

PLA DE MESURES ANTIFRAU PER A LA GESTIÓ DELS FONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

**CONSELLERIA D'ECONOMIA SOSTENIBLE,
SECTORS PRODUCTIUS,
COMERÇ I TREBALL**

Abril 2023

ÍNDEX DE CONTINGUTS

1. Introducció	5
2. Objectius i àmbit d'aplicació del pla	9
2.1. Objectius	9
2.2. Àmbit d'aplicació	9
2.3. Marc d'actuació, aprovació i vigència del pla	10
2.4. Definicions	10
3. Estructura orgànica.....	15
4. Instruments i processos antifrau i anticorrupció	17
4.1. Context.....	17
4.2. Instruments de prevenció.....	17
Declaració institucional de lluita contra el frau.....	17
Compromís antifrau dels beneficiaris de les ajudes	18
Unitat, servei o òrgan responsable	18
Avaluació inicial d'impacte i probabilitat del risc.....	19
Codi ètic i de conducta	23
Formació i sensibilització	27
Comprovació i encreuament de dades	28
4.3. Instruments de detecció.....	28
Sistema de control intern	28
Sistema de comunicació	29
Catàleg d'indicadors (banderes roges)	30
Detecció de documents falsificats	30
4.4. Processos de correcció i persecució.....	31
5. Processos i instruments per a evitar els conflictes d'interés	33
5.1. Context.....	33
5.2. Instruments de prevenció i detecció.....	34

Informar les parts implicades sobre les diferents modalitats de conflicte d'interessos	34
Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)	34
Document relatiu a la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interés	35
Comprovació i encreuament de dades	35
Catàleg d'indicadors (banderes roges)	35
5.3. Instruments de correcció	36
Controls de comprovacions <i>ex post</i>	36
Sistema de comunicació	36
Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat	36
6. Processos i instruments per a evitar les ajudes d'estat i el doble finançament	37
6.1. Context.....	37
6.2. Processos i instruments.....	38
Autoavaluació	38
Declaració de compliment dels fins.....	38
Gestió i control intern.....	38
7. Processos i instruments per a garantir que no es produeixen impactes negatius significatius en el medi ambient.....	38
7.1. Context.....	38
7.2. Procés per a garantir que no es genera un dany significatiu al medi ambient (DNSH).....	39
8. Directrius per al seguiment i l'avaluació del pla	39
Seguiment i avaluació	39
Actualització de procediments	40
Comunicació i difusió d'actualitzacions o canvis.....	40
9. Annexos.....	41
9.1. Annex I - Declaració institucional de lluita contra el frau	41
9.2. Annex II - Avaluació, impacte i probabilitat del risc.....	42
9.3. Annex III - Catàleg d'indicadors (banderes roges)	43
9.4. Annex IV - Declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI).....	59
9.5. Annex V - Document de prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interés	61
9.6. Annex VI - Test de compatibilitat del règim d'ajudes de l'estat i evitar el doble	

finançament	64
9.7. Annex VII - Declaració de compliment dels fins.....	68
9.8. Annex VIII - Autoavaluació del principi de no causar dany significatiu - DNSH.....	69
9.9. Canals de denúncia	72
9.10. Glossari de termes i definició de termes tècnics.....	73
Glossari.....	73
Definició de termes tècnics.....	74

1. Introducció

Com a resposta a la crisi causada per la pandèmia de la COVID-19, el Consell Europeu va aprovar el 21 de juliol de 2020 la creació del programa Next Generation EU, conscient de la necessitat de fer un esforç singular i un plantejament innovador que impulsara la convergència, la resiliència i la transformació a la Unió Europea, i va acordar un paquet de mesures de gran abast, conegut com a Instrument de Recuperació de la Unió Europea (Next Generation EU), per import de 750.000 milions d'euros, compost per dos instruments: el Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR) i l'Ajuda a la Recuperació per a la Cohesió i els Territoris d'Europa (REACT-EU).

A conseqüència d'aquests acords, la Unió Europea va adoptar el Reglament (UE) 2020/2094, del Consell, de 14 de desembre de 2020, pel qual s'estableix un instrument de recuperació de la Unió Europea per a donar suport a la recuperació després de la crisi de la COVID-19, i el Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Aquest mecanisme està destinat a mitigar l'impacte econòmic i social de la pandèmia, i dona suport als estats membres a través de transferències directes i préstecs per a incrementar les inversions públiques i escometre reformes que contribuïsquen a la recuperació de l'economia i l'ocupació, i orientades a abordar els principals reptes econòmics i socials post COVID-19.

Amb base en això anterior, el Govern d'Espanya ha elaborat el Pla de recuperació, transformació i resiliència "Espanya Pot", que inclou deu polítiques tractores o palanques que incidiran directament en aquells sectors productius amb major capacitat de transformació del teixit econòmic i social. Aquest mecanisme ha d'incloure, necessàriament, entre altres elements, una explicació dels plans, els sistemes i les mesures concretes per a previndre, detectar i corregir conflictes d'interessos, la corrupció i el frau, així com evitar el doble finançament procedent del mecanisme i d'altres programes de la Unió com a part dels seus sistemes de control intern.

Aquest Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR) va ser aprovat pel Consell de Ministres en la reunió de 27 d'abril de 2021 i defineix l'estratègia espanyola en el període 2021-2023 per a canalitzar els fons destinats per la Unió Europea a reparar els danys provocats per la crisi de la COVID-19 i, a través de reformes i inversions, construir un futur més sostenible. El PRTR espanyol va ser aprovat pel Consell Europeu en la seua formació ECOFIN el 13 de juliol de 2021 i constitueix una agenda coherent de reformes estructurals que responen al diagnòstic compartit per les institucions europees, pel Govern espanyol i pels principals agents econòmics i socials, en àmbits clau per a reforçar l'estructura econòmica i social del país.

El PRTR es configura com un instrument nacional, promogut en l'àmbit de la Unió Europea, orientat a mitigar els impactes de la pandèmia de la COVID-19, i també a transformar la societat, amb els objectius de modernitzar el teixit productiu, impulsar la "descarbonització" i el respecte al medi ambient, fomentar la digitalització i la millora de les estructures i recursos destinats a



GOBIERNO DE ESPAÑA



la investigació i la formació, per a aconseguir en última instància una major capacitat de la societat per a superar problemes com la pandèmia.

El PRTR compta amb quatre eixos transversals: la transició ecològica, la transformació digital, la cohesió social i territorial i la igualtat de gènere, que s'articulen entorn de deu polítiques palanca que determinen l'evolució futura del país. Aquestes deu polítiques són les següents: Agenda urbana i rural, lluita contra la despoblació i desenvolupament de l'agricultura; Infraestructures i sistemes resilents, transició energètica justa i inclusiva; Una administració per al segle XXI; Modernització i digitalització de l'ecosistema de les nostres empreses; Pacte per la ciència i la innovació, i reforç del Sistema Nacional de Salut; Educació, coneixement, formació contínua i desenvolupament de capacitats; Nova economia de les cures i polítiques d'ocupació; Impuls de la indústria de la cultura i l'esport, i Modernització del sistema fiscal per a un creixement inclusiu i sostenible. Aquestes deu polítiques palanca recullen els trenta components que articulen els projectes coherents d'inversions i reformes per a modernitzar el país. En concret, el PRTR inclou 212 mesures, de les quals 110 són inversions i 102, reformes, totes aquestes amb els corresponents projectes i subprojectes.

Per a fer efectives les inversions i reformes plantejades en el PRTR, cal un sistema de gestió específic orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els esmentats projectes i subprojectes. Amb aquesta finalitat, el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, estableix mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència. En l'àmbit autonòmic, el Decret llei 6/2021, d'1 d'abril, del Consell, preveu mesures urgents en matèria economicoadministrativa per a l'execució d'actuacions finançades per instruments europeus per a donar suport a la recuperació de la crisi conseqüència de la COVID-19, i el Decret 161/2021, de 8 d'octubre, del Consell, crea la Comissió de Seguiment de l'Estratègia Valenciana per a la Recuperació (EVR), com a comissió interdepartamental adscrita a la Presidència de la Generalitat, amb la finalitat de seguiment de la recepció, captació i execució del finançament de projectes vinculats a l'Instrument de Recuperació de la Unió Europea Next Generation EU.

Aquest document recull el Pla de mesures antifrau de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball per a protegir els interessos financers de la Unió i vetlar per la utilització dels fons, i adoptar totes les mesures relatives a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interés; doble finançament i ajudes d'estat, i dany no significatiu al medi ambient, per a adequar-se a les exigències de la normativa europea i estatal exigida a tots els organismes que gestionen activitats finançades per fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

Com estableix la regulació comunitària, els estats membres, en la seua condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc de l'MRR (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), adoptaran totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetlar perquè la utilització dels fons, en relació amb les mesures finançades pel mecanisme, s'ajuste al dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i

correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, així com l'exigència d'establir un sistema de control eficaç i eficient que permeta recuperar els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta. Així mateix, s'estableix com a principi horitzontal que el mecanisme només donarà suport a mesures que respecten el principi de "no causar un perjudici significatiu al medi ambient".

D'acord amb això, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública 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 (d'ara en avant OHFP 1030/2021), en la qual s'estableixen les directrius per a garantir el compliment coordinat dels requeriments establits per la normativa comunitària per a l'execució del PRTR, entre els quals figuren, d'una banda, el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, i d'una altra, l'anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius en el medi ambient (Do No Significant Harm DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial.

L'Ordre HFP/1030/2021 desenvolupa aquests principis en els articles 5 i 6:

- L'article 5 determina que cap de les mesures d'execució de les reformes i inversions incloses en el Pla de recuperació, transformació i resiliència causarà un perjudici significatiu (DNSH) als sis objectius mediambientals definits.
- L'article 6 assenyala que *"qualsevol entitat, decisora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeta 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."*

Al seu torn, per a l'elaboració d'aquest pla s'ha tingut en compte el document "Orientacions per al reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits en l'article 6 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència", elaborat per la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i publicat el 24 de gener de 2022.

