable de l'execució dels Projectes (departaments ministerials i entitats de l'Administració General de l'Estat - AGE) o Subprojectes (departaments ministerials, entitats de la AGE, administracions autonòmica i local i altres participants del sector públic) sota els criteris i directrius de l'entitat decidora.
- Fraud: qualsevol acte o omissió relacionat amb la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació; i/o el desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins.
- Instrument jurídic pel qual es transfereixen recursos i obligacions: Document administratiu o conveni entre l'executora i l'ens del sector públic amb participació instrumental, pel qual aquella li transfereix fons i alhora obligacions en la gestió conforme estableix l'OM 1030/2021 i conforme a les instruccions aclaratòries de la condició d'entitat executora incloses en la Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus.
- Irregularitat: tot incompliment del Dret de la Unió o del Dret nacional relatiu a la seva aplicació, derivat d'un acte o omissió d'un operador econòmic que participa en l'execució, que tingui o pugui tenir un efecte perjudicial en el pressupost de la Unió en imputar a aquest una partida de despesa injustificada.
- Llista de Comprovació o checklist: document que conté la relació de requisits i documentació necessaris per a formalitzar un determinat tràmit, i que haurà de ser emplenada pel responsable de comprovar aquests requisits i de rebre l'esmentada documentació, deixant constància d'això mitjançant la seva signatura i data.
- Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF): entitat creada per les institucions comunitàries de la Unió Europea (UE) per a protegir els seus interessos financers i les responsabilitats principals dels quals són: dur a terme recerques independents sobre el fraud i la corrupció que afecten els fons de la UE, amb la finalitat de vetllar perquè els diners dels contribuents de la UE es destini a projectes que puguin generar creixement i ocupació a Europa; contribuir a reforçar la confiança dels ciutadans en les institucions europees mitjançant la recerca de faltes greus del personal de la UE o de membres de les institucions de la UE; i desenvolupar una sòlida política de lluita contra el fraud a la UE.
- Òrgan gestor: en l'àmbit de l'entitat executora, òrgan responsable de l'elaboració, signatura i tramitació de l'Informe de gestió del projecte o subprojecte.
- Servei Nacional de Coordinació Antifraud (SNCA): és un dels òrgans de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Les seves funcions són les de dirigir la creació i posada en marxa de les estratègies nacionals i promoure els canvis legislatius i

administratius necessaris per a protegir els interessos financers de la Unió Europea; identificar les possibles deficiències dels sistemes nacionals per a la gestió de fons de la Unió Europea; establir els llits de coordinació i informació sobre irregularitats i sospites de frau entre les diferents institucions nacionals i la OLAF; i promoure la formació per a la prevenció i lluita contra el frau.

- Sospita de frau: irregularitat que dona lloc a la incoació d'un procediment administratiu i/o judicial amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencional, en particular d'un frau en el sentit de l'article 1, apartat 1, lletra a), del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees establert en l'Acte del consell de 26 de juliol de 1995.

Pel què fa a les abreviacions i sigles utilitzades al llarg del document, s'efectua una relació dels més utilitzats:

- AGE: Administració General de l'Estat
- Art.: article
- BDNS: Base de Dades Nacional de Subvencions
- CI: Conflicte d'interès
- DACI: Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès
- ESPIMSA: Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, S.A.
- EU: Unió Europea
- Euratom: Comunitat Europea de l'Energia Atòmica
- IGAE: Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- LCSP: Llei de Contractes del Sector Públic
- LLO: Llei Orgànica
- OLAF: Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude
- OM: Ordre Ministerial
- MPD: Model de Prevenció de Delictes
- MPDC: Model de Prevenció de Delictes i Compliment
- MRR: Mecanisme de Recuperació i Resiliència
- NGEU: Next Generation Unió Europea

- PIF: Protecció dels interessos financers de la Unió (Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió)
- PMA: Pla de Mesures Antifrau
- PNR: Programes Nacionals de Reforma
- PRTR: Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- RD: Real Decret
- SNCA: Servei Nacional de Coordinació Antifrau
- TFUE: Tractat de Funcionament de la Unió Europea
- UCET: Unitat de Control d'Empreses de Tarragona
- UE: Unió Europea

4 ESTRUCTURA ORGANITZATIVA

Resulta essencial que quedin ben definits els diferents nivells de responsabilitat dins d'aquest Pla, alineats amb [l'apartat 4.6 del document del PRTR](#), titulat Control i Auditoria, sobretot en termes de control:

ESPIMSA ha establert un **SISTEMA D'ESTRUCTURA A QUATRE NIVELLS**. El primer nivell es correspon a un contingut funcional de CONTROL INTERN de primer nivell, són els controls primaris i bàsics de qualsevol activitat administrativa associada a l'execució d'una actuació emmarcada en l'anomenat mecanisme i la seva missió és donar seguretat en la gestió sobre el compliment de requeriments legals, d'objectius i de bona gestió financera exigits mitjançant procediments administratius ordinaris. En concret, el seguiment que les mesures del PRTR satisfan: els coneixements temàtics establerts; el compliment de fites i objectius; el doble finançament, l'anàlisi de conflicte d'interessos; la recerca de la corrupció; i el control del frau.

4.1 PRIMER NIVELL

Gestió ordinària d'ESPIMSA. La seva estructura actual i els seus departaments, formats per les següents persones i responsabilitats:

- a. Àrea de Comunicació.
- b. Àrea Econòmica.
- c. Àrea Direcció i Coordinació Mercats i Fires.
- d. Àrea Gestió Legal i Documental.
- e. Àrea de Manteniment.
- f. Àrea Informàtica i Telecomunicacions.

4.2 SEGON NIVELL: LA UNITAT ANTIFRAU D'ESPIMSA

Unitat responsable del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau sobre el que s'ha elaborat el Pla de Mesures Antifrau, el seu seguiment, actualització i avaluació del seu resultat. Li corresponen funcions de coordinació i seguiment de la gestió, així com de comprovació i anàlisi dels expedients identificats de risc i, en el seu cas, proposta de mesures específiques.

4.2.1 PERSONES QUE EL COMPOSEN

La Unitat Antifrau d'ESPIMSA es compondrà de forma permanent per part d'un òrgan unipersonal, essent nomenat de forma provisional en l'empresa JUDILEX, S.L., qui designa al Sr. Fruitós Richarte, expert en compliment normatiu, com a representant persona física.

Aquest nomenament com a Unitat Antifrau té caràcter de provisional i es realitza a l'espera de la licitació relacionada amb l'oficina tècnica de Next Generation a ESPIMSA, qui prendrà el relleu en les funcions d'Unitat Antifrau una vegada l'oficina es constitueixi.

En cas d'incompatibilitat, renúncia o recusació del membre de l'òrgan unipersonal de la Unitat Antifrau, aquest podrà ser substituït per acord del Consell d'Administració, essent preferiblement substituït per una persona de la futura oficina tècnica de Next Generation d'ESPIMSA. En cas d'incompatibilitat, renúncia o recusació d'aquest darrer membre, podrà ser substituït prèvia petició per escrit per una persona designada per l'oficina dels Fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona (Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Tarragona).

La Unitat Antifrau d'ESPIMSA podrà recolzar-se i reforçar-se per altres departaments, constituint-se en un òrgan col·legiat. Els membres dels departaments formaran part de la Unitat Antifrau a demanda o a requeriment de l'òrgan unipersonal de la Unitat Antifrau, segons la tipologia i abast dels assumptes a tractar en cada cas, tals com:

- a) Caps de l'àrea de contractació i assessoria jurídica
- b) Caps de l'àrea de gestió legal i documental
- c) Caps de l'àrea de comptabilitat
- d) Caps del departament responsable o gestor del subprojecte que siguin convocats, segons l'abast de la reunió que escaigui
- e) Persona designada per l'oficina dels Fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona (Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Tarragona)

4.2.2 FUNCIONS

- a) Vetllar pel compliment dels principis transversals del MRR, continguts en l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre. Tenint en compte que la gestió del PRTR s'orienta a resultats, cal definir un conjunt de tasques en relació amb el control intern relatiu al

compliment dels objectius dels subprojectes, així com de la resta de principis transversals recollits a l'article 2.2 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre (principi de no causar dany significatiu, etiquetatge verd i digital, mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, compatibilitat del règim d'ajuts d'Estat, absència de doble finançament, identificació del perceptor final dels fons i comunicació).

- b) Supervisar i aprovar l'avaluació de risc als interessos financers de la Unió.
- c) Supervisar la identificació dels indicadors de risc realitzant una tasca tècnica, amb l'objectiu de concretar la planificació de controls que cal realitzar en l'exercici del control de gestió, primant els àmbits en els quals s'observi un major risc.
- d) Vetllar pel seguiment i implementació del mapa de riscos i fer propostes d'actualització.
- e) Proposar, a l'òrgan que es decideixi més adient, l'actualització del Pla de mesures Antifrau, proposant els indicadors de risc aplicables.
- f) Vetllar per la comunicació al personal de l'organització de l'aprovació i actualització del propi Pla de mesures antifrau i de la resta de comunicacions que en relació amb ell i les seves mesures s'hagin de realitzar.
- g) Vetllar per evitar i lluitar contra el conflicte d'interès, frau i corrupció, donant suport i assessorament a tots els departaments d'ESPIMSA.
- h) Designar la persona interna o externa que en primer nivell canalitzarà les denúncies i/o comunicacions d'indis de frau que siguin rebudes a la BÚSTIA DE DENÚNCIES. A manca d'aquesta decisió, ho serà la persona que gestioni la bústia o canal de denúncies ja existent a ESPIMSA.
- i) Designar la persona interna o externa que, en segon nivell, analitzarà les denúncies o informacions que es rebin en la bústia i obrirà un procediment d'investigació per a efectuar una proposta de resolució en el cas que pogués ser constitutiu de frau o corrupció. A manca d'aquesta designa, la persona o persones designades son el Comitè Antifrau de l'executora Ajuntament de Tarragona.
- j) Divulgació entre el personal de l'organització de la informació de l'existència de la bústia de denúncies externa de l'SNCA (Infraude) per a la comunicació d'informació sobre frauds o irregularitats que afectin fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- k) Elaborar els models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.
- l) Realitzar i contractar informes i inspeccions relacionades amb els PRTR que gestioni ESPIMSA.
- m) Efectuar els controls que consideri oportuns i adients sobre el compliment de les mesures antifrau i anticorrupció i declaracions de conflicte d'interessos a aquelles entitats o ens participats per ESPIMSA, si s'escau.
- n) Proposar mesures correctores i de millora dels procediments relatius a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d' interessos, el frau i la corrupció.

- o) Avaluar l'oportunitat d'incorporar aquesta matèria a través de cursos específics en el Pla de formació de l'organització.
- p) Establir vies d'informació en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió.
- q) En relació amb els àmbits de gestió amb elevada càrrega de treball per raó del nombre d'expedients o característiques dels procediments, definir un sistema de mostreig suficient, prioritzant els riscos associats a les seves actuacions, projectes i/o subprojectes, establint criteris de mostreig; i, en cas de detecció de debilitats, modificar els esmentats criteris, ampliant, si s'escau, les mostres.
- r) Efectuar i exigir, si així es considera, tots els controls i revisions del compliment de les mesures antifrau, anticorrupció i declaracions de conflicte d'interessos, a tots el qui participin com a executors, contractats i subcontractats en qualsevol fons PRTR en què intervingui ESPIMSA.

4.2.3 FORMAL

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, la seva funció consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a les corresponents adopcions d'acords, especialment en la fase d'avaluació (mesa) mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient, revisió i control que s'haurà de realitzar també en la fase d'execució.

4.3 TERCER NIVELL

Control d'òrgan independent: És el control de gestió encomanat als òrgans de control externs independents, que actuen de manera independent respecte als òrgans que gestionen la despesa. Entre les seves actuacions hi ha el control de legalitat i fiscalització ex post sobre els actes d'execució de despesa.

La funció de control financer a ESPIMSA, que es du a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona a l'empara del que disposa l'art. 29 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local i d'acord amb l'establert en el Pla d'Auditoria i Control Financer i el Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018), es caracteritza per la verificació amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica sobre l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Conforme al RD 424/2017, s'estableix el marc operacional que esdevé del control intern (extern per a ESPIMSA), el qual s'expressa en les diferents formes en què aquest control s'aplica. Aquestes diferències es posen de relleu tant en la metodologia a emprar, com en el seu abast.

L'auditoria de comptes i l'auditoria de compliment constitueixen les formes mitjançant les quals es materialitzarà el control financer i d'eficàcia que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (art. 29.1 RD 424/2017).

4.3.1 FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER

Conforme a l'article 220 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en concordança amb l'article 31 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local i d'acord amb el [Pla d'Auditoria i Control Financer \(PACF\) de la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona](#), aquesta elabora el Pla d'Auditoria i Control Financer amb l'objectiu de verificar que els actes, les operacions i les procediments de gestió econòmica-financera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables. El control financer es realitza per procediments d'auditoria de conformitat amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

Aquest control, en el cas d'ESPIMSA podrà ser efectuat o col·laborar-hi en funcions fiscalitzadores els membres de la UCET (Unitat de Control d'Empreses de Tarragona).

4.4 QUART NIVELL

Auditories i controls ex post externs, és el control financer que actua sobre qualsevol dels altres amb plena autonomia respecte a l'òrgan o entitat la gestió de la qual sigui objecte de control. És responsabilitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/paginas/inicio.aspx>) com a Autoritat de Control del Mecanisme segons l'article 21 del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del PRTR, en col·laboració amb les Intervencions Generals dels municipis i Comunitats Autònomes quan calgui.

5 MESURES I PROCESSOS ANTIFRAU I ANTICORRUPCIÓ

5.1 DEFINICIONS BÀSIQUES

D'acord amb el que s'estableix en l'article 3.1 de la [Directiva \(UE\) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió](#) (també anomenada Directiva PIF), transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la [Llei Orgànica 1/2019, de modificació de la Llei Orgànica 10/1995, del Codi Penal](#), s'entén per frau en matèria de despeses qualsevol acció o omissió intencionada relativa a:

- a) 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.
- b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·lícit per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:
- i. L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
 - ii. L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte,
 - iii. L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

La Comissió Europea utilitza la definició àmplia de corrupció adoptada pel Programa Mundial contra la Corrupció gestionat per les Nacions Unides: «abús de poder per a profit personal».

Els conceptes de corrupció activa i passiva es contenen en l'article 4, apartat 2:

- a) Als efectes de la present Directiva, s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.
- b) Als efectes d'aquesta Directiva, s'ha d'entendre per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, per tal 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.

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

En compliment d'aquesta previsió, aquesta Directiva ha estat traspassada 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 existeixi irregularitat.

En l'article 7 de la citada Directiva (UE) 2017/1371, s'estableix el règim sancionador per a aquelles infraccions penals que es comenten intencionadament. El Codi Penal recull el règim sancionador aplicable a nivell nacional.

Les entitats, autoritats i personal d'ESPIMSA que participin en l'execució d'actuacions del PRTR hauran d'aplicar mesures proporcionades contra el frau.

El sistema de mesures antifrau s'estructura a partir dels següents àmbits bàsics que constitueixen l'anomenat cicle de lluita contra el frau, amb la finalitat de reduir la seva aparició al mínim possible: prevenció, detecció, correcció i persecució.

L'Oficina Antifrau de Catalunya i altres institucions han elaborat guies per la gestió dels fons Next Generation EU, i en són aquestes guies bona part de l'estructura interna dels presents, sempre amb l'autonomia i les particularitats d'ESPIMSA i les seves característiques ([«Pla de mesures antifrau» per a la gestió dels fons Next Generation EU](#)).

5.2 PREVENCIÓ

Amb l'objectiu de reduir el risc residual de frau, seran aplicables les següents mesures preventives:

5.2.1 DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU – ANNEX 1

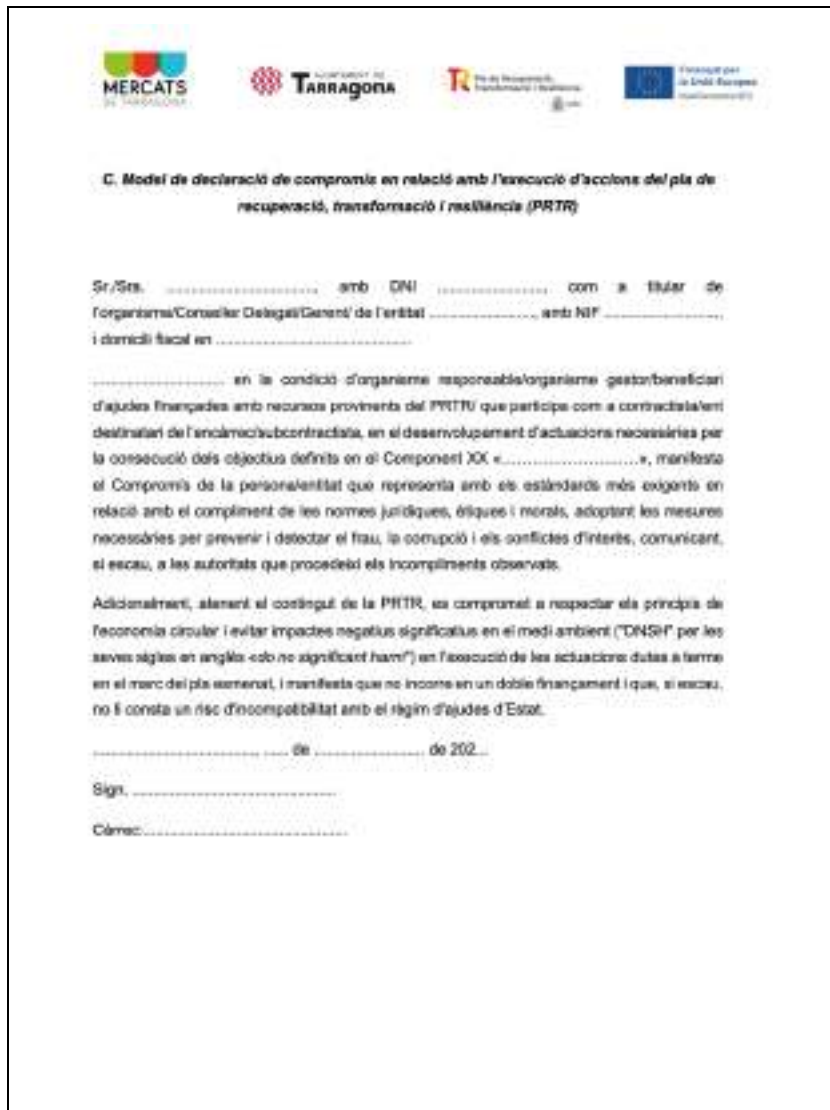
ESPIMSA, a través del seu Consell d'Administració, ha subscrit una Declaració Institucional de lluita contra el frau que serà publicada en el seu web institucional. L'aprovació d'aquest Pla comporta la subscripció de l'esmentada declaració com a obligatòria i com a partida inicial del propi Pla.

Totes les autoritats i personal d'ESPIMSA que intervinguin en la gestió, execució i actuacions, siguin aquestes les que siguin, finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència emplenaran la declaració institucional relativa a la manifestació clara i contundent que ESPIMSA es compromet a aconseguir els més alts estàndards ètics en la lluita contra el frau.

5.2.2 COMPROMÍS ANTIFRAU EN LES NOTIFICACIONS D'AJUTS

El compromís de lluita contra el frau es transmetrà de manera obligatòria a través dels plecs i dels contractes que signi ESPIMSA en execució dels PRTR, havent de manifestar el compromís de complir amb totes les mesures antifrau establertes en la normativa europea, estatal, autonòmica i local contingudes en aquest Pla.

Així, en l'OM 1030/2021 s'estableix com obligatori:



C. Model de declaració de compromís en relació amb l'execució d'accions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)

Sr/Sra. amb DNI com a titular de l'organisme/Conseller Delegat/Genet de l'entitat amb NIF i domicili fiscal en

..... en la condició d'organisme responsable/organisme gestor/beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTRU que participa com a contractista/entitat destinatària de l'encàrrec/subcontractada, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per la consecució dels objectius definits en el Component IX «.....», manifesta el Compromís de la personalitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant, si escau, a les autoritats que procedeix els incompliments observats.

A més, atenent el contingut de la PRTR, es compromet a respectar els principis de l'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient ("DNSH" per les seves sigles en anglès: «do no significant harm») en l'associació de les actuacions dutes a terme en el marc del pla esmentat, i manifesta que no incideix en un doble finançament i que, si escau, no li consta un risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

..... de de 202...

Sign:

Còmic:

5.2.3 AVALUACIÓ D'IMPACTE I PROBABILITAT DEL RISC: EL MAPA DE RISCOS – ANNEX 2

Es tracta d'una avaluació del risc proactiva, estructurada i específica, realitzada de forma externa, sense intervencions internes i totalment independent. La seva elaboració és l'eix per identificar, mitjançant els mètodes habituals de realització de mapes de riscos, les parts del procés més susceptibles de patir irregularitats, per tal de controlar-les i prendre les mesures necessàries i proporcionades en funció del nivell de risc detectat.

El sistema, a més de la realització de les autoavaluacions i la seva pròpia auditoria i conclusions efectuada per tercers, obligatòria conforme a l'Ordre Ministerial 1030/2021 a tots els departaments més exposats d'ESPIMSA, ha avaluat tots i cadascun dels riscos en totes les fases i per tots els gestors, i controls interns de gestió d'acord amb un pla de control, pels qui es considera que seran responsables de la gestió dels fons i, per tant, com a executors instrumentals dels mateixos.

El mapa de riscos s'ha elaborat amb finalitat de permanència i seguiment, i sobre els paràmetres més usats en els sistemes de compliment normatiu derivats dels estàndards actualment vigents com el de la ISO 19601 o 37001.

El sistema ha avaluat les tres fases de la contractació, a saber: inicial, licitació i execució i, de manera específica, la contractació de personal.

En el mapa s'ha concretat i avaluat la contractació de béns i de serveis i personal i, per tant, les fases de la contractació en tots els departaments i àrees d'ESPIMSA. S'han comprovat els riscos mitjançant qüestionaris a aquells departaments més exposats a contractació pública i de personal, complementades per revisió de les auditories de contractació pública i compliment d'Intervenció Municipal.

5.2.3.1 El risc brut

El risc brut correspon al nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en el mapa de riscos 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.

El risc brut s'analitza a través de dues variables, de les quals totes obtenen la seva puntuació de forma individual en una valoració d'1 a 4 individualment, per a seguidament reflectir-se en una escala d'1 a 16 conforme es descriurà a continuació.

En primer lloc, trobem una descripció del risc o supòsit de risc, que correspon a una breu descripció general referida al fet concret de l'activitat descrita o analitzada junt amb les seves conseqüències negatives associades.

Seguidament, es refereix l'indicador de risc, que es el fet que revela informació qualitativa o quantitativa formada per una o varies dades basades en fets, opinions o mesures, constituint-se en indicadors o senyals d'alarma de la possibilitat que existeixi el risc.

Amb la finalitat d'obtenir el risc brut, s'analitzen dues variables respecte de l'indicador de risc:

- i) Impacte del risc. Impacte o cost (tant econòmic com de reputació, operatiu i processal) que tindria per a l'organització el fet que el risc arribés a materialitzar-se.

Suposa l'anàlisi de la variable del també anomenat dany, en cas de materialitzar-se el risc, que analitza inicialment quins són els impactes que concorren en el risc, analitzant els reputacionals i operacionals, per a finalment analitzar els impactes administratius i processals, contenciosos, civils i penals, amb incidència especial a aquest últim.

Tal paràmetre ha de valorar-se d'1 a 4 d'acord amb els següents criteris:

(1) Impacte limitat: Per al cas que el cost per a l'organització, en cas que el risc es materialitzés, seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, suposaria un treball addicional que retarda altres processos).

(2) Impacte mitjà: Quan el cost per a l'organització, en cas que el risc es materialitzés, seria mitjà degut al fet que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, retardaria la consecució de la fita o l'objectiu no crític).

(3) Impacte significatiu: En el cas que el cost per a l'organització, en cas que el risc es materialitzés, seria significatiu a causa del fet que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha diversos beneficiaris involucrats, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de la fita o objectiu no crític o retardaria la consecució de la fita o objectiu crític o fita o objectiu CID).