Respecte al conflicte d'interessos és aplicable també l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relatiu a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de recuperació, transformació i resiliència.

A continuació, s'exposen els components, les mesures i els projectes del PRTR assignats a la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball.

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	COMPONENTS/MESURES	PROJECTES
C. D'ECONOMIA SOSTENIBLE, SECTORS PRODUCTIUS, COMERÇ I TREBALL		
11	C01.102	Pla d'incentius a la instal·lació de punts de recàrrega públics i privats, a l'adquisició de vehicles elèctrics i de pila de combustible, i línies d'impuls a projectes singulars i d'innovació en electromobilitat, recàrrega i hidrogen verd.
11	C02.103	Programa de rehabilitació energètica d'edificis (PREE).
11	C02.104	Programa de regeneració i repte demogràfic.
11	C07.101	Desenvolupament d'energies renovables innovadores, integrades en l'edificació i en els processos productius.
11	C08.101	Desplegament de l'emmagatzematge energètic.
11	C13.104	Suport al comerç.
LABORA	C19.103	Competències digitals per a l'ocupació.
LABORA	C20.101	<i>Reskilling</i> i <i>upskilling</i> de la població activa lligat a qualificacions professionals.
LABORA	C23.101	Ocupació jove.
LABORA	C23.102	Ocupació dona i transversalitat de gènere en les polítiques públiques de suport a l'activació per a l'ocupació.
LABORA	C23.103	Adquisició de noves competències per a la transformació digital, verda i productiva.
LABORA	C23.104	Nous projectes territorials per a l'equilibri i l'equitat.
LABORA	C23.105	Governança i impuls a les polítiques de suport a l'activació per a l'ocupació.

2. Objectius i àmbit d'aplicació del pla

2.1. Objectius

El pla respon a quatre objectius principals relacionats amb els subprojectes i les actuacions desenvolupades en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència en la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball:

- Reduir l'aparició de frau, tant intern com extern, abordant els principals riscos de frau i tenint en compte els quatre elements fonamentals en el cicle contra el frau: la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució.
- Evitar el conflicte d'interés (CI), establint un sistema que sensibilitze el conjunt d'agents participants sobre la seua importància i establint les corresponents mesures de prevenció, detecció i correcció.
- Assegurar que no hi ha doble finançament europeu, garantint que s'aplica la normativa relativa a les ajudes d'estat i evitant l'excés de finançament públic independentment de l'origen dels fons.
- Secundar amb els fons MRR únicament iniciatives que no causen un dany significatiu al medi ambient.

2.2. Àmbit d'aplicació

Aquest pla és aplicable al conjunt de les mesures i subprojectes assignats a la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball que reben fons de finançament del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Des del punt de vista de l'aplicació de les mesures que emanen de la implantació d'aquest pla, resulta essencial que queden ben definits els diferents nivells de responsabilitat, alineant-se amb l'apartat 4.6 del document de PRTR, titulat "Control i auditoria", sobretot en termes de control:

- Nivell 1. Control intern de l'òrgan executor: és el control primari i bàsic de qualsevol activitat administrativa associada a l'execució d'una actuació emmarcada en l'MRR. La seua missió és donar seguretat sobre el compliment dels requisits legals, sobre el compliment de les fites i els objectius, i garantir una bona gestió financera, mitjançant l'aplicació de procediments administratius ordinaris. En concret, el seguiment que les mesures del PRTR satisfan: els coneixements temàtics establits, el compliment de fites i objectius, el doble finançament i l'anàlisi de conflicte d'interessos, la investigació de la corrupció i el control del frau.
- Nivell 2. Control intern per part d'un òrgan independent: és el control de gestió encomanat als òrgans de control intern independents de les diferents administracions actuants (intervencions generals i serveis jurídics, i òrgans de control equivalents en els ens públics), que actuen de manera independent respecte als òrgans que gestionen la despesa. Entre les seues actuacions estan la participació en meses de contractació, els informes previs de les bases reguladores de subvencions, i el control de legalitat i fiscalització prèvia sobre els actes d'execució de despesa que és preceptiu i vinculant.
- Nivell 3. Auditories i controls *ex post*: és el control financer que actua sobre els altres dos amb plena autonomia respecte a l'òrgan o entitat la gestió dels quals siga 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 l'Oficina de Control Econòmic.

2.3. Marc d'actuació, aprovació i vigència del pla

El marc d'actuació que es defineix en els capítols següents estableix els instruments que es posaran en pràctica per a aconseguir els quatre objectius assenyalats en el pla. En molts dels casos, els instruments triats serveixen de complement a uns altres ja establits, bé de manera general en la pràctica procedimental de les administracions públiques, bé de manera específica per a la gestió dels fons estructurals i de cohesió que aquestes reben.

Correspon al titular de la conselleria o òrgan en qui delegue l'aprovació d'aquest pla de mesures antifrau com a màxim responsable de l'entitat executora.

La vigència d'aquest pla estarà vinculada a la duració de la gestió dels projectes del Pla de recuperació, transformació i resiliència finançats pels fons Next Generation EU, si bé es configura com un instrument de planificació viu, amb els mecanismes de seguiment, avaluació i revisió definits en aquest.

2.4. Definicions

D'acord amb l'apartat 2 de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, en el Pla de mesures antifrau són aplicables les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interessos contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre lluita contra el frau, que afecta els interessos financers de la Unió Europea (Directiva PIF), i amb el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer de la UE). A continuació, es defineixen els conceptes més comuns utilitzats en aquest pla des d'una perspectiva jurídica:

a) Interessos financers de la Unió Europea.

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

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

i. El pressupost de la Unió Europea.

ii. Els pressupostos de les institucions, òrgans i organismes de la Unió creats de conformitat amb els tractats, o altres pressupostos gestionats i controlats directament o indirectament per aquests.

b) Control intern de gestió o de nivell 1.

En el context del Pla de recuperació, el control intern de gestió o de nivell 1 podria definir-se com el conjunt de procediments, pràctiques i mesures adoptades per les entitats decisores i executores per a garantir la legalitat de les operacions, el compliment de fites i objectius i l'aplicació dels principis de bona gestió financera que, al seu torn, han d'incorporar mesures que permeten la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interés, i evitar el doble finançament, incloent-hi l'avaluació d'aquests riscos.

En l'anterior definició queda inclosa la utilització dels sistemes informàtics de gestió i seguiment de les fites i objectius establits per a cada component del PRTR, que permeten, al seu torn, la identificació dels perceptors finals dels fons, els contractistes i subcontractistes, així com els titulars reals en el cas que els perceptors finals, els contractistes o subcontractistes siguem persones jurídiques (article 22.d) del Reglament de l'MRR).

En la mesura que no es disposa d'una regulació nacional aplicable amb caràcter general a aquest tipus de control, es podrà prendre de manera orientativa el que es preveu en l'article 36 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer), i les disposicions de desenvolupament, respecte al control intern de l'execució del pressupost general de la Unió Europea, la "Guia per a les normes de control intern del sector públic" (INTOSAI GOV 9100) o el document "Aplicació del marc integrat de control intern (COSO) en el sector públic espanyol", publicat per l'Institut d'Auditors Interns d'Espanya el 2016.

c) Irregularitat.

El concepte d'irregularitat apareix definit en l'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees (Reglament PIF) com:

"(...) qualsevol infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a un acció o omissió d'un agent econòmic que tinga o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, bé mitjançant la reducció o la pèrdua dels ingressos meritats de recursos propis percebuts directament per compte de les comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda".

D'altra banda, tant l'article 2.1 del Reglament del mecanisme com l'apartat 4.6 del PRTR incideixen que s'ha de vetlar pel compliment de la legalitat tant nacional com europea, per la qual cosa es pot entendre per irregularitat en un sentit ampli aquell incompliment de la normativa nacional o europea aplicable que requerisca la notificació, correcció i recuperació de l'import afectat per les autoritats competents segons l'arquitectura institucional establida en el PRTR.

d) Fraus.

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'aqueixos mateixos fons amb altres fins.

Després de la transposició de la Directiva PIF, per a fets comesos a partir del 13 de març de 2019 s'entén per frau en les subvencions o ajudes procedents de la Unió Europea les infraccions tipificades en l'article 308 del Codi penal, per import superior a 10.000 euros, consistents en les conductes doloses següents:

1. L'obtenció fraudulenta de subvencions falsejant les condicions requerides per a la seua concessió o ocultant les circumstàncies que n'hagueren impedit la concessió (l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, o l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinguen com a efecte la malversació o la retenció infundada de fons del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom).
2. La desviació dels fons rebuts aplicant-los a fins diferents d'aquells per als quals la subvenció o ajuda va ser concedida (l'ús indegut d'aqueixos fons per a fins diferents dels que van motivar la seua concessió inicial).

e) Corrupció.

En termes de la Directiva PIF, la corrupció s'assimila al delicte de suborn previst en el Codi penal en els articles 419 a 427 bis, sempre que perjudique o pugja perjudicar els interessos financers de la Unió.

L'esmentat delicte comprendria:

1. El suborn passiu pel qual se sanciona l'autoritat o funcionari públic que, en profit propi o de tercer, sol·licita o rep, per si o per persona interposada, obsequi, favor o retribució de qualsevol classe, o acceptara oferiment o promesa per a **a)** realitzar en l'exercici del seu càrrec un acte contrari als deures inherents a aquest, **b)** no realitzar o retardar injustificadament el que haguera de practicar, o **c)** realitzar un acte propi del seu càrrec, o bé simplement en consideració al seu càrrec o funció.
2. El suborn actiu pel qual se sanciona els particulars que oferisquen o entreguen obsequis als funcionaris públics per a realitzar algun dels fets que s'han descrit en l'apartat 1, o bé atenguen la sol·licitud d'obsequi del funcionari.

f) Malversació.