(4) Impacte greu: Quan el cost per a l'organització que el risc es materialitzés seria greu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o derivar en una investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de la fita o objectiu crític o fita o objectiu CID).

ii) Probabilitat del risc. Les possibilitats objectives que el risc es materialitzi, de forma real o efectiva al llarg de l'activitat a l'entitat. Es valoren els antecedents, la tipologia d'aquests, especialment la càrrega subjectiva, i el nombre d'àrees o departaments afectats. Aquest paràmetre ha de valorar-se d'1 a 4 d'acord amb els criteris següents:

(1) Succeirà en molt pocs casos.

(2) Pot succeir alguna vegada.

(3) És probable que succeeixi.

(4) Succeirà amb freqüència.

A partir de les valoracions indicades de l'impacte i la probabilitat del risc, el mapa de riscos calcula el resultat del risc brut de cadascun dels indicadors de risc i el coeficient total del risc brut de cadascun dels riscos predefinits (calculat com a mitjana dels riscos bruts dels diferents indicadors de risc).

5.2.3.2 El risc net

Si el risc brut valora els paràmetres esmentats en una avaluació inicial, i determina finalment un grau inicial de risc (risc brut), de conformitat amb les pròpies activitats i antecedents històrics de l'entitat, conforme les dades de situacions objectives d'anàlisi, com ho és la documentació, el risc net va un pas més enllà i valora el risc ja avaluat amb uns paràmetres que situen el risc en el moment concret en què s'està analitzant en el si de l'entitat.

El risc net determina el nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en el mapa de riscos i dels indicadors de risc associats a ells, tenint en compte els controls existents. El risc net és calculat a partir de l'impacte i de la probabilitat de cada risc un cop valorada l'existència i l'eficàcia dels controls implementats a l'entitat per a cadascun dels indicadors i conforme al paràmetre següent:

i) Controls existents. Controls dissenyats i implantats per mitigar el risc dels indicadors de cadascun dels riscos. Controls que resulten de l'anàlisi dels protocols i procediments existents en l'organització i que permeten la minimització i control del risc en el moment inicial.

Per als diferents controls associats a cadascun dels indicadors de risc que apareixen, en el mapa de riscos s'indica:

- a) Si hi ha constància de la implementació d'aquests controls.
- b) El grau de confiança que li mereix l'eficàcia d'aquest control: Alt, Mitjà o Baix.

Tenint en compte la qualificació atorgada al paràmetre anterior i els nivells de confiança, s'indica 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 que s'han reduït amb els controls existents, triant una reducció d'entre -1 i -4.

A partir de les valoracions efectuades, el mapa de riscos calcula el resultat del RISC NET de cadascun dels indicadors de risc i el coeficient total del RISC NET de cadascun dels riscos predefinits (calculat com a mitjana dels riscos nets dels diferents indicadors de risc).

Ha estat a partir de les respostes als qüestionaris de contractació facilitats, així com amb les comprovacions de contradiccions o d'aspectes no coincidents entre el manifestat i el finalment comprovat documentalment, que s'obtenen els paràmetres relatius a controls existents, especialment al grau de confiança que mereix l'eficàcia del control.

Després de l'anàlisi d'aquests paràmetres s'establiran les operacions, mesures o protocols a implementar o millorar, els seus responsables i assignació de recursos, el lapse temporal que el risc detectat ha de ser corregit, vigilat o atenuat, per finalment obtenir l'indicador definitiu, això és, el risc objectiu o residual. D'acord amb això, les valoracions que consten en el risc brut són merament indicatives, no definitives i susceptibles en tots els casos de variacions en més o menys el seu valor inicialment determinat en la seva avaluació final en el risc net. Incloent si en els treballs posteriors a desenvolupar per fer seguiment apareguessin altres riscos no detectats inicialment o algun dels valorats incrementés els paràmetres inicialment analitzats, serà objecte d'addenda al corresponent apartat del mapa de riscos del Pla.

5.2.3.3 El risc objectiu o residual

Finalment, ens endinsem en la situació de risc hipotètic i de futur o de previsió que es determina mitjançant el risc objectiu o residual.

El risc objectiu o residual és el nivell de risc de cadascun dels riscos predefinits en el mapa de riscos i dels indicadors associats a ells, calculat tenint en compte l'efecte dels controls previstos per l'entitat per reduir el risc net.

En el cas que el risc net s'hagi de reduir o si no hi ha controls o el nivell de confiança és baix, el mapa de riscos indica quin ha de ser el seu pla d'acció (nous controls previstos, persona o unitat responsable i termini d'aplicació). El pla d'acció se centra a descriure els controls a implementar per l'entitat per reduir el risc net a uns nivells de risc objectiu acceptables.

Tenint en compte aquests nous controls a implementar per l'entitat, el mapa de riscos indica 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, triant una valoració d'entre -1 i -4.

L'objectiu 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 l'entitat 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, l'entitat 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 l'entitat 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 el risc net total és alt (greu), s'han d'incloure els controls i mesures addicionals que s'aplicaran 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.

Si bé és la puntuació del risc total net de cada risc (la mitjana dels seus indicadors de risc) la que determina, principalment, les actuacions a realitzar, el mapa ofereix la puntuació de cada indicador de risc a efectes d'orientar l'entitat 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 partir de les valoracions efectuades, el mapa de riscos calcula el resultat del RISC OBJECTIU de cadascun dels indicadors de risc i el coeficient total del RISC OBJECTIU de cadascun dels riscos predefinits (calculat com a mitjana dels riscos nets dels diferents indicadors de risc).

Per tant, tanca l'avaluació de paràmetres i també l'avaluació el pla d'actuació i objectiu estratègic. Aquests darrers apartats ens situen en un intencional futur del mapa de riscos, però especialment marca els elements de tractament. De forma molt resumida delimita quins són els objectius en el control del risc. Al cap i a la fi, doncs, s'efectua un bucle entre les mesures i protocols implementats i a implementar i el control periòdic, degut i constant del Pla.

5.2.3.4 Les fitxes de riscos

Amb la idea que el mapa de riscos sigui una eina i no un document estàtic i perdut en la gestió dels riscos, es fonamenta la intenció de compactar el mapa de riscos en un fitxa amb

la que es pugui fer un seguiment, que es distribueix, en el cas dels Plans de Mesures Antifrau, en els supòsits de risc que cal avaluar o supòsits de fet en què s'ha detectat en el mapa de riscos brut un risc superior a 1 (en escala d'1 a 16). Conforme això, es compona l'informe dels següents apartats per a cadascun dels riscos avaluats:

Ref. del risc
Denominació del risc
Descripció del risc
A qui afecta el risc
Risc intern/extern/resultat d'una col·lisió
Indicador de risc
RISC BRUT
RISC NET
RISC OBJECTIU O RESIDUAL

El format de la fitxa del risc s'ha confeccionat amb la finalitat de ser una eina útil i necessària per al correcte funcionament del control de riscos del Pla de Mesures Antifrau i de la integritat a ESPIMSA.

Fusiona el mapa de riscos amb la gestió dels mateixos assenyalant breument els protocols aplicables i els objectius estratègics a aconseguir per part de l'organització.

5.2.3.5 Les puntuacions, valoracions i les seves escales de risc

Tal com s'ha configurat el sistema de mapes de riscos, els paràmetres a analitzar finalment es puntuen d'un (1) a setze (16). D'aquesta manera, s'avalua en una escala de setze (16) qualificacions amb decimals que es corresponen amb les següents:

- D'1,00 a 3,00 ACCEPTABLE
- De 3,01 a 6,00 SIGNIFICATIU
- De 6,01 a 16,00 GREU

El mapa de riscos s'haurà d'avaluar de forma periòdica, com a mínim biennalment, i caldrà realitzar una actualització als sis mesos de la seva aprovació, per tal de verificar la seva deguda anàlisi i aplicació.

És per tant essencial el MAPATGE DE RISCOS per iniciar el desenvolupament d'un "enfocament estratègic per al sector públic que es basi en dades empíriques i que tingui per objecte atenuar els riscos en matèria d'integritat pública" (integritat), sent el contingut d'aquest enfocament estratègic, el següent:

- Anàlisi de problemes: identificació, anàlisi i atenuació de riscos;
- Disseny d'estratègies: prioritització d'objectius, consulta i coordinació de polítiques;
- Elaboració d'indicadors amb valors inicials, fites i metes;

- Redacció del pla d'acció, distribució de les responsabilitats i càlcul dels costos de les activitats;
- Implementació, monitorització, avaluació i comunicació dels resultats de la monitorització i avaluació, inclosa l'avaluació prèvia a la implementació.

5.2.4 CODI ÈTIC D'ESPIMSA

ESPIMSA disposa d'un [Codi Ètic](#), aprovat pel seu Consell d'Administració el 14 de març de 2019, que fomenta la integritat, l'ètica i l'eficiència en l'actuació de totes les persones vinculades a ESPIMSA, al qual hauran d'adherir-se especialment totes aquelles persones que participin en l'execució dels PRTR en l'àmbit d'ESPIMSA com a entitat executora vinculada. En el mateix sentit, ESPIMSA disposa d'un [codi ètic de proveïdors](#) que fomenta els mateixos principis en aquelles persones que es relacionen amb l'organització.

La finalitat d'aquests Codis Ètics en relació al Pla de Mesures Antifrau serà especialment la de dissuadir a possibles defraudadors i aconseguir el màxim compromís possible de les autoritats i el personal d'ESPIMSA per a combatre el frau, així com fomentar la integritat, l'objectivitat, la rendició de comptes i l'honradesa, en tots els nivells i per tant aconseguir la integritat institucional, apostant per una organització oberta, honesta i eficient que fomenti les bones pràctiques i l'observació dels estàndards més alts i exigibles de conducta.

5.2.5 FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ

Es promourà la participació en jornades, tallers i/o cursos formatius sobre les polítiques de lluita contra el frau tan teòrics com pràctics, dirigits a les autoritats i el personal d'ESPIMSA que intervinguin en la gestió i execució d'actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

L'annex III.C.2.b).i.B de l'OM 1030/2021 estableix pel què fa a la formació que:

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

S'han preparat materials formatius per a dur a terme formació en matèria de Fons Next Generation, així com sobre els principals continguts dels Plans de Mesures Antifrau a ESPIMSA.

Conforme a tot això:

- Periòdicament es rebrà formació en matèria de lideratge ètic i en les polítiques d'integritat institucional.
- S'ha preparat el següent material específic de formació sobre:
 - Mòdul 1: Principals continguts dels Plans de Mesures Antifrau

- L'Ordre HFP/1030/2021
- La declaració d'intencions
- La solució organitzativa
- La formació i sensibilització
- La declaració d'absència de conflictes d'interès
- L'avaluació del risc
- Les *red flags*: mecanismes de detecció del risc
- La bústia de denúncies
- El cicle antifrau

Tot el personal d'ESPIMSA, incloent qualsevol persona de nova incorporació, rebrà formació pel què fa a les conductes ètiques, de lluita contra la corrupció, el conflicte d'interessos i el frau en funció de la seva responsabilitat dins de l'organització.

El contingut de totes les actuacions formatives es divulgarà a tot el personal d'ESPIMSA en posició de detectar o estar exposats a les situacions de conflicte d'interessos, frau i corrupció.

Tant el Codi ètic com la Bústia Ètica d'ESPIMSA són públics i de lliure accés i consten en la [pàgina web d'ESPIMSA](#) per a la consulta i la utilització de tot el personal, així com per qualsevol persona aliena a l'organització.

ESPIMSA fomentarà, a través de la seva Unitat Antifrau, i com a mesura preventiva potestativa dins de la formació i conscienciació, incloure reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements pel què fa a les conductes ètiques i de lluita contra la corrupció, entre d'altres, i conforme a l'Ordre Ministerial 1030/2021, la identificació i avaluació de riscos, l'establiment de controls específics, l'actuació en cas de detecció de frau, així com casos pràctics de referència, i tots aquells materials que des de la Unió Europea, i especialment l'OLAF, es publiquin.

5.2.5.1 Comunicació a la ciutadania i als contractistes i subcontractistes

Tot el sistema de lluita contra la corrupció, iniciant-se amb el Codi Ètic d'ESPIMSA, la seva bústia de comunicacions i denúncies, que han de ser de lliure accés a totes les persones que es relacionin amb ESPIMSA, es difondrà a tots els tercers que per una raó o una altra es relacionin amb l'obtenció, gestió o execució dels Fons Next Generation per tal que coneguin i estiguin degudament informats dels processos ètics i de lluita contra la corrupció a ESPIMSA.