La malversació apareix recollida en la Directiva PIF com una altra infracció penal que pot afectar els interessos financers de la Unió, i es defineix com *"l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari a qui s'haja encomanat directament o indirectament la gestió de fons o actius, de comprometre o desemborsar fons, o apropiar-se o utilitzar actius de manera contrària als fins per*

als quals estaven previstos i que perjudique de qualsevol manera els interessos financers de la Unió”.

Des de la perspectiva de la regulació de la normativa espanyola, el delict de malversació està recollit en els articles 432 a 435 del Codi penal que, amb caràcter general, comprén les modalitats següents:

1. Administració deslleial: quan una autoritat o funcionari públic que té facultats per a administrar patrimoni públic, s'excedeix en l'exercici d'aquestes i causa un perjudici a aqueix patrimoni.
2. Apropiació indeguda sobre patrimoni públic: quan una autoritat o funcionari públic s'apropien per a si o per a un tercer, de diners, efectes, valors o qualsevol altra cosa moble que hagueren rebut en depòsit, comissió o custòdia, o que els hagueren sigut confiats en virtut de qualsevol altre títol que produísca l'obligació d'entregar-los o retornar-los.

g) Conflicte d'interessos.

Des de la perspectiva del dret de la Unió, hi ha conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions per part de les autoritats nacionals resulte compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal (article 61.3 del Reglament financer).

Per a la interpretació i aplicació d'aquesta definició és convenient seguir la Comunicació de la Comissió (2021/C 121/01) “Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflictes d'interés de conformitat amb el Reglament financer”. D'altra banda, també resultarien aplicables les disposicions nacionals que regulen amb caràcter general el conflicte d'interessos.

Es pot diferenciar tres tipus de conflicte d'interessos: l'aparent, el potencial i el real:

- i. Conflicte d'interessos aparent. Es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seues funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- ii. Conflicte d'interessos potencial. Sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats d'aquesta naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- iii. Conflicte d'interessos real. Implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què té interessos personals que poden influir de manera indeguda en el compliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'una persona beneficiària, 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 el compliment de les esmentades obligacions.

h) Doble finançament.

De conformitat amb l'article 9 del Reglament de l'MRR, es produeix doble finançament quan les reformes i projectes d'inversió siguen finançats pel mecanisme i, simultàniament, per un altre instrument de la Unió, incloent-hi tots els programes, ja siguen de gestió compartida o directa, sempre que cobrisquen la mateixa despesa o el mateix cost.

Pel que fa a això, el Reglament financer estableix expressament en l'article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, desenvolupat en l'article 191.3 que indica que *"en cap cas podran ser finançades dues vegades pel pressupost les mateixes despeses"*.

Adicionalment, el Pla de recuperació amplia el concepte de doble finançament a la concurrència de fons procedents de subvencions nacionals amb el finançament del mecanisme (segon paràgraf de l'apartat 4.6.1. de l'esmentat pla).

i) Greus irregularitats i incompliments greus de les obligacions establides en l'acord de finançament.

D'acord amb Reglament de l'MRR, es consideren irregularitats greus la concurrència de frau, corrupció o conflictes d'interessos en l'execució dels fons procedents del mecanisme.

Així mateix, ens trobem davant un greu incompliment de les obligacions establides en l'acord de finançament quan es produísca un incompliment que afecte negativament, de manera material o substancial, la prohibició de doble finançament, el compliment de fites i objectius, el compliment dels requisits del prefinançament, les obligacions de publicitat, les mesures de protecció dels interessos financers de la Unió i les que afecten les verificacions que poden realitzar de la Comissió, de l'OLAF, del Tribunal de Comptes Europeu i de la Fiscalia Europea.

Específicament, en el cas de la prohibició de doble finançament com un dels quatre riscos associats a l'MRR, s'ha d'entendre, en els termes previstos en l'apartat h) d'aquest apartat de "Definicions", és a dir, segons el que es preveu en l'article 9 del Reglament de l'MRR, que el finançament procedent del mecanisme i altres instruments de la Unió no cobrisquen la mateixa despesa o cost.

Tant en els casos de greus irregularitats com en els d'incompliments greus de les obligacions establides en l'acord de finançament, la Comissió disposa del dret a reduir proporcionalment l'ajuda en el marc del mecanisme, així com a recuperar els imports abonats, sempre que no hagen sigut adoptades mesures correctores per l'estat membre (article 22.5 del Reglament de l'MRR).

Les referències en aquest pla a empleat o empleada públics o funcionari o funcionària, es realitzen en el sentit recollit en l'article 4.4 de la Directiva (UE) 2017/1371, com tota persona que

exercisca un càrrec executiu, administratiu o judicial a escala nacional, regional o local, incloent-hi, per tant, alts càrrecs empleats o empleades públics en sentit estricte, i directors de programa.

3. Estructura orgànica

De conformitat amb el Decret 175/2020, de 30 d'octubre, del Consell, d'aprovació del Reglament orgànic i funcional de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, i amb l'Ordre 10/2022, de 26 de setembre, de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, mitjançant la qual es desenvolupa l'esmentat Decret 175/2020, l'estructura orgànica i funcional de la Conselleria és la següent:

- Secretaria Autonòmica d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Consum, que s'estructura en les unitats següents:
 - Direcció General d'Economia Sostenible.
 - Direcció General d'Emprenedoria i Cooperativisme.
 - Direcció General d'Indústria, Energia i Mines.
 - Direcció General d'Internacionalització.
 - Direcció General de Comerç, Artesania i Consum.
- Secretaria Autonòmica d'Ocupació:
 - Direcció General de Treball, Benestar i Seguretat Laboral.

Sota la dependència directa de la persona titular de la Conselleria i com a òrgan amb funcions horitzontals en aquesta, la Sotssecretaria té encomanades les competències i funcions establides per l'article 69 de la Llei del Consell, respecte a la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball i, en particular, les que expressament s'estableixen en l'article 19 del ROF, a més de correspondre-li coordinar i impulsar les institucions firals de la Comunitat Valenciana.

A la Sotssecretaria li corresponen, entre altres funcions, l'exercici de la potestat disciplinària respecte al personal adscrit a la Conselleria, excepte en el supòsit que la sanció proposada siga la separació del servei, la tramitació d'expedients de contractació i la gestió i coordinació de la tramitació dels convenis i acords de col·laboració del departament que hagen de proposar-se al Consell per a la seua subscripció amb entitats públiques o privades. A més, de conformitat amb la Resolució de 21 d'octubre de 2022, del conseller d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, per la qual es deleguen atribucions en determinats òrgans i unitats administratives de la Conselleria, se li atribueixen, entre altres, les facultats ordinàries en matèria de contractació administrativa i de dret privat relatives a contractes amb un import de licitació que no supere els 200.000 euros, IVA exclòs, exceptuant-ne la contractació menor delegada en altres òrgans per aquesta resolució i la signatura dels actes i documents

comptables corresponents, així com els actes i documents de retenció de crèdit, autorització de la despesa, disposició de crèdit, reconeixement d'obligacions i proposta de pagament, dins dels límits legals i reglamentaris, referits a qualsevol capítol de l'estat de despeses del pressupost de la Conselleria, excepte els delegats expressament en altres òrgans.

La Secretaria General Administrativa, de conformitat amb el que s'estableix en l'article 73 de la Llei del Consell, és la unitat amb la màxima jerarquia de nivell administratiu de la Conselleria, dona suport a la Sotssecretaria i, sota la seua autoritat, atén la totalitat dels serveis generals del departament. Assumeix també la supervisió dels tractaments de caràcter personal, responsabilitat de la Conselleria, i s'estructura en els serveis següents:

- Servei de Coordinació i Suport Tècnic.
- Servei de Contractació i Assumptes Generals.
- Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària.
- Servei de Personal.
- Servei de Gestió Administrativa i Institucions Firals.
- Servei de Defensa de la Competència.
- Servei de Modernització, Transparència i Protecció de Dades.

D'altra banda, d'acord amb l'article 60 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, correspon a la persona titular de la conselleria competent en matèria d'hisenda l'ordenació general de pagaments en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. Per a la resta dels subjectes que conformen el sector públic administratiu, la competència correspondrà a les persones que ostenten la presidència o direcció.

Finalment, l'article 92 d'aquesta mateixa llei atribueix a la Intervenció General de la Generalitat el control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic de la Generalitat, a través dels seus serveis centrals o de les seues intervencions delegades.

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

- a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeguen drets de contingut econòmic, aproven despeses, adquiren compromisos de despesa o impliquen moviments de fons o valors.
- b) La intervenció del reconeixement de les obligacions i de la comprovació de la inversió.
- c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- d) La intervenció material del pagament.

4. Instruments i processos antifrau i anticorrupció

4.1. Context

El pla aborda els principals riscos de frau, tenint en compte els quatre elements fonamentals en el cicle contra el frau: la prevenció, la detecció, la correcció i la persecució, assegurant que totes les parts implicades tant internes (administradors, gestors i controladors), com externes (beneficiaris i societat en general) comprenen perfectament les seues responsabilitats, obligacions i, si escau, drets sobre la base d'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 investigació coordinada en el moment adequat per part del sector públic de la Comunitat Valenciana reduirà considerablement el risc de frau i constituirà, a més, un important mètode dissuasiu.

4.2. Instruments de prevenció

DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU

La Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball manifesta el seu compromís amb l'adopció de mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interés, i per a evitar el doble finançament, així com el compromís de tota l'organització de respectar el codi ètic i les normes establides per a la gestió del Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Aquests compromisos estan continguts en una declaració institucional signada pel màxim responsable de l'entitat executora, incorporada com a annex I d'aquest pla de mesures.

Aquesta declaració institucional de lluita contra el frau serà publicada en el seu web institucional, i conté una manifestació clara i contundent de compromís per a aconseguir els més alts estàndards ètics en la lluita contra el frau.

COMPROMÍS ANTIFRAU DELS BENEFICIARIS DE LES AJUDES

Els beneficiaris finals de les ajudes hauran de manifestar de manera expressa el compromís de complir amb totes les mesures antifrau establides en les normatives europea, nacional i autonòmica, així com les contingudes en aquest pla.

Quan es tracte d'una contractació, serà requisit obligatori aportar el document europeu únic de contractació (DEUC).

UNITAT, SERVEI O ÒRGAN RESPONSABLE

La interpretació d'aquest pla, l'impuls en la seua execució i la seua actualització corresponen a la persona titular de la Sotssecretaria de la Conselleria, amb el suport de la Unitat de Control i Seguiment que es regula a continuació.

S'haurà de nomenar una unitat, servei o òrgan, que serà la responsable del compliment de les disposicions contingudes en aquest document, l'encarregada de realitzar l'avaluació del frau, examinar les denúncies que pogueren arribar-hi, avaluar les situacions que puguen ser constitutives de frau o corrupció i, si escau, comunicar-les a les entitats que corresponga, així com proposar mesures correctores.

Aquesta Unitat de Control i Seguiment o Comité Antifrau tindrà assignades les funcions següents:

1. Coordinació del Pla de mesures antifrau en el marc del PRTR.
2. Fomentar la comunicació i la cultura ètica del personal de la Conselleria.
3. Assessorar i sensibilitzar el personal de la Conselleria en relació amb l'aplicació del Codi ètic i de conducta, i contribuir així a la millora de la cultura ètica interna.
4. Proposar per a la seua aprovació les polítiques en relació amb la lluita contra el frau, corrupció i conflictes d'interés i els procediments per a la seua aplicació.
5. Promoure i coordinar l'aplicació de les mesures de control i vigilància incloses en aquest Pla de mesures antifrau.
6. Mantindre les eines i els sistemes d'informació en què es base el Pla de mesures antifrau.
7. Supervisar i seguir els plans d'acció.
8. Verificar i seguir el compliment dels controls.
9. Elaborar un informe anual de frau corporatiu, quan siga procedent.

Aquesta Unitat de Control o Comité Antifrau estarà integrada per les persones titulars dels següents òrgans de la Conselleria:

- La Secretaria General Administrativa, que la presidirà.
- El Servei de Coordinació i Suport Tècnic.
- El Servei de Contractació i Assumptes Generals.
- El Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària.
- El Servei de Personal.
- El Servei de Gestió Administrativa i Institucions Firals.
- El Servei de Defensa de la Competència.

- El Servei de Modernització, Transparència i Protecció de Dades, que actuarà com a secretari o secretària.

- La Subdirecció General de Comerç i Consum.

- La Subdirecció General d'Economia Social i Emprenedoria.

AVALUACIÓ INICIAL D'IMPACTE I PROBABILITAT DEL RISC

El principal objectiu de l'avaluació del risc de frau que desenvoluparan les entitats a les quals resulte aplicable aquest pla és facilitar l'autoavaluació de la probabilitat i l'impacte de l'ocurrència de determinats riscos de frau o d'escenaris de frau més freqüents que puguen perjudicar els interessos financers de la Unió Europea, així com adoptar els controls atenuants que contribuïsquen a reduir els riscos que encara pogueren persistir una vegada aplicats els controls, a la implementació dels quals es procedirà amb la posada en marxa d'aquest pla.

Es tracta d'una avaluació del risc proactiva, estructurada i específica que haurà de formalitzar cada òrgan gestor i que servirà per a identificar les parts del procés més susceptibles de patir frau, controlar-les i prendre les mesures necessàries i proporcionades d'acord amb el nivell de risc detectat.

L'autoavaluació de riscos de frau es desenvolupa a través d'un procés d'autoavaluació.

Procés d'autoavaluació

L'autoavaluació de riscos de frau s'efectuarà en els termes de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Amb l'aplicació d'aquesta autoavaluació es pretén, d'una banda, identificar aquells riscos específics que pogueren ocórrer en els processos de gestió que seguidament s'expliciten i sobre els quals, segons l'autoavaluació, hagueren d'implementar-se controls addicionals als que ja aplica l'òrgan amb la finalitat de reduir a nivells acceptables la probabilitat d'impacte de les activitats potencialment fraudulentos i, d'una altra, seleccionar mesures efectives i proporcionades a adoptar per a la mitigació dels riscos de frau detectats:

- La selecció de beneficiaris.
- L'execució i la verificació de les operacions finançades.
- L'adjudicació de contractes/subvencions.
- La certificació i el pagament.

Per a identificar els riscos, es durà a terme una labor col·lectiva i permanent (experiència prèvia, inventari de riscos), una descripció del risc que definisca el seu caràcter general o específic, l'àrea/procés a què afecta, qui pot estar-hi involucrat i el tipus de risc: intern/extern de col·lusió.

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

1. L'estimació quantitativa del risc que es produïska un tipus de frau determinat, basada en la valoració de la seua probabilitat i del seu impacte (risc brut).
2. La valoració de l'eficàcia dels controls actualment en marxa per a pal·liar el risc brut.
3. La valoració del risc net, després de tindre en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que es puguen fer en marxa, és a dir, la situació tal com és en el moment de l'avaluació (risc residual).
4. La valoració de l'efecte que poden tindre els controls atenuants que es planege establir sobre el risc net o residual.
5. Estimació del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que l'autoritat de gestió considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

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

La revisió d'aquesta autoavaluació es realitzarà, almenys, una vegada a l'any i serà realitzada per l'òrgan gestor de les ajudes, en aquest cas, la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball. Aquesta funció correspondrà a la Secretaria General Administrativa.

La mateixa ordre inclou, entre les mesures preventives del frau i de la corrupció, la implantació de mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades, deixant-ne evidència, a la recerca de les parts del procés més susceptibles de patir frau, i controlar-les especialment, sobre la base següent:

- a. Identificació de mesures que són més susceptibles del frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- b. Identificació de possibles conflictes d'interessos.
- c. Resultats de treballs previs del sistema de control intern.
- d. Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europeu, si escau.

En l'annex II d'aquest document s'adjunta un model d'autoavaluació d'impacte i probabilitat del risc, que seria un pas previ a la realització del procés d'autoavaluació del risc.

En tot cas, els processos de control intern comú a tots els gestors s'implantaran seguint la normativa i les recomanacions de les autoritats nacionals i europees sobre aquest tema i les específiques per al PRTR.

A continuació, es realitza l'autoavaluació inicial del risc de frau:

Avaluació, impacte i probabilitat del risc

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeta a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	X			
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?		X		
Prevençió				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?	X			
4. Es realitza una autoavaluació que identifique els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorreguen, i es revisa periòdicament?	X			
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	X			
6. S'imparteix formació que promoga l'ètica pública i que facilite la detecció del frau?			X	
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?	X			
8. Emplenen tots els intervinents una declaració d'absència de conflicte d'interessos?	X			
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?		X		
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				X
11. Hi ha alguna via perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	X			
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?		X		
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				X
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar per l'MRR?			X	
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'autoritat responsable, segons corresponga?	X			
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la Fiscalia i els tribunals competents?	X			

Subtotal punts	36	9	4	2
Punts totals	51			
Punts màxims	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0,796			

CODI ÈTIC I DE CONDUCTA

Dins d'aquest pla, i amb l'objectiu d'implantar una cultura ètica sòlida i sostenible en la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, es recull el conjunt de valors, principis ètics i normes de conducta que han de guiar l'actuació de tots i cadascun dels seus membres i d'aquells amb els quals es relaciona.

La finalitat del Codi ètic i de conducta serà dissuadir els defraudadors i aconseguir el màxim compromís possible de les autoritats i el personal implicat per a combatre el frau, així com fomentar la integritat, l'objectivitat, la rendició de comptes i l'honradesa.

El codi estableix que tot el personal ha d'adoptar un comportament ètic i professional, i, a més, procurar actuar sempre d'acord amb els més alts estàndards de qualitat i excel·lència del servei. Això exigeix aplicar el principi de responsabilitat en les accions, tant institucionals com individuals, les quals han d'estar estrictament ajustades a les pautes recollides en el codi, a una actitud responsable en l'acompliment de les tasques de treball i a una actitud eficaç en la immediata identificació, comunicació i resolució, si escau, d'actuacions irregulars i/o èticament qüestionables. La Unitat de Control i Seguiment vetlarà per la correcta comunicació, aplicació i interpretació del codi dins i fora de la Conselleria, i informarà periòdicament els responsables de la Conselleria sobre el seguiment i l'aplicació de les normes per part de les persones subjectes al codi.

L'incompliment de la normativa continguda en aquest Codi ètic i de conducta podrà donar lloc a l'aplicació de les sancions que corresponga.

Entre les pautes generals de conducta aplicables en aquesta Conselleria, es reconeixen les següents:

- Lluita contra la corrupció i el suborn: la Conselleria mostra el seu rebuig més ferm davant qualsevol tipus de pràctica empresarial i individual de corrupció, frau i suborn en qualsevol de les seues formes, i prohibeix qualsevol tipus d'acció, situació, acord o concessió basada en actuacions corruptes o deslleials dutes a terme tant amb entitats privades com amb autoritats i/o personal funcionari públic.

Queda, per tant, prohibit el lliurament, promesa, oferiment o acceptació de qualsevol tipus de pagament, comissió, regal o retribució d'autoritats, personal funcionari públic, personal empleat o directiu d'empreses privades o organismes públics, així com d'altres empreses o entitats

privades, ja s'efectue directament o indirectament a través de persones o societats vinculades, i que tinga com a destinatari el mateix personal funcionari o empleat públic, llevat que tinguen la consideració de regal de cortesia i concórreguen, acumulativament, els requisits següents:

- Que tinga la qualificació de mera atenció de cortesia (amb un valor no superior a 50 €).
- Que no es puga rebutjar el regal o l'hospitalitat per suposar una ofensa per a l'oferent.
- Que el regal no tinga com a finalitat obtindre o intercanviar tractes de favor.
- Que es reba de manera oberta i transparent.
- Que no puga donar lloc a conflictes d'interés.
- Que no siga un regal en metàl·lic o un altre suport que permeta la transmissió de diners.