5.2.6 GESTIÓ I CONTROL INTERN

Tots els departaments i àrees d'ESPIMSA que gestionin projectes dels PRTR i/o que duguin a terme actuacions de control intern com ara supervisió, comprovació i seguiment dissenyades per a executar-se com una resposta proporcionada i enfocada a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'hagin identificat en l'avaluació de riscos, han de conèixer i complir els protocols que contenen el present document de Pla de Mesures Antifrau.

Per poder complir el contingut del present document, és essencial el seu coneixement i l'estructura que s'ha previst i per això és essencial el coneixement del sistema previst de la **Unitat Antifrau**, així com els protocols establerts i les formes de poder informar de situacions que es considerin irregulars sense haver de patir, per cap concepte ni situació, represàlia o actuació contra els seus interessos.

El control intern comporta que, de forma periòdica, es durà a terme en funció del nivell de risc detectat en l'avaluació, un sistema de checking extern o d'autoavaluació per disposar d'informació el més recent i acurada possible sobre l'estat dels riscos detectats.

En concret, l'actuació de comprovació de la gestió se centrarà en els riscos, tot el personal a càrrec de les comprovacions i, especialment, els caps d'àrea o aquelles persones que designi la Unitat Antifrau han de conèixer les orientacions de la Comissió Europea i de caràcter nacional sobre els indicadors de frau.

Aquestes actuacions es realitzaran de manera periòdica i en coordinació amb els òrgans de control de Nivell II, i si en fos el cas del Nivell III i IV, d'acord amb les orientacions de la Comissió Europea i les de caràcter nacional i autonòmic sobre els indicadors de frau.

Per a la prevenció del frau s'ha d'aclarir i segregar el repartiment de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament en tots els òrgans gestors.

Amb la finalitat de garantir que totes les parts interessades compreguin perfectament les seves responsabilitats i obligacions, s'inclou un apartat específic per a això en les actuacions formatives.

Dins del control intern, es tindran en compte les actuacions de major risc que pot dur a terme qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

5.2.7 COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Dins dels límits de la legislació relativa a la protecció de dades, i d'aquí la importància de la signatura de tots els contractistes i subcontractistes i persones beneficiaris o finalistes dels fons que signin degudament en tots els expedients el document de protecció de dades annexat a l'Ordre Ministerial 1030/2021, ESPIMSA fomentarà la utilització d'eines que optimitzin els processos d'obtenció, emmagatzematge i anàlisi de dades per a l'avaluació de riscos, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector (com l'Administració fiscal, altres organismes de les administracions públiques, o les autoritats responsables de la comprovació de crèdit), per tal de detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

Per aquest motiu i en evitació del frau, de la corrupció i del propi conflicte d'interessos, en cas que l'ens executor o decisor dels fons autoritzi i faciliti les eines i sistemes, el personal d'ESPIMSA que gestioni, controli o fiscalitzi per qualsevol raó fons de PRTR emprarà eines internes, així com bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), si en fos el cas, eines de prospecció de dades ("data mining") o de puntuació de riscos com

la denominada ARACHNE proporcionada i elaborada per la Comissió Europea, per a identificar i avaluar el risc de frau en els fons en els àmbits més conflictius, com per exemple la contractació pública a través d'indicadors d'alerta i per al disseny de mesures contra el frau.

Atenent la manca d'eines per efectuar els controls exposats, s'estableix que la Unitat Antifrau d'ESPIMSA, en les seves funcions de vigilància i control "ex ante" i "ex post" de la contractació i licitació dels projectes finançats amb fons Next Generation, consultarà molt especialment abans de l'adjudicació, que en serà obligatòria, a bases de dades mercantils, públiques o privades, gratuïtes o de pagament, les possibles vinculacions, conflictes d'interessos, pel descobriment de frau, corrupció, en les vessants de conflicte o de pactes col·lusoris o repartiment de mercat, i qualsevol altre que es pugui generar i que calgui analitzar amb el sistema de banderes vermelles.

Tot això per detectar que els beneficiaris i contractistes no han estat sancionats per la comissió d'infraccions en matèria de subvencions, i per dur a terme l'avaluació del risc en les verificacions de la gestió, amb objecte d'identificar de forma efectiva i eficaç els projectes, contractes, contractistes i beneficiaris de major risc o qualsevol altres eines de prospecció de dades, igualment es cooperarà amb altres organismes públics i/o privats del sector per tal de detectar possibles situacions d'alt risc, fins i tot abans de la concessió dels fons del MRR als beneficiaris.

En cas d'obtenir un resultat positiu en relació amb l'existència de risc de frau, ESPIMSA haurà de seguir el procediment de comunicació d'actuacions sospitoses conforme al present Pla de Mesures Antifrau, consistent en notificar de forma fefaent a l'ens antifrau de l'executora això és, el Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Tarragona, les diligències reservades efectuades per l'òrgan o persona encarregada de la gestió de la bústia d'informacions i denúncies.

En tot cas i respecte d'aquest apartat es seguiran escrupolosament les instruccions de l'Ajuntament de Tarragona i de les seves institucions antifrau i anticorrupció, Comitè Antifrau, Grup Ètic Operatiu i Oficina dels fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona.

5.3 DETECCIÓ

Una vegada identificada una irregularitat, haurà de determinar-se si la mateixa podria ser sospitosa de ser un frau, entenent aquest com un acte o omissió intencionada, en relació amb la irregularitat detectada.

Els mecanismes, eines i mesures de detecció a executar seran els següents:

5.3.1 AUDITORIES INTERNES

Tal i com s'ha esmentat, es duran a terme controls interns pels òrgans gestors d'ESPIMSA.

Com a resultat d'aquestes auditories i en els casos en els quals es consideri necessari, a causa del nivell de risc, s'emetrà informes de control en els quals es reflectiran totes les irregularitats, sospites de frau detectades i fraus al llarg d'un període, segons s'estableixi per l'Autoritat de Control (Unitat Antifrau). Per a l'elaboració de l'Informe de Control, es partirà dels resultats obtinguts de les avaluacions de riscos en curs, fins i tot podrà reclamar informes de resultats d'aquests si ho considera necessari.

ESPIMSA, pel què fa al sistema d'auditoria, podrà sol·licitar als tercers intervinents la documentació que consideri oportuna, més enllà d'aquella que s'ha d'emetre pels contractistes i subcontractistes en compliment de les condicions mínimes establertes en l'OM 1030/2021.

Dins d'aquest sistema d'auditoria i autocontrol, cal destacar l'AUTODIAGNÒSTIC o AUTOAVALUACIÓ que preveu l'Ordre ministerial en el seu article 6.2, relatiu a la situació de les entitats en matèria de frau, corrupció i conflicte d'interessos: "A l'efecte d'aconseguir una homogeneïtat en el disseny d'aquestes mesures per part dels participants, i sens perjudici de l'aplicació de mesures addicionals atenent les característiques i els riscos específics de l'entitat de què es tracti, es recull a l'annex II.B.5 un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim".

Tal com s'exigeix per l'Ordre Ministerial, a ESPIMSA i de forma inicial i prèvia als treballs de confecció i realització del PMA, es va procedir a realitzar l'autodiagnòstic, emetent-se informe en data 16 de gener de 2023, d'acord amb el formulari inclòs a l'annex esmentat de l'Ordre.

A efectes de la puntuació d'1 a 4 dels diferents aspectes de risc inclosos al qüestionari, s'han utilitzat criteris aplicables generalment a la valoració dels controls en aquest àmbit: sistematització i evidència, comunicació i difusió, àmbit d'aplicació, etc.

El "Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció" (Annex II.B.5 de l'Ordre) emplenat i degudament auditat s'annexa juntament amb els formularis com **ANNEX N° 3**.

L'Ordre ministerial preveu actualitzar aquest formulari amb una freqüència anual a l'efecte de verificar l'evolució del compliment dels estàndards mínims previstos a l'Ordre, tot i això es considera adient, donat que en el moment de la primera autoavaluació no hi havia implementat el PMA, que s'efectuï una nova autoavaluació i auditoria als sis mesos de l'aprovació del present document de PMA.

5.3.2 SISTEMA DE COMUNICACIÓ

ESPIMSA disposa d'una bústia d'informacions i denúncies amb mecanismes adequats i clars de notificació per a informar de les possibles sospites de frau. A la data de confecció del present Pla de Mesures Antifrau, els canals de comunicació són els següents:

- A través de la plataforma, les 24 hores del dia i els 365 de l'any, de VIADENUNCIA:
<https://box.viadenuncia.net/7544541416>
- Mitjançant correu electrònic: espimsa@viadenuncia.net
- Per mitjà de correu postal, a la següent direcció:
VIADENUNCIA - INFRACCIONS I DENÚNCIES ESPIMSA
Av. De les Corts Catalanes núm. 5-7 pis 1
08173 Sant Cugat del Vallès
- Verbalment, al número de telèfon: 877.91.40.01
- Presencialment, sol licitant cita prèvia mitjançant els canals anteriors.

La bústia s'ha habilitat conforme allò establert en la Directiva 2019/1937 UE i es troba habilitada per a informar i comunicar l'existència d'indicis i sospites de frau, corrupció i conflictes d'interessos en el marc de l'obtenció, gestió i/o execució dels Fons europeus Next Generation a ESPIMSA.

Les comunicacions, informacions i denúncies per actuacions en el marc del MRR seran tractades mitjançant un procediment específic establert en el codi de conducta i procediment disciplinari d'ESPIMSA, en el qual es regula la recepció i gestió de comunicacions i denúncies i salvaguarda la confidencialitat de la informació rebuda i, si escau, la identitat dels informants.

Les denúncies que es rebuin en referència als PRTR o fons Next Generation o que per una raó o altra s'hi vinculin, seran instruïts conforme a les normes del codi de conducta i procediment sancionador. Per part de l'instructor es realitzaran les DILIGÈNCIES RESERVADES, conforme a l'OM 1030/2021 i es donarà compte de forma reservada i secreta a la Unitat Antifrau d'ESPIMSA, per tal que analitzin i realitzin una valoració i, si escau, una proposta de resolució dels fets, que en el termini improrrogable de 72 hores haurà de trametre de forma fefaent al Comitè Antifrau de l'executora Ajuntament de Tarragona, per tal que aquesta i conforme als seus protocols prengui les decisions que corresponguin.

Aquest apartat modifica en el necessari el procediment de gestió del canal de denúncies previst en el codi de conducta i procediment sancionador d'ESPIMSA pel què respecta a les informacions i denúncies relacionades amb els PRTR en tots els àmbits de l'organització.

El sistema de comunicació conté, a més, i així s'ha d'establir, en que qualsevol persona que consideri l'existència de frau, corrupció o conflicte d'interessos o manca d'ètica en la gestió d'ESPIMSA, en especial en la gestió dels Fons Next Generation, pot comunicar denúncies de comportaments fraudulents directament amb:

- Canal de denúncies de l'Ajuntament de Tarragona:

<https://www.tarragona.cat/next-generation/canal-de-denuncies>

- Canal públic de la IGAE:

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

En aquest canal hi pot participar tota la ciutadania, així com qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

La comunicació amb tota la ciutadania per part de les administracions públiques i ESPIMSA no n'és una excepció. També té la seva vessant passiva, és a dir, aquella que no espera una acció per part de ningú, i que actua de forma ja programada, posant de forma pública i a l'abast de tothom les dades bàsiques, essencials i necessàries per tal que es coneguin les dades de la nostra administració, entre elles evidentment aquelles relacionades amb els FONS NEXT GENERATION i la seva gestió:

Portal de transparència d'ESPIMSA: <https://www.seu-e.cat/ca/web/espimsa/govern-obert-i-transparencia>

5.3.3 CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)

Seguidament es fan constar en aquest document un llistat d'indicadors denominats "banderes vermelles" per a determinar l'existència de frau. Aquests indicadors serveixen d'alerta del fet que pot estar tenint lloc una activitat fraudulenta en la qual es requereix una reacció immediata per a comprovar si és necessària alguna acció.