La Unitat de Control i Seguiment, una vegada rebuda la comunicació del regal de cortesia per qualsevol integrant de la Conselleria, haurà d'incloure'l en el Registre de Regals, la gestió del qual li correspon, i procedir-ne al sorteig entre els empleats.

Així mateix, els empleats de la Conselleria hauran de consultar prèviament amb la Unitat de Control i Seguiment sobre l'adequació dels regals i les invitacions, especialment els dirigits a personal funcionari públic, i serà necessària l'autorització d'aquesta per al lliurament de l'objecte o invitació de què es tracte, i la conformitat prèvia del seu responsable, d'acord amb la normativa interna de desenvolupament.

Igualment, hauran de rebutjar i comunicar a la Unitat de Control i Seguiment qualsevol sol·licitud per un tercer de pagaments, comissions, regals o retribucions.

- Relacions amb el personal de la Conselleria: la Conselleria rebutja qualsevol tipus d'acció discriminatòria, denigrant, ofensiva, violenta o intimidatòria, així com qualsevol tipus d'abús, ja siga físic o verbal i que puga vulnerar els drets del personal treballador. Estableix, a més, la prohibició de dur a terme pràctiques o propostes sexuals inapropiades i comportaments denigrants o d'assetjament entre el personal, ja siga provinent d'altres persones treballadores, superiors o subordinades. En cas que es produísca alguna d'aquestes conductes o que se sàpia que s'estan produint, hauran de comunicar-se immediatament a través del canal de comunicacions establert amb aquesta finalitat.

De la mateixa manera, es considera la seguretat i salut laboral del personal un aspecte fonamental per a aconseguir un entorn de treball confortable i segur, i la millora permanent de les condicions de treball és un objectiu prioritari. Per això, el personal de la Conselleria respectarà en tot moment les mesures preventives aplicables en matèria de seguretat i salut laboral, utilitzant els recursos materials i formatius establerts i assegurant que les persones membres dels seus equips realitzen les seues activitats en condicions òptimes de salut i seguretat laboral.

Així mateix, el personal no podrà rebre, oferir, ni entregar de manera directa o indirecta pagaments en metàl·lic, en espècie o qualsevol altre benefici, a persones al servei d'entitats públiques o privades, partits polítics o càrrecs públics, amb la intenció de dur a terme o mantindre, il·lícitament, operacions d'inversió, desinversió, finançament o altres negocis o avantatge.

- Relacions amb les persones beneficiàries/destinatàries de subvencions: la Conselleria, en el seu ferm compromís de complir tots i cadascun de principis de gestió específics del Pla de recuperació, transformació i resiliència, continguts en l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, mantindrà un relació fluida i transparent amb les persones beneficiàries/destinatàries de subvencions, amb l'objectiu (i) d'assegurar-se una gestió adequada dels fons concedits per part de les persones beneficiàries, d'acord amb el que s'estableix en aquest pla d'acció, (ii) fomentar una cultura i una gestió ètica i responsable al si de les seues organitzacions, i (iii) dur a terme un seguiment exhaustiu de la finalitat última dels fons adjudicats.

- Relacions amb proveïdors: la Conselleria manifesta el seu compromís de fomentar i mantindre relacions amb les persones proveïdores de béns i serveis de manera ètica, lícita i imparcial, i els professionals involucrats en els processos de selecció de proveïdors en aquelles situacions i/o supòsits en què hi haja o puga haver-hi una situació de conflicte d'interés s'hauran d'abstindre de participar-hi.

En aquest sentit i en les seues relacions amb proveïdors, evitaran qualsevol tipus d'interferència que puga afectar la seua imparcialitat o objectivitat sobre aquest tema.

- Conflictes d'interessos: el personal de la Conselleria actuarà sempre de manera que tant els seus interessos particulars com els dels seus familiars o els d'altres persones vinculades a aquests no prevalguen sobre els d'aquesta.

Així, en compliment de la normativa aplicable, i en concret de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, de 26 de desembre, aquesta Conselleria promourà els controls necessaris per a la vigilància i prevenció de potencials conflictes d'interés, mitjançant l'aplicació d'una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) i que es desenvolupa en l'annex IV d'aquest pla.

- Ús de recursos: els recursos, tecnològics o de qualsevol tipus, facilitats per la Conselleria al seu personal, hauran de ser usats en l'àmbit estricte de la relació que aquests mantenen amb ella i de l'execució de les funcions pròpies de cada individu. No obstant això, se'n podrà permetre l'ús personal, sempre que aqueix ús no interferisca en les responsabilitats o la productivitat del personal, sota un criteri de bona fe, responsabilitat i compliment de la normativa.

S'entendran com a recursos de tecnologia tots els equips informàtics que es tinguen, independentment de la seua ubicació física, i que es posen a la disposició del personal treballador per al desenvolupament de la seua activitat professional. S'inclouen, a títol

enunciatiu, els telèfons mòbils, els ordinadors personals, els dispositius informàtics portàtils, els servidors de xarxa, l'accés a internet, si escau, la intranet de la Conselleria i els dispositius d'accés al correu electrònic. S'inclou també l'accés a la xarxa i als recursos, i el correu electrònic des d'equips i instal·lacions aliens a la Conselleria.

Així mateix, el personal haurà de respectar les normes específiques reguladores de la utilització del correu electrònic, accés a internet o altres mitjans similars posats a la seua disposició, sense que en cap cas pugua produir-se'n un ús inadequat. La creació, pertinença, participació o col·laboració pel personal en xarxes socials, fòrums o blogs en internet i les opinions o manifestacions que es realitzen en aquests, s'efectuaran de manera que quede clar el seu caràcter personal. En tot cas, hauran d'abstindre's d'utilitzar la imatge, el nom o les marques d'aquesta Conselleria per a obrir comptes o donar-se d'alta en aquests fòrums i xarxes.

- Drets de propietat industrial i intel·lectual: es respectarà la propietat intel·lectual en relació amb els programes i sistemes informàtics, i altres obres i/o treballs desenvolupats o creats per la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball a conseqüència de l'activitat professional del seu personal o de la de tercers.

- Informació financera i obligacions tributàries: aquesta Conselleria es compromet a elaborar, amb fiabilitat i rigor, i oferir, sempre, la informació financera i comptable exacta i precisa a tots aquells que es relacionen amb ella. La comptabilitat mercantil, llibres o registres fiscals han de reflectir íntegrament totes les transaccions realitzades de manera precisa, certa i conforme amb la normativa que resulte aplicable, i reflectir la imatge fidel de totes les transaccions realitzades.

De la mateixa manera, la Conselleria haurà de complir totes les seues obligacions tributàries i fiscals, i haurà de col·laborar en tot moment amb les autoritats estatals, autonòmiques i locals que ho necessiten.

- Prevenció de blanqueig de capitals: aquesta Conselleria reconeix la importància de la prevenció del crim financer per afectar aspectes essencials de la vida social: la lluita contra el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme, el compliment amb programes internacionals de sancions i la necessitat d'assegurar que no es participe en activitats delictives.

Així mateix, manifesta la seua plena solidaritat i màxima col·laboració amb les autoritats competents en aquesta matèria.

- Activitats polítiques o associatives: la vinculació, pertinença o col·laboració dels empleats amb partits polítics o amb una altre tipus d'entitats, institucions o associacions amb fins públics o que excedisquen dels propis de la Conselleria, així com les contribucions o serveis a aquests, hauran de fer-se de manera que quede clar el seu caràcter personal i s'evite qualsevol involucrament d'aquesta.

- Protecció del medi ambient i dels recursos naturals i la lluita contra el canvi climàtic: es presenta com un objectiu a escala mundial, així com un aspecte primordial per a aquesta Conselleria, i això suposa el compliment de la normativa mediambiental.

El personal haurà de vigilar la protecció del medi ambient en la seua activitat diària d'una manera eficaç i constant.

- Difusió de la informació: el personal de la Conselleria s'abstindrà de transmetre, per iniciativa pròpia o a requeriment de tercers, qualsevol informació o notícia als mitjans de comunicació, i per a això es remetrà en tot cas a la Unitat de Control i Seguiment.

En cas que la sol·licitud de proveir informació siga efectuada per un organisme supervisor, s'informarà immediatament la Unitat de Control i Seguiment. Evitaran, igualment, la difusió de comentaris o rumors.

- Protecció de dades de caràcter personal: d'acord amb la seua política de dades, el personal de la Conselleria està obligat a respectar la intimitat personal i familiar de totes les persones a les dades de les quals tinguen accés derivat de la seua activitat, la qual cosa haurà d'abastar aquelles dades personals, mèdiques, econòmiques o de qualsevol altra naturalesa que d'alguna manera puguen afectar l'esfera íntima i personal del seu titular.

Totes les dades de caràcter personal seran tractades de forma especialment restrictiva, de manera que:

- Únicament s'obtindran aquelles que siguen necessàries.

- La captació, el tractament informàtic i la utilització es realitzaran de manera que se'n garantisca la seguretat, veracitat i exactitud, el dret a la intimitat de les persones i el compliment de les obligacions de la Conselleria que resulten de la normativa aplicable.

- Només les persones autoritzades tindran accés a aquestes dades en la mesura que siga necessari.

- Tràfic d'influències: aquesta conselleria prohibeix qualsevol tipus d'activitat que pugua ser constitutiva d'un delictes de tràfic d'influències.

En particular, es prohibeix:

- Influir en personal funcionari públic o autoritat valent-se de la relació personal que es tinga amb aquest, a fi d'obtindre una resolució beneficiosa o que evite una pèrdua.

- Actuar com a intermediari d'un tercer per raó de la relació personal haguda amb alguna persona funcionària pública o autoritat, per a obtindre un tracte de favor per a aqueix tercer de la persona funcionària pública amb qui es té la relació personal.

FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ

Entre les accions de conscienciació i desenvolupament d'una cultura ètica entre el personal de l'organització es troben les següents:

a) Difusió d'aquest pla entre el personal de la Conselleria.

Aquest pla té com a finalitat principal sistematitzar i facilitar el coneixement del marc normatiu i el codi de conducta aplicables als alts càrrecs i empleats públics de la Conselleria, així com formalitzar els compromisos addicionals que assumeix aquesta conselleria en la lluita contra el frau.

La difusió del Pla de mesures antifrau tindrà la finalitat de recordar i informar tots els responsables de la gestió de recursos públics, tant de les disposicions legals i normes ètiques que han de regir el seu comportament com de les eines posades a la seua disposició per a previndre i combatre qualsevol possibilitat de frau o conflicte d'interés.

El responsable d'aquesta mesura serà la Secretaria General Administrativa. Durant la vigència del pla, es farà públic a tot el personal cada vegada que siga objecte de revisió i actualització.

b) Anàlisi i detecció de necessitats de formació en matèria de lluita contra el frau.

Es farà una anàlisi i detecció de les necessitats de formació en les unitats de la Conselleria directament relacionades amb la gestió d'expedients relacionats amb el PRTR i es proposarà a l'EVAP la realització d'activitats formatives específiques sobre la matèria.

La responsable d'aquesta mesura serà la Secretaria General Administrativa, durant la vigència de la gestió dels fons del PRTR.

COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Dins dels límits de la legislació relativa a la protecció de dades, les entitats executores fomentaran la utilització d'eines que optimitzen els processos d'obtenció, emmagatzematge i anàlisi de dades per a l'avaluació de riscos, l'encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector i la detecció de possibles situacions d'alt risc, fins i tot abans de la concessió dels fons.

Amb aquesta finalitat, les autoritats i el personal al servei de les entitats a les quals resulte aplicable aquest pla faran servir eines internes, com ara la Plataforma de Contractació Pública de la Comunitat Valenciana, i bases de dades de subvencions, com ara la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS); eines de prospecció de dades, com l'eina informàtica de mineria de dades, amb seu en l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'Espanya, MINERVA, o qualsevol altra que la substituïska en el futur, que es configura com una eina informàtica d'anàlisi de risc de conflicte d'interessos que l'AEAT posa a la disposició de totes les entitats decisores, entitats executores i entitats instrumentals participants en el PRTR, així com de tots aquells al servei d'entitats públiques que participen en l'execució del PRTR i dels òrgans de control competents de l'MRR.

4.3. Instruments de detecció

SISTEMA DE CONTROL INTERN

Els òrgans gestors i executors involucrats en l'administració dels fons MRR durant a terme controls interns sistemàtics per a detectar qualsevol tipus d'anomalia, irregularitat o activitat fraudulenta.

Com a resultat d'aquests controls i en els casos en què es considere necessari a causa del nivell de risc, s'emetran informes en els quals es reflectiran totes les irregularitats, sospites de frau detectades i frauds al llarg d'un període, segons establisca l'autoritat de control. Per a l'elaboració de l'informe, es partirà dels resultats obtinguts de les autoavaluacions de riscos realitzats i en curs.

Els òrgans independents de control intern (Oficina de Control Econòmic, intervencions i assessories jurídiques) en les seues funcions de control *ex ante* i participació en meses de contractació, comunicaran les incidències detectades als òrgans gestors i òrgans col·legiats i, si escau, a l'autoritat de control (control de nivell II).

SISTEMA DE COMUNICACIÓ

Les entitats a les quals resulte aplicable aquest pla implementaran un sistema de comunicació basat en canals, tant interns com externs, amb mecanismes adequats i clars de notificació per a informar de les possibles sospites de frau.

El sistema de comunicació que s'establirà *ad hoc* contindrà, almenys, les accions següents:

- Informar tots els agents implicats i el conjunt de la ciutadania sobre l'existència del canal públic (<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>) per a comunicar denúncies de comportaments fraudulents. En aquest canal pot participar tota la ciutadania, així com qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.
- Informar tots els agents implicats i el conjunt de la ciutadania sobre l'existència del Portal de Transparència de la Generalitat.
- Informar tots els agents implicats i el conjunt de la ciutadania sobre l'existència de vies reglades per a emetre qualsevol tipus de suggeriment, queixa o denúncia de manera privada.
- Implementació d'una bústia específica per a la recepció de denúncies relatives a les actuacions del mecanisme per part del personal al servei de qualsevol de les entitats executores a les quals els resulta aplicable aquest pla. Aquestes denúncies seran tractades mitjançant un protocol específic que salvaguardarà la identitat dels denunciants. Les denúncies formulades seran investigades per personal especialment qualificat i destinat a aquesta funció.

- Facilitar a les autoritats i al personal al servei de les entitats a les quals s'aplica aquest pla, la notificació tant de les sospites de frau com de punts febles que puguen augmentar la vulnerabilitat al frau, mitjançant models de comunicació.

- Informar de manera coordinada i organitzada la resta d'agents implicats en la detecció del frau: serveis jurídics, Oficina de Control Econòmic o òrgans competents corresponents en cadascuna de les entitats a les quals resulta aplicable aquest pla, els organismes responsables de la investigació en l'Administració General de l'Estat, les autoritats responsables de la lluita contra la corrupció.

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades en el més breu termini possible a l'entitat decisora o a l'entitat executora, segons el cas, que comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable de l'MRR.

- Informar de manera coordinada i organitzada les autoritats implicades en la realització dels subprojectes o actuacions i/o tots aquells que hagen pogut estar exposats a l'actuació fraudulenta.

- Difondre un resum de l'informe de control que reculla aquests casos de frau i l'informe de gestió de l'entitat executora.

Responsable de la mesura: la Secretaria General Administrativa, durant tota la vigència del Pla de mesures antifrau.

CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES ROGES)

Seguiment d'un conjunt d'indicadors de referència denominats "banderes roges" per a determinar l'existència de frau. Aquests indicadors serveixen d'alerta 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 incloga 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.

En els procediments que es tramiten per a l'execució de les 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 roges definides en aquest document. Per a això, els òrgans gestors hauran d'emplenar la llista de comprovacions per a cadascuna de les actuacions i subprojectes finançats pel PRTR.

En l'annex III d'aquest document s'adjunta la llista d'indicadors denominats "banderes roges", així com la llista de comprovació d'aquestes per a determinar l'existència de frau.

DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS

Els documents falsificats són un cas particular de frau al qual es prestarà una atenció especial.

Per a la seua detecció i correcció, les administracions intervinents faran controls interns tenint en compte, tant el catàleg d'indicadors (banderes roges) de l'annex III com les bases de dades de registres mercantils, organismes nacionals i de la UE, expedients d'empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) i eines de prospecció de dades ("minería de dades") o puntuació de riscos.

La Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball notificarà al Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraude (SNCA) i, si escau, a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), els casos de documentació falsificada. Si els fets foren punibles, denunciarà la situació a les autoritats competents, mitjançant l'elaboració d'un informe dels serveis jurídics corresponents, que done suport a la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials.

4.4. Processos de correcció i persecució

Una vegada detectat un cas de presumpte frau i notificat d'acord amb els procediments establits en el sistema de comunicació del punt anterior (alineat amb els requisits de la Comissió Europea i amb els requisits interns), els òrgans gestors valoraran si cal obrir una investigació i, si escau, emprendre les accions necessàries per a la recuperació dels imports indegudament percebuts i exercir l'acció penal que corresponga.

D'acord amb les especificacions de l'article 6.6 de l'OHFP 1030/2021, una vegada que es detecte un possible frau o sospita fonamentada, les entitats a les quals resulta aplicable aquest pla, i en concret els òrgans gestors, hauran de seguir els següents passos obligatoris:

- Avaluació i classificació del frau. S'avaluarà la incidència del frau basant-se, entre una altra documentació, en els informes d'avaluació aportats per qualsevol intervingent en la mesura.
- Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat. La detecció d'un possible frau, o la seua sospita fonamentada, comportarà la suspensió immediata del subprojecte o actuació que estiguera finançada amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Per això, s'hauran de revisar tots aquells subprojectes o línies d'acció que hagen pogut estar exposats a l'activitat fraudulenta, així com tota la documentació relacionada amb aquests que hagen pogut aportar els intervinents, i retirar, en qualsevol cas, la d'aquells afectats pel frau i que bé hagen sigut finançats o estiguen pendent de finançament amb fons de l'MRR.

Tal com s'especifica en la guia pràctica sobre la falsificació de documents de l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), un document falsificat és un document respecte del qual s'ha alterat la veritat. 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.

- Sistema de comunicació. Les entitats executores es comprometen a notificar en el termini més breu possible la detecció de possible frau, o la seua sospita fonamentada, tant a les entitats interessades com als organismes implicats. Les entitats interessades són el Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraude (SNCA), l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), la Fiscalia i els tribunals competents, mentre que els organismes implicats seran l'entitat executora i els òrgans gestors.

El sistema de comunicació, en allò relacionat amb les mesures a adoptar per a la correcció, inclou:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat que li haja encomanat l'execució de les actuacions. Cada entitat executora comunicarà l'assumpte a l'entitat decisora, i aquesta el comunicarà a l'autoritat responsable. L'autoritat responsable podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna amb vista al seu seguiment i comunicació a l'autoritat de control.

- Denunciar, si fora el cas, els fets a les autoritats competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), per a la seua valoració i eventual comunicació a l'OLAF.

- Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.

- Denunciar els fets davant la Fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns, mitjançant l'elaboració d'un informe jurídic pels serveis jurídics que done suport a la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials.