La Comissió Europea ha facilitat als Estats membres informació per a l'elaboració d'aquest catàleg que ha de ser comunicat a tot el personal en posició de detectar riscos de frau. En particular, totes les persones la funció de les quals inclogui la supervisió de les activitats dels beneficiaris (per exemple, les que realitzen verificacions documentals i sobre el terreny o un altre tipus de visites de seguiment) han d'estar familiaritzades amb aquests indicadors.

Amb aquesta finalitat, s'ha elaborat el següent catàleg específic d'indicadors (banderes vermelles) adequats a cada tipologia d'actuació:

Tipus	Bandera vermella	Periodicitat	Òrgan
Plecs rectors del procediment aranjats a favor d'un licitador	Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació	Semestral	Òrgan gestor
	Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador	Semestral	Òrgan gestor
	Queixes d'altres licitadors	Semestral	Òrgan gestor
	Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars	Semestral	Òrgan gestor

	Plecs amb clàusules no comunes o poc raonables	Semestral	Òrgan gestor
	El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric	Semestral	Òrgan gestor
Licitacions col·lusòries	L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del comprat	Semestral	Òrgan gestor
	Tots els licitadors oferten preus alts de forma continuada	Semestral	Òrgan gestor
	Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment	Anual	Auditoria Òrgan control
	Els adjudicataris es reparteixen o alternen per regió, tipus de treball i/o tipus d'obra	Anual	Òrgan gestor
	L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors	Anual	Òrgan gestor
	Existeixen patrons d'ofertes poc usals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de baixa, l'oferta guanyadora està just a sota del llindar de preus acceptables, s'oferta exactament al valor del pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.);	Anual	Auditoria Òrgan de Control
Conflicte d'interès	Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular	Anual	Òrgan gestor
	Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.	Anual	Òrgan gestor
	Un empleat encarregat de la contractació no presenta declaració de conflicte d'interès	Semestral	Òrgan gestor
	L'empleat encarregat de contractació declina l'ascens a una posició en la qual deixa de tenir participació en els procediments de contractació	Anual	Òrgan gestor
	Empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu compte	Anual	Òrgan gestor
	Excessiva socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor	Anual	Òrgan gestor
Manipulació d'ofertes	Queixes dels licitadors i manca de control adequat en els procediments de licitació	Semestral	Òrgan gestor
	Licitador exclòs per causes dubtoses o excés de declaració de procediments deserts	Anual	Òrgan gestor
Riscos de fraccionament	S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència	Anual	Auditoria Òrgan de control
	Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de licitació oberta	Anual	Auditoria Òrgan de control

	Compres seqüencials just per sota dels llindars de publicitat de les licitacions	Anual	Auditoria Òrgan de control
Risc de doble finançament	Recepció d'importos al lloc de percentatges de la despesa Diversos cofinançaments que financen la mateixa operació No hi ha documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers Finançament no finalista i sense criteris de repartiment	Anual	Òrgan gestor
Risc de falsedat documental	Incorrecta informació presentada pels sol·licitants d'ajudes Ocultació d'informació amb deure de remetre a l'Administració Manipulació en la justificació de despeses (costos laborals ratejats incorrectament/o duplicats en diferents projectes)	Anual	Òrgan gestor
Risc de pèrdua de la pista d'auditoria	Incorrecta documentació de les operacions subvencionades Imprecisió en la convocatòria de la forma de documentar les despeses Imprecisió en la definició de despeses elegibles Imprecisió en el mètode del càlcul dels costos	Anual	Òrgan gestor

Sense que constitueixi un llistat *numerus clausus*, l'apartat anterior inclou possibles indicadors de risc, englobant-los en apartats, la periodicitat del control (tot i el control permanent en cada expedient) i l'òrgan responsable.

Per altra banda, i donat que els fons derivats del PRTR que inicialment rebrà l'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, S.A. tindran per destí la contractació de personal, a més de les ja establertes en el quadre anterior referents a les banderes vermelles establertes per l'executora, caldrà revisar les següents *red flags* específiques per a supòsits de contractació de personal:

Tipus	Bandera vermella	Sí/no/no opera
Necessitat	No s'ha justificat la necessitat de realitzar una nova contractació	
Publicitat del procediment	Les convocatòries de selecció de personal no es publiquen a cap plataforma per tal de fer efectiu el principi de publicitat i lliure concurrència. Manca de publicació de l'anunci, resultats del procés i/o llistat d'admesos i exclosos	
Anunci	Els requisits d'admissió en el procés selectiu semblen estar redactats per tal d'afavorir a un o varis candidats (ex. requisits extremadament específics, restrictius, etc.)	
Manipulació del procediment	Els membres del tribunal no tenen l'especialització deguda Es presenten reclamacions a la conformació del tribunal S'exclou a un o varis candidats del procediment per causes dubtoses	

	S'amplien o s'escurcen els terminis inicialment establerts sense causa justificada	
Conflicte d'interès	<p>Un membre del tribunal de selecció no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès</p> <p>Favoritisme inexplicable o inusual respecte d'un candidat en particular</p> <p>Selecció d'un candidat que no compleix els requisits de les bases</p> <p>El perfil seleccionat és inadequat per a l'exercici de les funcions del nou lloc de treball, fet que planteja que s'hagi dissenyat el procés en benefici d'algun candidat (vulneració dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat)</p> <p>Excessiva socialització entre un membre del tribunal i un candidat</p>	
Falsedat documental	<p>El candidat refusa o manifesta la impossibilitat de presentar l'original de la documentació per tal de comprovar l'autenticitat de la còpia.</p> <p>El codi segur de verificació (CSV) de la documentació presentada pel candidat no és vàlid.</p>	

En els procediments que es tramitin per a l'execució d'actuacions del PRTR, en l'exercici de la funció de control de gestió, haurà de quedar documentada, mitjançant l'emplenament de la corresponent llista de comprovació, la revisió de les possibles banderes vermelles definides. Aquesta llista es passarà en les diferents fases del procediment, de manera que es cobreixin tots els indicadors de possible frau o corrupció definits per l'organització (per això és possible que algun indicador no apliqui en alguna de les fases, però sí en d'altres).

Basada en l'avaluació de risc realitzada, pot ser raonable que s'estableixi un mostreig que determini, entre altres possibilitats:

- Procediments en què s'hauran d'aplicar aquestes revisions, o
- que les revisions es facin només en moments concrets

Igualment, per a la detecció de les possibles banderes vermelles, s'ha de valorar la possibilitat de realitzar comprovacions mesurant consultes a bases de dades existents, públiques o privades (Plataforma de Contractació del Sector Públic, Base de Dades Nacional de Subvencions, Registre Mercantil, etc.) que permetin conèixer les possibles vinculacions entre empreses i/o amb participants en els procediments de concessió d'ajuts o d'adjudicació de contractes.

Format de llista de comprovació banderes vermelles:

LISTA DE COMPROVACIÓ BANDERES VERMELLES

Procediment (identificació de l'expedient):

Data de formalització:

Descripció de la bandera vermella	s'ha detectat en el procediment alguna bandera vermella de les detingudes per l'entitat?		Observacions	Mesures adoptades o a adoptar
	SI	NO		

A Tarragona, a ... de de 20...

Persona responsable:

Signatura:

Còdici:

La llista obligatòria en tots els expedients que es tramiten inclourà les verificacions següents:

Mesures que s'incorporen a l'expedient o qüestions que es plantegen als seus gestors	Verificació Grau de compliment Fix (4) Puntuar de l'1 a 4
Es disposa d'un pla de prevenció de riscos i mesures antifrau?	(4)
Es disposa d'una declaració al més alt nivell de lluita contra el frau?	(4)

El pla de prevenció és conegut pel personal que tramita l'expedient?	Puntuar 1 a 4
Existeix un pla d'avaluació de riscos que identifiqui probabilitat, impacte i mesures de minimització?	(4)
El personal que tramita l'expedient coneix el Codi Ètic i la normativa sobre regals?	Puntuar 1 a 4
El personal tramitador ha rebut formació sobre integritat?	Puntuar 1 a 4
Existeix declaració d'absència de conflicte d'interessos del personal que elabora els plecs de prescripcions tècniques i de clàusules administratives de la contractació?	Puntuar 1 a 4
Hi ha declaració d'absència conflictes d'interessos del personal que conforma la mesa de contractació?	Puntuar 1 a 4
Hi ha declaració d'absència de conflicte d'interès de l'alt càrrec responsable que aprova la contractació?	Puntuar 1 a 4
Hi ha un canal per presentar denúncies?	(4)
S'ha aplicat el mecanisme establert de banderes vermelles?	Puntuar 1 a 4
Hi ha un òrgan encarregat d'examinar les denúncies i proposar mesures?	(4)
Quan es detecta un frau, ¿s'avalua i es proposen mesures?	Puntuar 1 a 4

Adicionalment, tots i cadascun dels expedients de contractació finançats amb fons del PRTR hauran de ser objecte de control normatiu en matèria de contractació, seguint el model proposat que s'annexa com a **ANNEX 5**.

5.3.4 DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS

Es tracta d'una mesura que influeix a altres actuacions a part del frau i la corrupció, pel que es concreta més endavant en l'apartat 6 del present document MESURES I PROCESSOS RELATIUS A LA DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS.

No obstant això, cal destacar, tal com esmenta l'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371 sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió, la pròpia definició de frau inclou: "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".

TÍTULO II

INFRACCIONES PENALES RELATIVAS AL FRAUDE QUE AFECTA A LOS INTERESES FINANCIEROS DE LA UNIÓN

Artículo 3

Fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión

1. Los Estados miembros adoptarán las medidas necesarias para garantizar que el fraude que afecte a los intereses financieros de la Unión constituye una infracción penal cuando se cometan intencionadamente.

2. A los efectos de la presente Directiva, se considerará fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión lo siguiente:

a) en materia de gastos no relacionados con los contratos públicos, cualquier acción u omisión relativa a:

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

(1) DO C 383 de 12.12.2012, p. 1.

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

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

D'altra banda, en l'apartat 2 del mateix article, s'estableix el detall de la distinció entre despeses no relacionades amb els contractes públics, despeses relacionades amb els contractes públics, ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA i ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, que serà necessari tenir en compte de cara a detectar documents falsificats.

És en l'apartat de despeses relacionades amb els contractes públics on es determina que serà necessari que es compleixi l'ànim de lucre de l'autor (tipus subjectiu) i la pèrdua pels interessos de la Unió i que això comporti (tipus objectiu) la malversació o retenció de fons o d'actius de la Unió. Incompliment de l'obligació de comunicar la informació o l'ús indegut dels fons.

Tal i com s'exposa en l'apartat 4.1 definicions bàsiques, s'amplia el concepte de funcionari públic, que ha de tenir-se en compte en els delictes de suborn i malversació. La nova definició és més expansiva que les regulades en anteriors directives i excedeix del concepte previst en l'article 427 del Codi Penal, que precisament establia la definició dels funcionaris estrangers i de la Unió Europea per als delictes de suborn. En els termes del text a transposar, s'introdueix un nou article 435 bis que serveix com a base per a estendre la responsabilitat d'aquests funcionaris en l'àmbit de la directiva, també en relació amb el delictes de malversació.

Al seu torn, la directiva exigeix que sigui punible qualsevol dels delictes previstos en ella, inclòs el delictes de malversació, quan sigui comès per una persona jurídica. Per això, sense perjudici de les excepcions de l'article 31 quinquies del Codi Penal, s'estableix també la responsabilitat de les persones jurídiques en el delictes de malversació, únic tipus penal dels regulats en la directiva que no ho admetia en el nostre ordenament, a aquelles persones jurídiques que per qualsevol motiu gestionin recursos públics o de qualsevol altra manera estiguin encarregats de l'erari públic.

Artículo 427.

Lo dispuesto en los artículos precedentes será también aplicable cuando las conductas descritas sean realizadas por o afecten a:

- a) Cualquier persona que ostente un cargo o empleo legislativo, administrativo o judicial de un país de la Unión Europea o de cualquier otro país extranjero, tanto por nombramiento como por elección.
- b) Cualquier persona que ejerza una función pública para un país de la Unión Europea o cualquier otro país extranjero, incluido un organismo público o una empresa pública, para la Unión Europea o para otra organización internacional pública.
- c) Cualquier funcionario o agente de la Unión Europea o de una organización internacional pública.
- d) Cualquier persona a la que se haya asignado y que esté ejerciendo una función de servicio público que consista en la gestión, en los Estados miembros o en terceros países, de intereses financieros de la Unión Europea o en tomar decisiones sobre esos intereses.

5.4 CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Una vegada detectat un cas de presumpte frau i notificat d'acord amb els procediments establerts en el sistema de comunicació (alineat amb els requisits de la Comissió Europea i amb els requisits interns), aquell òrgan, sigui gestor o de control, que el descobreixi ho comunicarà de la forma més urgent possible i sempre que en deixi la deguda constància, a la Unitat Antifrau, que serà l'encarregada de decidir si considera que cal obrir una recerca, diligència reservada, conforme estableix l'apartat b) iv. C) de l'Annex III.C de l'OM 1030/2021 i, si escau, d'emprendre la recuperació dels imports indegudament percebuts i l'acció penal.

iv. Persecución. A la mayor brevedad se procederá a:

A. Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será esta la que se los comunicará a la entidad decisora), quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.

B. Denunciar, si fuese el caso, los hechos punibles a las Autoridades Públicas competentes (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude -SNCA-) y para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.

C. Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.

D. Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos.

En funció de les especificacions de l'article 6.6 de l'OM de Gestió, una vegada es detecti un possible frau o sospita fundada, ESPIMSA i en concret els òrgans gestors, hauran de seguir els següents passos obligatoris:

1. Avaluació i classificació del frau

S'avaluarà de forma immediata la incidència del frau secundant-se, entre altra documentació, en els informes d'avaluació, aportada per qualsevol intervingent en la mesura.

2. Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat

Cal destacar que la detecció d'un possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la suspensió immediata de l'actuació que fos finançada amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Per això, ESPIMSA haurà de revisar totes aquelles actuacions o línies d'acció que hagin pogut estar exposades a aquest, així com tota la documentació relacionada amb els mateixos que hagin pogut aportar els intervingents i, en tot cas, retirar aquells afectats pel frau i finançats o a finançar pel Mecanisme.

3. Sistema de comunicació

ESPIMSA, a través de la seva Unitat Antifrau, es compromet a notificar en el més breu termini possible la detecció de possible frau o la seva sospita fundada tant a les entitats interessades com als organismes implicats en la realització de les actuacions.

Les entitats interessades seran, per aquest ordre, els ens anticorrupció i antifrau de l'Ajuntament de Tarragona, el Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraude (SNCA), l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), la Fiscalia i els tribunals competents, essent que els organismes implicats seran l'entitat executora Ajuntament de Tarragona i els òrgans gestors.

El sistema de comunicació d'ESPIMSA, en el relacionat amb les mesures a adoptar per a la correcció, inclou:

- i. Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats.
- ii. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'Ajuntament de Tarragona. En aquest cas, ESPIMSA, com a entitat vinculada a l'executora, comunicarà l'assumpte a l'executora.
- iii. Posar-se a disposició de l'executora per tal de si correspon denunciar, si fos el cas, els fets a les autoritats competents, al SNCA per a la seva valoració i eventual comunicació a la OLAF.
- iv. Posar-se a disposició de l'executora per tal de si correspon denunciar els fets davant la Fiscalia i els tribunals competents en els casos oportuns, mitjançant l'elaboració d'un informe jurídic que recolzi la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials.

6. En el supuesto de que se detecte un posible fraude, o su sospecha fundada, la entidad correspondiente deberá:

- a) Suspender inmediatamente el procedimiento, notificar tal circunstancia en el más breve plazo posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones y revisar todos aquellos proyectos, subproyectos o líneas de acción que hayan podido estar expuestos al mismo;
- b) Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora, o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será ésta la que se los comunicará a la entidad decisora, quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control;
- c) Denunciar, si fuese el caso, los hechos a las Autoridades Públicas competentes, al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude –SNCA-, para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude;
- d) Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario;
- e) Denunciar los hechos, en su caso, ante el Ministerio Fiscal, cuando fuera procedente.

7. La entidad afectada deberá evaluar la incidencia del posible fraude y su calificación como sistémico o puntual y, en todo caso, retirar los proyectos o la parte de los proyectos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR.

5.4.1 REVISIÓ D'EXPEDIENTS

Una vegada conclou la recerca per part de les autoritats competents, o transferida a les autoritats pertinents per al seu seguiment (Nivell III), ESPIMSA revisarà exhaustivament qualsevol procés o procediment relacionat amb el frau potencial o provat, la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga, així com els sistemes de control intern. A més, es revisaran els informes del resultat del test d'autoavaluació relacionat amb les mesures antifrau (Annex II de l'OM).

Aquesta revisió ha de ser objectiva, autocrítica i en cooperació amb les autoritats responsables de la recerca i en compliment de la llei, així com amb les autoritats judicials,

especialment pel què fa a la conservació dels arxius en un espai segur i a les garanties de la seva transferència en cas de canvis en el personal.

Com a resultat de la revisió, els òrgans gestors d'ESPIMSA, juntament amb l'òrgan independent de control intern (Nivell II), exposarà conclusions respecte als punts febles detectats i a les lliçons apreses, amb accions clares per a establir els mecanismes oportuns, responsables i terminis rigorosos.

5.4.2 RECUPERACIÓ D'IMPORTS PERCEBUTS (PAGAMENTS INDEGUTS), RETIRADA DE COFINANÇAMENT I ACCIÓ PENAL

ESPIMSA es compromet, tot col·laborant amb les autoritats competents, a exigir la recuperació dels imports indegudament percebuts per part dels beneficiaris, així com la retirada de cofinançament de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada. Els processos de seguiment de la recuperació de fons seran duts a terme per la Unitat Antifrau d'ESPIMSA i al més alt nivell de responsabilitat d'ESPIMSA. Els processos s'ajustaran a allò establert en les normes administratives, civils o penals, que concorrin al cas.

Es valorarà individualment i com a element dissuasiu i, en prevenció general, donar visibilitat a les actuacions sancionadores i reforçarà el missatge de determinació de l'aplicació d'aquestes.

Tot l'esmentat es durà a terme sempre i en tot cas conforme a instruccions i ordres que es rebin de l'executora Ajuntament de Tarragona.

6 MESURES I PROCESSOS RELATIUS A SITUACIONS DE CONFLICTES D'INTERÈS

Existeix conflicte d'interès (CI) quan el personal d'ESPIMSA i altres persones que participen en la gestió i execució de subprojectes o actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, tant de manera directa, indirecta i compartida, 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. Així ho estableix l'article 61 Reglament Financer.

Aquest reglament, tal com s'esmenta en l'Annex III.C de l'OM de Gestió, estableix que:

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

- o 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:

- o Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/es d'aquesta/es funció/ns.
- o 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.

6.1 PREVENCIÓ I DETECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS

La Comissió Europea, juntament amb la OLAF, ha posat a la disposició dels responsables de la gestió una guia pràctica sobre la detecció de conflictes d'interessos en els procediments de contractació pública en el marc de les accions estructurals.

ESPIMSA adoptarà les següents mesures de prevenció i detecció de conflictes d'interès ajudant-se d'aquesta guia i d'altres eines, com per exemple llistes de comprovació (check-list) o qüestionaris a emplenar, amb l'objectiu de prevenir la seva aparició.

6.1.1 INFORMACIÓ SOBRE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONFLICTE D'INTERÈS I PERSONES IMPLICADES

La primera mesura de prevenció contra els conflictes d'interès és la comunicació a tot el personal i autoritats d'ESPIMSA sobre les diferents modalitats de conflictes d'interès, així com les maneres d'evitar-los. Atesa la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

- a) **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).
- b) **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.

- c) **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 concretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

Una vegada s'ha informat sobre els diferents tipus de conflicte d'interès, s'ha d'identificar quines persones poguessin ser objecte d'aquest:

- a) Els membres del personal de l'òrgan de contractació, el personal dels proveïdors de serveis de contractació pública i d'altres proveïdors de serveis que estiguin directament implicats en l'execució del procediment de contractació pública.
- b) L'òrgan de contractació i els membres dels organismes de presa de decisions d'aquesta autoritat que, encara que no estiguin necessàriament implicats de manera directa en el procediment de contractació pública poden, no obstant això, influir en el resultat.

6.1.2 DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) – ANNEX 4

Totes les autoritats i el personal d'ESPIMSA que intervinguin en la gestió i execució de subprojectes i actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència emplenaran la declaració d'absència de conflicte d'interessos, la plantilla de la qual està adjunta en l'annex 4 d'aquest Pla de Mesures Antifrau.

En concret, i tal com s'especifica en l'Annex III.C de l'OM de Gestió, haurà de signar aquesta declaració 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/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment. En el cas de contractacions menors i encàrrecs a mitjans propis, la declaració l'emplenarà la persona titular de la unitat proponent o impulsora de l'expedient.

A més, s'exigirà l'aportació de la DACI emplenada als beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

En la DACI, la persona declarant haurà de posar de manifest:

- o Sí, en el seu coneixement, existeix un conflicte d'interessos aparent, potencial o real vinculat al procediment administratiu en el qual participa.

- o Si existeixen circumstàncies que poguessin portar-ho a una situació de conflicte d'interessos aparent, potencial o real en un futur pròxim.
- o Que es compromet a declarar immediatament qualsevol potencial conflicte d'interessos en el cas que alguna circumstància pugui portar a aquesta conclusió.

6.1.3 COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Ja s'ha exposat que ESPIMSA comprovarà la informació a través de bases de dades dels registres mercantils, 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).

L'AEAT ha posat a disposició de les entitats decisores, executores i instrumentals del PRTR l'eina informàtica de data mining anomenada MINERVA.

De conformitat amb [l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència](#), en cada procediment d'adjudicació de contractes i/o concessió de subvencions en el marc de qualsevol actuació del PRTR, a través de l'eina informàtica MINERVA, s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les que pugui existir un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès entre les persones decisores de l'operació (òrgans de contractació unipersonals, membres de l'òrgan de contractació col·legiat i membres que participen en fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte) i els participants en la mateixa.

La vinculació societària que l'eina cercarà serà aquella susceptible de generar conflicte d'interès, és a dir, qualsevol vinculació que suposi titularitat real, relació de vinculació de tipus administrador, directiu o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió.

En el supòsit que el resultat de l'anàlisi del conflicte d'interès posi de manifest banderes vermelles en aquest sentit, el responsable de l'operació d'ESPIMSA haurà de posar-ho en coneixement del decisor afectat i del superior jeràrquic d'aquest amb la finalitat que, si escau, s'abstingui en el termini de dos dies hàbils a comptar des de la recepció de la informació relativa a la identificació del conflicte d'interès a través de MINERVA. En cas de no efectuar-se l'abstenció, es seguirà el procediment previst en l'article 6 de l'Ordre Ministerial HFP/55/2023 en el qual podrà intervenir la Unitat Antifrau i, si escau, la unitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat als efectes d'emetre informe.

L'òrgan responsable de l'operació a ESPIMSA que rebí el resultat de l'anàlisi del conflicte d'interès haurà de fer arribar el resultat als òrgans gestors del subprojecte en els que s'integri l'operació en el sistema d'informació de gestió del PRTR. En aquest sentit caldrà registrar els resultats de l'anàlisi realitzat en l'aplicació CoFFEE als efectes de possibles auditories per part de les autoritats competents en el MRR.

En tot cas i supòsit el procediment per a dur a terme l'encreuament de dades i l'anàlisi sistemàtic del conflicte d'interès serà l'establert en la mencionada [Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència](#).

6.1.4 APLICACIÓ DE NORMATIVA

ESPIMSA aplicarà de manera estricta la normativa europea, estatal i autonòmica referent als conflictes d'interessos. En particular, l'article 53 del [Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic](#) relatiu als Principis ètics, l'article 23 i 24 de la [Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic](#), que regulen l'obligació d'abstenció de les autoritats i personal al servei de les Administracions Públiques, les causes d'abstenció, així com la possibilitat de ser recusats pels interessats per aquestes mateixes causes i, entre altres, la [Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern](#).

6.1.5 CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)

Els indicadors per a la detecció dels conflictes d'interès estan recollits en l'apartat específic d'aquest document de PMA, juntament amb el catàleg d'indicadors de detecció de casos de frau i corrupció. Aquests indicadors estan alineats amb la guia pràctica de l'OLAF en aquest àmbit.