- Revisió d'expedients. Una vegada concloua la investigació per part de les autoritats competents, o transferida a les autoritats pertinents per al seu seguiment, les entitats del sector públic a les quals resulta aplicable aquest pla revisaran exhaustivament qualsevol procés o procediment relacionat amb el frau potencial o provat, la totalitat dels expedients inclosos en aqueixa 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).

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

Com a resultat de la revisió, aquestes entitats exposaran conclusions respecte als punts febles detectats i a les lliçons apreses, amb accions clares per a establir els mecanismes oportuns, responsables i terminis rigorosos.

- Recuperació d'importos percebuts (pagaments indeguts), retirada de cofinançament i acció penal. Les entitats executores, juntament amb les autoritats competents, exigiran la recuperació dels importos indegudament percebuts per part dels beneficiaris, així com la retirada de cofinançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifique la incidència detectada.

Per a això, formalitzaran uns processos rigorosos en el seguiment de la recuperació dels fons de la UE que s'hagen usat de manera fraudulenta. Aquests processos han de ser clars també en els casos en què s'ha de seguir un procés civil o penal.

D'altra banda, a la manera d'element dissuasiu per als defraudadors, es donarà visibilitat a les actuacions sancionadores i es reforçarà el missatge de determinació de l'aplicació d'aquestes.

5. Processos i instruments per a evitar els conflictes d'interés

5.1. Context

L'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer de la UE), estableix que hi ha conflicte d'interés (CI) *"quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost, tant de manera directa com indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegem compromés l'exercici imparcial i objectiu de les seues funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal"*.

Aquest reglament, tal com s'esmenta en l'annex III.C de l'OHFP 1030/2021, estableix que:

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

- Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interessos.

- A aquest efecte, els possibles actors implicats en el conflicte d'interessos són:

- Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna o algunes d'aquestes funcions.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen finançades amb fons, que puguin actuar a favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

Igual que en el cas del control del frau, el pla aborda el conflicte d'interés d'una manera holística, tenint en compte el cicle complet des de la prevenció a la correcció i persecució dels infractors.

5.2. Instruments de prevenció i detecció

Seguint les indicacions de la Comissió Europea ([https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES)) i l'OLAF, es preveuen els següents instruments per a previndre i detectar els conflictes d'interessos:

INFORMAR LES PARTS IMPLICADES SOBRE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONFLICTE D'INTERESSOS

Garantir que les persones que pogueren estar implicades en potencial conflicte d'interessos estan informades sobre el que és el conflicte d'interés, les seues diferents modalitats, així com les implicacions i la manera d'evitar-lo. Les persones que pogueren estar implicades són:

- Els membres dels òrgans de contractació, el personal dels proveïdors de serveis de contractació pública i d'altres proveïdors de serveis que estiguen directament implicats en l'execució del procediment de contractació pública.
- Els membres dels organismes responsables de la presa de decisions de contractació que, encara que no estiguen necessàriament implicats de manera directa en el procediment de contractació pública, poden, no obstant això, influir en el resultat.

Atesa la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

- **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 seues funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- **Conflicte d'interessos potencial:** 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 hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.

- Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari, implicaria un conflicte entre les obligacions adquirides en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les esmentades obligacions.

DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)

Totes les autoritats i el personal al servei de la Conselleria als quals resulta aplicable aquest pla i que intervinguen en la gestió i l'execució de subprojectes i actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència emplenaran una declaració d'absència de conflicte d'interessos.

En concret, i tal com s'especifica en l'annex III.C de l'OHFP 1030/2021, haurà de signar aquesta declaració el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacte els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluen les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment. En el cas de contractacions menors i encàrrecs a mitjans propis, la declaració l'empenarà 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, hagen de dur a terme activitats que presenten un conflicte d'interessos potencial.

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

- Si en coneixement seu hi ha un conflicte d'interessos aparent, potencial o real vinculat al procediment administratiu en què participa.
- Si hi ha circumstàncies que pogueren portar-lo a una situació de conflicte d'interessos aparent, potencial o real en un futur pròxim.
- Que es compromet a declarar immediatament qualsevol potencial conflicte d'interessos en el cas que alguna circumstància pugua portar a aquesta conclusió.

En l'annex IV d'aquest document s'adjunta un model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).

DOCUMENT RELATIU A LA PREVENCIÓ, DETECCIÓ I GESTIÓ DEL POSSIBLE CONFLICTE D'INTERÉS

S'inclou com a annex VI d'aquest pla de mesures un document relatiu a la prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interessos. En aquest es dona informació al personal sobre les diferents modalitats de conflicte d'interessos, les maneres d'evitar-lo i la normativa vigent en relació amb aquesta matèria, i es recull el procediment a seguir en el cas que es detecte conflicte d'interessos. Aquest document serà objecte de publicació en la intranet de les respectives entitats a les quals resulta aplicable aquest pla, i serà comunicada aquesta publicació a tot el personal de l'entitat a través de correu electrònic.

COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Tenint en compte les normes de protecció de dades personals, les entitats executores, utilitzaran les bases de dades dels registres mercantils, organismes nacionals i de la UE, expedients administratius i de personal, i eines de prospecció de dades ("minería de dades") o de puntuació de riscos (MINERVA) per a comprovar la fiabilitat de les declaracions emeses.

CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES ROGES)

Seguiment d'un conjunt d'indicadors de referència denominats "banderes roges" per a determinar l'existència de frau. Aquests indicadors serveixen per a alertar que pot estar tenint lloc un conflicte d'interés en què es requereix una reacció immediata per a comprovar si és necessària alguna acció.

El mateix catàleg (annex III) utilitzat per a detectar el frau, conté també indicadors per a detectar les diferents modalitats existents de conflicte d'interessos. Aquests indicadors estan alineats amb la guia pràctica de l'OLAF en aquest àmbit.

Avaluació permanent i periòdica

D'acord amb els indicadors, es realitzarà un monitoratge permanent per a evitar i detectar de manera primerenca els possibles conflictes d'interessos.

- Emplenament periòdic per part del personal de qüestionaris per a avaluar si es roman alerta sobre la possibilitat d'entrar en conflicte d'interés.
- Elaboració de llistes de control a emplenar pel personal involucrat en la presa de decisions i, per tant, susceptible d'entrar en conflicte d'interés.

5.3. Instruments de correcció

Els instruments de correcció del conflicte d'interés tenen com a objectiu sancionar la persona implicada i/o posar remei a qualsevol dany causat pel conflicte d'interessos. Els instruments per a evitar els conflictes d'interessos són els següents:

CONTROLS DE COMPROVACIONS EX POST

Les entitats executores comprovaran si ha existit realment algun conflicte d'interessos aprofitant les llistes de control utilitzades per a la prevenció dels conflictes d'interés. 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'un altre tipus d'informació quan es tracte de verificar situacions de CI.

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

L'Oficina de Control Econòmic, en col·laboració amb la IGAE (nivell III), podrà dur a terme auditories específiques sobre l'existència de mesures adequades per a previndre, detectar i corregir els conflictes d'interessos.

SISTEMA DE COMUNICACIÓ

Quan es considere la possibilitat que hi haja un conflicte d'interessos, la persona afectada comunicarà per escrit la situació al superior jeràrquic i serà elaborat un informe pels serveis jurídics corresponents que done suport a la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials si el CI és de naturalesa penal.

A més, es farà públic el que ha ocorregut per a garantir la transparència de les decisions i perquè servisca com a element dissuasiu en situacions de naturalesa similar.

REVISIÓ, SUSPENSÍO I/O CESSAMENT D'ACTIVITAT

Les autoritats i el personal en qui concórrega alguna de les causes que pugua donar lloc a un conflicte d'interessos s'abstindran d'intervindre en els procediments afectats.

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

Les entitats executores cessaran qualsevol activitat afectada per conflicte d'interessos i cancel·laran el contracte/acte afectat, i caldrà repetir la part del procediment de contractació pública en qüestió.

A més, una vegada que siga detectat un conflicte d'interés s'adoptaran mesures de conformitat amb les normes legals i els reglaments interns aplicables en cada cas (sancions disciplinàries o administratives i/o incoació de l'expedient disciplinari).

6. Processos i instruments per a evitar les ajudes d'estat i el doble finançament

6.1. Context

La Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball aplicarà procediments que permeten 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'OHFP 1030/2021, sobre la compatibilitat amb el règim d'ajudes d'estat i prevenció del doble finançament.

El concepte d'ajuda d'estat està recollit en els articles 107-109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i en la seua 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 respecten 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 afecta el doble finançament comunitari, sinó qualsevol excés de finançament que poguera 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 l'article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, i assenyala en l'article 191 que *"En cap cas podran ser finançades 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 de l'esmentat 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 cobrisca el mateix cost.

6.2. Processos i instruments

AUTOAVALUACIÓ

Cadascuna de les entitats executores emplenarà un qüestionari d'autoavaluació per a garantir que es compleix un estàndard mínim. El qüestionari d'autoavaluació es repetirà periòdicament en funció del risc detectat en els informes de resultats.

En l'annex VI d'aquest document, s'adjunta un test de compatibilitat del règim d'ajudes de l'estat i evitar el doble finançament.

DECLARACIÓ DE COMPLIMENT DELS FINS

Les sol·licituds de pagament a la Comissió Europea estan associades al compliment de fites i objectius, i les entitats a les quals resulta aplicable aquest pla la subscriuran a través del model de declaració de gestió en la sol·licitud de pagament continguda en l'annex VII.

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

GESTIÓ I CONTROL INTERN

La Conselleria utilitzarà el seu propi sistema de control per a assegurar que els fons s'han gestionat d'acord amb la normativa esmentada que evite el doble finançament (nivell I i II). A més, la IGAE, en col·laboració amb l'Oficina de Control Econòmic (nivell III), podrà dur a terme auditories específiques per a comprovar que no s'incorre en ajudes d'estat i que no es produeix 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.