6.1.6 AVALUACIÓ PERMANENT I PERIÒDICA

Ja s'han establert els mecanismes interns que permeten una avaluació permanent i periòdica de les situacions en les quals el personal participi en el procés de presa de decisions com, per exemple:

- o Emplenament periòdic de qüestionaris de referència per a avaluar si el personal està alerta i pot determinar quines situacions generen conflictes d'interessos aparents, potencials o reals.
- o Llistes de control per al personal d'ESPIMSA que participi en la presa de decisions.

Adicionalment, i conforme a l'[Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència](#), els òrgans de contractació d'ESPIMSA estan habilitats per a sol·licitar als participants en els procediments relacionats amb el PRTR, la informació de la seva titularitat real sempre que l'AEAT no disposi de la informació de titularitats reals de l'empresa objecte de consulta i així se li hagi indicat a ESPIMSA mitjançant el resultat facilitat per l'eina informàtica MINERVA. La falta d'entrega de tal informació en el termini establert serà motiu d'exclusió del procediment en el que s'estigui participant.

A aquests efectes, serà obligatori establir tal requeriment d'informació en els plecs de contractació i/o en la normativa reguladora de la subvenció, excepte que s'exigeixi la seva obtenció per alguna altra via alternativa.

6.2 CORRECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS

Les mesures de correcció en les situacions de conflictes d'interès tenen com objectiu sancionar a la persona implicada i/o posar remei o esmenar qualsevol mal causat pel conflicte d'interessos.

6.2.1 CONTROLS DE COMPROVACIONS EX POST

ESPIMSA, a través de la Intervenció General, en col·laboració amb la IGAE (Nivell IV), si en fos el cas i quan calgui, comprovarà si ha existit realment algun conflicte d'interessos aprofitant les llistes de control utilitzades per a la prevenció dels conflictes d'interès. Els mecanismes ex post que s'utilitzaran per a emplenar les avaluacions se centren en la DACI, que haurà d'examinar-se a la llum d'una altra mena d'informació quan es tracti de verificar situacions de conflicte d'interès.

Si el conflicte d'interessos és de naturalesa penal, l'autoritat de control haurà, a més, i d'acord amb la legislació nacional, supervisar els aspectes administratius del cas i dur a terme una anàlisi de riscos de la situació.

6.2.2 SISTEMA DE COMUNICACIÓ

Quan es consideri la possibilitat que existeixi un conflicte d'interessos, la persona afectada comunicarà per escrit la situació al superior jeràrquic i s'elaborarà un informe jurídic pels serveis jurídics d'ESPIMSA que recolzi la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials si el conflicte d'interès és de naturalesa penal.

En tot cas, ESPIMSA, a través de la seva Unitat Antifrau, farà públic l'ocorregut per a garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per a impedir que tornin a produir-se situacions similars.

6.2.3 REVISIÓ, SUSPENSÍO I/O CESSAMENT D'ACTIVITAT

Les autoritats i el personal d'ESPIMSA en els qui concorri alguna de les causes que pugui donar lloc a un conflicte d'interessos s'abstindran d'intervenir en els procediments afectats.

El conflicte d'interès també afectarà aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers europeus, nacionals i autonòmics, en el marc d'un conflicte d'interessos.

ESPIMSA es compromet a cessar tota activitat afectada pel conflicte d'interessos i cancel·larà el contracte i l'acte afectat, havent de repetir la part del procediment de contractació pública en qüestió o la gestió afectada pel conflicte d'interès.

A més, podrà adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable, com per exemple sancions disciplinàries o administratives i/o incoació de l'expedient disciplinari.

Sempre i en tot cas i, prèvia a qualsevol decisió, se'n donarà compte degut i urgent al Comitè Antifrau de l'executora Ajuntament de Tarragona a través de l'Oficina de Fons Next Generation.

7 MESURES I PROCESSOS RELATIUS A LA DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS

Tal com s'especifica en la guia pràctica sobre la falsificació de documents de la OLAF, un document falsificat és un document respecte del qual s'ha alterat la veritat, i l'alteració pot ser:

- Física: un document pot modificar-se físicament, per exemple, mitjançant la ratllada d'elements o referències, l'addició manuscrita d'informació que altera el document, etc.
- Intel·lectual: el contingut del document no es correspon amb la realitat, per exemple, apareix una falsa descripció dels serveis prestats, contingut fals en un informe, signatures falses en una llista d'assistència, etc.

Tots els tipus de documents que els beneficiaris presenten per a obtenir subvencions, per a participar en un procés de contractació pública o per al reemborsament de despeses poden veure's afectats per la falsificació.

7.1 DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU EN LA DOCUMENTACIÓ

El millor mètode de detecció és relacionar una falsificació amb la realitat. Per això, hauran de dur-se a terme les següents mesures:

7.1.1 GESTIÓ I CONTROL INTERN

ESPIMSA realitzarà controls adequats que incloguin anàlisis basades en riscos tant dels documents com dels sectors d'activitats i inspeccions sobre el terreny (comprovacions materials). Aquestes actuacions es treballaran de manera coordinada entre ESPIMSA i les autoritats de control (Nivell II i III).

Dins del control intern es tindran en compte les actuacions de major risc que pot dur a terme qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

7.1.2 CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)

Els indicadors per a la detecció de documents falsificats estan recollits en l'apartat 5.3.3 d'aquest document, juntament amb el catàleg d'indicadors de detecció de casos de frau i corrupció.

7.1.3 COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Per a això, es consultaran les bases de dades de registres mercantils, organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) i s'utilitzaran eines de prospecció de dades ("data mining") o de puntuació de riscos (ARACHNE), sempre que es pugui accedir a les mateixes i se'n disposi d'autorització.

7.1.4 SISTEMA DE COMUNICACIÓ

ESPIMSA notificarà al Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraud (SNCA) i, en el seu cas, a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraud (OLAF) els casos de documentació falsificada.

A més, si els fets fossin punibles, denunciarà la situació a les autoritats corresponents (Fiscalia i òrgans judicials), mitjançant l'elaboració d'un informe jurídic que recolzi la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials.

En tot cas aquestes notificacions necessitaran l'autorització del Comitè Antifraud de l'Ajuntament de Tarragona.

8 DOBLE FINANÇAMENT

ESPIMSA aplicarà procediments que permetin assegurar en tot moment el ple respecte a la normativa relativa a les ajudes d'Estat, així com garantir l'absència de doble finançament. Per a això, aquests procediments estaran alineats amb l'article 7 i l'annex III.D de l'OM de Gestió, sobre la compatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat i prevenció del doble finançament.

- Aplicació de la normativa

El concepte d'ajuda d'Estat ve recollit en els articles 107 a 109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i en la seva normativa de desenvolupament.

El Considerant 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, assenyala 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'ajudes estatals».

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 i especifica que el doble finançament «en el cas de les subvencions públiques, no sols aconseguix al doble finançament comunitari, sinó a qualsevol excés de finançament que pogués produir-se amb independència del seu origen».

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».

El considerant 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, en el cas concret del Mecanisme de Recuperació i Resiliència. L'article 9 del citat Reglament disposa que les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajuda d'altres programes i instruments de la Unió sempre que aquesta ajuda no cobreixi el mateix cost.

- Autoavaluació

Tal com s'ha esmentat, el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim, que ESPIMSA haurà d'emplenar de manera periòdica en funció del risc detectat en els informes de resultats, es proporciona en l'Annex II.B.6 i III.D de l'OM de Gestió i s'ha adaptat com a annex en aquest document.

- Declaració de gestió en la sol·licitud de pagament

En el PRTR es contempla realitzar diverses sol·licituds de pagament a la Comissió Europea.

Aquestes sol·licituds estan associades al compliment de fites i objectius i, en funció de l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, han de portar adjunta «una declaració de gestió en la qual s'indiqui que [...] els 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 Europea, de conformitat amb el principi de bona gestió financera».

Els òrgans de control supervisaran que els òrgans que executin actuacions del PRTR, així com altres entitats a les quals s'hagi encomanat l'execució d'actuacions del PRTR, aportin l'esmentada declaració de gestió en relació amb la prevenció del frau. La periodicitat s'adequarà al calendari previst.

- Gestió i control intern

ESPIMSA utilitzarà el seu propi sistema de control per a assegurar que els fons s'han gestionat d'acord amb la normativa esmentada que evitin el doble finançament (Nivell I i II). A més, la IGAE (Nivell IV) en col·laboració amb la Intervenció General (Nivell III) podrà dur a terme auditories específiques per a comprovar l'absència de doble finançament.

Dins del control intern es tindran en compte les actuacions de major risc que pot dur a terme qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

9 SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA

ESPIMSA farà un seguiment i avaluació del Pla de Mesures Antifrau amb l'objectiu de mantenir-lo actualitzat i conforme a les directrius nacionals i europees. L'òrgan encarregat del seguiment serà la Unitat Antifrau d'ESPIMSA.

9.1 SEGUIMENT I AVALUACIÓ

El seguiment i avaluació del Pla de Mesures Antifrau es realitzarà anualment per part de la Unitat Antifrau d'ESPIMSA, amb col·laboració dels respectius departaments, amb l'objectiu de vetllar pel seu compliment a efectes reguladors i pràctics, així com d'identificar aspectes de millora.

El seguiment i avaluació podran efectuar-se a través de les aportacions rebudes per totes les persones intervinents, departaments i òrgans gestors a través dels formularis posats a disposició i/o segons les conclusions d'auditories on s'identifiquin nous mecanismes de control necessaris.

En cas que es detecti algun risc per l'òrgan gestor o pels òrgans de control i independentment de la periodicitat anual, s'efectuarà un seguiment de les mesures incloses en el Pla.

Així mateix, en el cas que es materialitzi un acte contrari a la integritat, de frau o de corrupció, l'organització ha d'analitzar els fets ocorreguts i determinar les modificacions necessàries a realitzar-se en les estructures i processos de control.

9.2 ACTUALITZACIÓ DE PROCEDIMENTS

Anualment s'analitzarà la necessitat d'incloure i/o actualitzar els procediments contemplats en el pla, amb l'objectiu de prevenir irregularitats.

En el seu cas, i si fos necessari, s'inclouran plans de prevenció específics per àrees o departaments.

9.3 COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS

El Pla de Mesures Antifrau serà publicat a la web d'ESPIMSA i difós a tot el personal, especialment a les unitats gestores (departaments).

Es posarà l'accent principalment en la difusió de noves incorporacions o canvis derivats de la revisió del Pla.

10 PAUTES D'APLICACIÓ DE L'ORDRE MINISTERIAL 55/2023

L'Ordre ministerial 55/2023 relativa al anàlisi sistemàtic del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, ha vingut a imposar un nou sistema de l'anàlisi del conflicte d'interès.

Fins a la data d'entrada en vigor de la citada OM, només existia un tipus o document de DACI, que era usat tan interna com externament a les executores i als ens vinculats, conforme això el sistema s'ha modificat i cal estar amatents als canvis que s'han produït, per tal d'aclarir els conceptes de la nova ordre s'ha preparat un estudi d'anàlisi de la ordre.

Llegenda

Decisors de l'operació (definites en l'apartat 1.a i 1.b del resum)

Responsables de l'operació (és a dir, òrgan de contractació o el competent per concedir la subvenció. En certa manera coincideix amb decisors de l'operació.)

Decisor afectat per CI

Comitè Antifrau

Superior jeràrquic del decisor afectat pel CI

1. Àmbit subjectiu d'aplicació (article 3 OM 55/2023)

L'anàlisi sistemàtic i automatitzat del risc de CI es durà a terme en cada procediment per a les persones que realitzen les següents funcions o assimilables (**decisors de l'operació**):

- **a) Contractes:** òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participen en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.
- **b) Subvencions:** òrgan competent per a la concessió i membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió.

L'anàlisi del conflicte d'interès es realitzarà sobre **els empleats que participen en els procediments d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions** en el marc de qualsevol actuació del PRTR, **formin part o no tals empleats d'una entitat executora o d'una entitat instrumental**.

Les **persones dels apartats a) i b)** són les que han de **firmar electrònicament les DACI** respecte dels participants en els procediments de contractació o de concessió de subvencions (model de DACI annex I).

A través de l'eina informàtica de *data mining* (MINERVA), s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirecte, en les que pugui haver-hi un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones abans mencionades i els participants en cada operació.

- **Vinculació societària** susceptible de generar CI: quan aquesta vinculació suposa titularitat real, o relació de vinculació de tipus administrador, directiu o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió.
- Existeix també sistema específic d'obtenció d'informació sobre titularitats reals per casos en que no hi ha dades de titularitat real a base de dades AEAT (ex. determinades entitats no residents).

2. Remissió de la informació a l'AEAT (article 4 OM 55/2023)

Eina informàtica de data mining (amb seu AEAT) és MINERVA de moment. És l'eina informàtica d'anàlisi de risc de conflicte d'interès que l'AEAT posa a disposició de **decisores, executores i instrumentals** en PRTR i totes les entitats públiques que participen en l'execució del PRTR i dels òrgans de control del MRR.

- Prèviament el responsable de l'operació s'assegurarà d'haver rebut el **Codi de referència de l'operació (CRO) que genera l'aplicació CoFFEE**. Es comptarà amb la col·laboració dels òrgans gestors dels projectes i subprojectes (inclosos els instrumentals) en els que s'integri l'operació, que hauran de validar-la com pròpia del seu àmbit d'actuació.
- Aquest CRO permetrà l'enllaç automatitzat entre l'aplicació MINERVA i el sistema d'informació de gestió del PRTR (CoFFEE).
- Els **responsables d'operació** (òrgan de contractació o el competent per concedir la subvenció) **han d'iniciar el procediment d'anàlisi ex ante del risc de CI, amb caràcter previ a l'anàlisi de les ofertes o sol·licituds** de cada procediment. En aquest moment ja tindran accés a l'eina informàtica **MINERVA**.
- Els òrgans gestors i els gestors instrumentals del PRTR identificaran en l'aplicació CoFFEE els responsables de cada operació.

- Els responsables d'operació accediran a MINERVA amb el seu NIF i amb sistemes d'accés electrònics. El sistema CoFFEE remetrà a l'AEAT els NIF dels responsables d'operació i els codis de referència de cada operació per als que s'hagi d'habilitar l'accés a MINERVA.
- Els **responsables d'operació han d'incorporar a MINERVA el CRO i la informació relativa als intervinents en els procediments** per poder realitzar ex ante l'anàlisi del risc de CI, per tant:
 - o **1)** Els NIF de les persones subjectes a anàlisi (decisors de cada operació), junt amb nom i cognoms.
 - o **2)** Els NIF de les persones físiques o jurídiques participants en cada procediment, junt amb nom i cognoms i raó social en cas de PJ, de les licitadors o sol·licitants. (En cas de concurrència massiva -més de 100 sol·licituds- en subvencions, es seguirà l'establert en l'annex III; en cas de subvencions no massives -menys de 100 sol·licituds- l'anàlisi del risc de CI es realitzarà sobre totes les sol·licituds). **A més el responsable d'operació ha de pujar a CoFFEE totes les DACI complimentades i firmades pels decisors de l'operació.**

3. Resultat de MINERVA (article 5 OM 55/2023)

Una vegada realitzat l'encreuament de dades, **MINERVA oferirà** els resultats de l'anàlisi de risc de conflicte d'interès al responsable de l'operació, **al dia següent**, amb tres possibles resultats:

1. No s'han detectat banderes vermelles.

1.1 MINERVA no ha detectat cap circumstància que posi de manifest l'existència de risc de CI.

1.2 El procediment pot seguir el seu curs.

2. S'han detectat una/diverses banderes vermelles.

2.1 MINERVA ha detectat circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de CI.

a. El resultat de MINERVA reflecteix el NIF del decisor afectat i el NIF de la seva parella de risc de CI (licitador o sol·licitant).

b. El **responsable de l'operació** haurà de **posar la bandera vermella en coneixement del decisor afectat i del superior jeràrquic del decisor afectat amb la finalitat que, si escau, s'abstingui.**

3. S'han detectat una/diverses banderes negres: no existeix informació sobre risc de CI en els següents participants, per tractar-se d'una entitat/s sobre les quals no es disposa de dades.

3.1. Tenint en compte l'anàlisi realitzat a través de MINERVA, no s'ha trobat titularitat real de la PJ sol·licitant, circumstància que impedeix l'anàlisi del conflicte d'interès.

3.2. Es procedeix d'acord amb el previst a l'article 7 de l'OM 55/2023 ("entidades sin información de titularidad real en las BBDD gestionadas por la AEAT").

3.3. El supòsit no implicarà la suspensió automàtica del procediment en curs.

L'òrgan responsable d'operació rebrà el resultat de l'anàlisi del conflicte d'interès. El farà arribar als òrgans gestors dels projectes i subprojectes (o al seu equivalent en cas d'instrumentals) en els que s'integra l'operació en el sistema d'informació de gestió del PRTR.

El resultat de l'anàlisi serà traslladat per l'òrgan responsable de l'operació a les persones subjectes a anàlisi del risc de CI, amb la finalitat que s'abstinguin en cas que s'hagi identificat l'existència de CI senyalitzat amb bandera vermella.

En tot cas, el responsable d'operació haurà d'assegurar-se que els resultats de l'anàlisi realitzat quedin registrats en l'aplicació CoFFEE als efectes de possibles auditories per part de les autoritats competents en les auditories del MRR. En el mateix sentit, internament, l'aplicació informàtica MINERVA emmagatzemarà un informe amb la informació personal per cada risc detectat.

4. Procediment a aplicar en el cas d'identificació del risc de conflicte d'interès (article 6 OM 55/2023)

Una vegada rebuda la informació relativa a identificació d'un risc de CI a través d'una bandera vermella de MINERVA, en el termini de dos dies hàbils el decisor afectat podrà abstenir-se. En aquest supòsit, l'anàlisi de risc de conflicte d'interès s'haurà de tornar a dur a terme respecte de qui substitueixi a la persona que s'hagi abstingut.

Ara bé, si NO ES RECONeix L'ABSTENCIÓ:

- Si la persona afectada per la identificació d'un risc de CI concretat en una bandera vermella, al·legués de forma motivada davant el seu superior jeràrquic que **no reconeix la validesa de la informació**, haurà de **ratificar la seva manifestació d'absència de CI mitjançant firma**, en aquest moment, **d'una nova DACI**, la redacció de la qual haurà de reflectir degudament la situació plantejada i l'absència de CI. Tot això haurà de dur-se a terme **en el termini de DOS DIES HÀBILS**. S'adjunta model a l'ordre com a annex II.
- En cas que no es produís l'abstenció, el **responsable de l'operació ha de sol·licitar a MINERVA informació addicional** dels riscos detectats, **indicant que l'abstenció no s'ha produït** per tal de justificar l'obtenció de dades addicionals. El responsable de l'operació **haurà de traslladar aquesta informació addicional al superior jeràrquic del decisor**.

- El responsable de l'operació (d'ofici o a instància del superior jeràrquic corresponent), **podrà acudir al Comitè Antifrau correspon per a que emeti informe en el termini de dos dies hàbils** sobre si, a la llum de la informació disponible, **procedeix o no l'abstenció** en el cas concret.
- Per la seva part, **el Comitè Antifrau podrà sol·licitar informe amb l'opinió de la unitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat** als efectes d'emetre el seu informe. **L'opinió haurà d'emetre's en el termini de dos dies hàbils**, que s'afegiran al termini contemplat en el paràgraf anterior.

A la vista de la informació addicional proporcionada per MINERVA, de l'al·legació motivada del decisor afectat i, en el seu cas, de l'informe del Comitè Antifrau, **el superior jeràrquic del decisor afectat resoldrà**, de manera motivada:

- a) **Acceptar la participació** en el procediment del decisor assenyalat a la bandera vermella.
- b) **Ordenar** al decisor assenyalat a la bandera vermella **que s'abstingui**. En tal cas, l'òrgan responsable de l'operació repetirà el procediment, de manera que l'anàlisi del CI es dugui de nou a terme respecte de la persona que substitueixi a qui s'ha abstingut.

El **responsable de l'operació** serà **responsable de donar d'alta** en l'aplicació **CoFFEE** la documentació relativa a l'al·legació motivada d'absència de CI, la circumstància de l'abstenció, la informació addicional proporcionada per MINERVA, l'informe del Comitè Antifrau i la decisió adoptada pel superior jeràrquic als efectes de possibles auditories per les autoritats d'auditoria del MRR.

5. Entitats sense informació de titularitat real a les bases de dades gestionades per l'AEAT (article 7 OM 55/2023)

En cas que no constin dades de titularitat real en les BBDD de l'AEAT del licitador o sol·licitant d'ajuda, es seguirà el següent procediment.

El **responsable de l'operació** incorporarà a MINERVA la identificació del licitador sol·licitant. Rebrà resposta de l'AEAT dient que no consta informació a l'AEAT, podent continuar amb el procediment en curs.

Empreses estrangeres:

- Si es tracta d'empreses estrangeres sobre les que AEAT no disposa d'informació, activarà el protocol d'obtenció d'informació que s'hagi convingut amb els organismes corresponents i Consell General del Notariat.
- Rebuda tal informació a l'AEAT, quedarà en custòdia de la mateixa per a utilitzar-la en auditories *ex post* de l'IGAE com a autoritat de control del MRR i posteriors peticions d'anàlisi de risc de CI a MINERVA respecte tal empresa.

En tot cas i simultàniament **s'habilita als òrgans de contractació i de concessió de subvencions a sol·licitar als participants en els procediments, la informació de la seva titularitat real** sempre que l'AEAT no disposi de la informació de titularitats reals de l'empresa objecte de consulta i així se li ha indicat mitjançant bandera negra al responsable de l'operació en qüestió. **La falta d'entrega de tal informació en el termini assenyalat serà motiu d'exclusió del procediment en el que s'estigui participant.**

A aquest efecte **serà obligatori que el que s'acaba de descriure s'estableixi en els plecs de contractació i en la normativa reguladora de la subvenció, o bé s'exigeixi la seva obtenció per alguna altra via alternativa.** Les dades una vegada rebuts hauran de ser degudament custodiades conforme LO 3/2018 (protecció de dades).

A través de MINERVA, **el responsable d'operació durà a terme un nou control ex ante del risc de CI, indicant**, en comptes del licitador/sol·licitant, **els titulars reals recuperats** pels òrgans de contractació o concessió de subvencions.

6. Assessorament en matèria de conflicte d'interès (article 8 OM 55/2023)

Es crea la **Unitat especialitzada d'assessorament en matèria de conflicte d'interès a través de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat** amb les següents competències:

- Emissió de l'informe amb la opinió quan sigui sol·licitat pels comitès antifrau, sobre l'existència d'un risc de CI.
- Difusió de bones pràctiques per evitar i prevenir CI.
- Elaborar manuals pràctics sobre la identificació i la manera d'abordar situacions de CI, dirigits tant als comitès antifrau com als gestors.
- Informar amb caràcter previ qualsevol disposició que es dicti o procediment que s'estableixi per a evitar els conflictes d'interès.

7. Entrada en vigor i aplicació de l'OM 55/2023

L'establert en L'OM 55/2023 és d'aplicació als **procediments de concessió de subvencions o de contractació la convocatòria dels quals es publiqui a partir de l'entrada en vigor de la mateixa (25/01/23).**

8. Annexes de l'OM 55/2023

- **Annex I:** Contingut mínim de la Declaració d'Absència de Conflicte d'interès
- **Annex II:** Model de confirmació de l'absència de conflicte d'interès
- **Annex III:** Regles per a la selecció de sol·licituds a sotmetre a l'anàlisi de risc de conflicte d'interès en el cas de procediments de concessió de subvencions de concurrència massiva.

11 ELS ANNEXOS

11.1 ANNEX Nº 1: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL AL MÉS ALT NIVELL D'ESPIMSA

11.2 ANNEX Nº 2: MAPA DE RISCOS DE CONTRACTACIÓ D'ESPIMSA

11.3 ANNEX Nº 3: INFORME JURÍDIC D'AUTOAVALUACIÓ DE L'OM 1030/2021

11.4 ANNEX Nº 4: MODELS D'AUTOAVALUACIÓ I DECLARACIÓ DE L'OM 1030/2021

11.5 ANNEX Nº 5: MODEL CHECKING DE CONTROL NORMATIU EN CONTRACTACIÓ

Tarragona, a 28 de març de 2023