7. Processos i instruments per a garantir que no es produeixen impactes negatius significatius en el medi ambient

7.1. Context

En el Reglament UE 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, s'assenyala en l'article 5.2 *"que el mecanisme només donarà suport a aquelles mesures que respecten el principi de no causar un perjudici significatiu"*.

Aquest principi és desenvolupat per 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, que estableix en l'article 5 que cap de les mesures d'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència causarà un perjudici significatiu (DNSH) als sis objectius mediambientals definits en el Reglament (UE) núm. 2020/852, relatiu a l'establiment d'un marc per a facilitar les inversions sostenibles i pel qual es modifica el Reglament (UE) 2019/2088.

Els objectius són:

- Mitigació del canvi climàtic.

- Adaptació al canvi climàtic.
- Utilització i protecció sostenible dels recursos híbrids i marins.
- Transició a una economia circular, inclosos la prevenció i el reciclatge de residus.
- Prevenció i control de la contaminació.
- Protecció i recuperació de la biodiversitat i els ecosistemes.

Aquesta ordre considera que l'«anàlisi de risc en relació amb possibles impactes significatius en el medi ambient (Do No Significant Harm, DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial» és un principi o criteri específic d'obligada consideració en la planificació i execució dels components del PRTR.

7.2. Procés per a garantir que no es genera un dany significatiu al medi ambient (DNSH)

Totes les mesures del PRTR han de ser avaluades per les entitats executores en termes de compliment de DNSH. El procés d'avaluació es realitza en dues etapes:

En la primera etapa, s'ha de valorar si la mesura en qüestió té un impacte previsible en cadascun dels sis objectius ambientals. En aquells casos en què la mesura no es preveu que tinga impacte ambiental en algun o alguns dels objectius, s'han d'explicar/motivar el raonament o raonaments que han portat a aquesta situació per a cadascun dels objectius:

Coberta la primera etapa, en la segona etapa tocarà oferir una justificació substantiva dels casos en què es preveu que la mesura pot tindre un impacte en algun o alguns dels objectius ambientals.

Per a facilitar el procés, es presenten com a annex VIII les fitxes d'autoavaluació del principi de no causar un dany significatiu al medi ambient (DNSH).

8. Directrius per al seguiment i l'avaluació del pla

La Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball farà un seguiment i una avaluació d'aquest Pla de mesures antifrau amb l'objectiu de mantindre'l actualitzat i d'acord amb les directrius nacionals i europees.

Corresponen aquest seguiment i aquesta avaluació a la Secretaria General Administrativa durant tota la vigència del pla.

SEGUIMENT I AVALUACIÓ

El seguiment i l'avaluació del pla seran realitzats anualment pels centres directius amb l'objectiu de vetlar pel seu compliment a efectes reguladors i pràctics, així com per a identificar aspectes de millora en els processos de gestió.

El seguiment i l'avaluació podran efectuar-se a través de les aportacions rebudes per les entitats

i els òrgans gestors a través dels formularis posats a disposició i/o segons les conclusions d'auditories on s'identifiquen nous mecanismes de control necessaris.

En cas que siga detectat 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 materialitze un acte contrari a la integritat i el compliment dels objectius establits, l'organització ha d'analitzar els fets ocorreguts i determinar les modificacions necessàries a realitzar en les estructures i els processos de gestió i control.

ACTUALITZACIÓ DE PROCEDIMENTS

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

Si escau, i si fora necessari, s'inclouran plans de prevenció.

COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS

El pla i les corresponents actualitzacions d'aquest es publicaran en la pàgina web de la Conselleria i es difondran a tot el personal involucrat, especialment a les unitats gestores.

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

9. Annexos

ANNEX I

En compliment de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, com a entitat executora que participa en l'execució de mesura de l'esmentat pla, adopta un Pla de mesures antifrau per a garantir que els fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) s'utilitzen de conformitat amb la normativa aplicable, en concret, respecte a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. En aquest pla es preveu la publicació d'una declaració institucional d'intencions en l'àmbit de la detecció, prevenció i lluita contra el frau i gestió del conflicte d'interessos, que es recull a continuació:

Declaració institucional de lluita contra el frau de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball

“La Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball reitera el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i la seua adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seua activitat siga percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seues formes.

El personal al servei de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, en el seu caràcter d'empleats i empleades públiques, assumeix i comparteix aquest compromís i té, entre altres deures, el de vetlar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar de conformitat amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes (article 52 del text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre).

Per a fer efectiu aquest compromís, la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball aplicarà totes les mesures que siguen eficaces i proporcionades per a previndre i detectar els actes de frau i, per a perseguir-los i corregir el seu impacte, en cas que aquests arribaren a produir-se”.

ANNEX II Avaluació, impacte i probabilitat del risc

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeta a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?				
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?				
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?				
4. Es realitza una autoavaluació que identifique els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorreguen, i es revisa periòdicament?				
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?				
6. S'imparteix formació que promoga l'ètica pública i que facilite la detecció del frau?				
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?				
8. Emplenen tots els intervinents una declaració d'absència de conflicte d'interessos?				
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
11. Hi ha alguna via perquè qualsevol interessat pugua presentar denúncies?				
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?				
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar per l'MRR?				
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'autoritat responsable, segons corresponga?				
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la Fiscalia i els tribunals competents?				
Subtotal punts.				



GOBIERNO DE ESPAÑA

Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia



GENERALITAT VALENCIANA
Conselleria de Economia Sostenible, Sectores Productivos, Comercio y Trabajo

GVA NEXT
Fondos Next Generation en la Comunitat Valenciana

Punts totals	
Punts màxims	64
Punts relatiu (punts totals/punts màxims)	

ANNEX III Catàleg d'indicadors (banderes roges)

Les banderes roges són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau. L'existència d'una bandera roja no implica necessàriament l'existència de frau, però sí que indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per a descartar o confirmar un frau potencial.

Prenent com a referència la nota informativa sobre indicadors de frau per al FEDER, l'FSE i l'FC, elaborada pel Comité de Coordinació dels Fons (COCOF), s'indica continuació una llista no exhaustiva d'exemples de banderes roges, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentoses.

1. FRAU EN ELS CONTRACTES I CONTRACTACIÓ PÚBLICA

1.1. Corrupció, suborns i comissions il·legals

DESCRIPCIÓ:

Els suborns i les comissions il·legals consisteixen a donar o rebre alguna «cosa de valor» per a influir en un acte administratiu o una decisió empresarial.

INDICADORS DE FRAU:

- Hi ha una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor.
- El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicadament o sobtadament.
- L'empleat contractant té un negoci extern encobert.
- El contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals.
- Es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'aquests.
- L'empleat contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública.
- L'empleat contractant no presenta o omple una declaració de conflicte d'interessos.

1.2. Conflicte d'interessos

DESCRIPCIÓ:

Quan un empleat de l'organització contractista té algun interès financer encobert en un contracte es produeix una situació de conflicte d'interessos.

INDICADORS DE FRAU:

- Un contractista determinat es beneficia d'un favoritisme inexplicat o fora d'allò habitual. S'accepta contínuament treball car, de baixa qualitat, etc.
- L'empleat contractant no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.
- L'empleat contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública.
- L'empleat contractant sembla dirigir un negoci a part o té familiars que treballen en una societat que pot concursar.
- Socialització entre un empleat encarregat de la contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o el nivell de vida de l'empleat encarregat de la contractació.
- La persona encarregada de redactar els documents de la licitació o un alt funcionari insisteix a contractar una empresa externa per a ajudar a redactar la documentació, encara que no siga necessari.
- Es tria un procediment negociat, a pesar que és possible un procediment obert.
- Un empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que pot participar en el concurs just abans d'incorporar-se a l'òrgan de contractació.

1.3. Especificacions i plecs falsejats a favor d'un licitador

DESCRIPCIÓ:

Els plecs contenen especificacions adaptades a les qualificacions d'un licitador determinat, o que només pot complir un licitador.

INDICADORS DE FRAU:

- Presentació d'una única oferta o un nombre anormalment baix de proposicions que opten a la licitació.
- Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador.
- Queixes d'altres licitadors.

- Plecs amb prescripcions més restrictives o generals que les aprovades en procediments previs similars.
- Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.
- Existència d'un nombre elevat d'adjudicacions a un mateix proveïdor.
- Existència de relacions o contactes personals entre el personal contractant i alguns licitadors.
- El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

1.4. Licitacions col·lusòries

DESCRIPCIÓ:

Alguns contractistes d'una zona geogràfica o regió o d'un sector industrial determinat conspiren per véncer la competència i augmentar els preus mitjançant diferents mecanismes col·lusoris de licitació.

INDICADORS DE FRAU:

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

1.5. Filtració de dades

DESCRIPCIÓ:

El personal encarregat de la contractació, el disseny del projecte o l'avaluació de les ofertes filtra informació confidencial per a ajudar un licitador a formular una proposta tècnica o financera.

INDICADORS DE FRAU:

- El control dels procediments de licitació és escàs; per exemple, els terminis no s'hi apliquen.
- L'oferta guanyadora se situa just per davall de la següent.
- Algunes ofertes s'han obert prompte.
- S'accepten ofertes tardanes.
- L'última oferta presentada és la més baixa.
- Totes les ofertes es rebutgen i el contracte es torna a traure a licitació.

1.6. Manipulació de les ofertes presentades

DESCRIPCIÓ:

El personal de contractació manipula les ofertes rebudes per a assegurar-se que se selecciona un contractista determinat (canviant ofertes, "perdent-les", invalidant-les per suposats errors en les especificacions, etc.).

INDICADORS DE FRAU:

- Queixes dels licitadors.
- Falta de control i procediments inadequats de licitació.
- Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció.
- Ofertes excloses per errors.
- Licitador capacitat descartat per raons dubtoses.
- El procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.

1.7. Fraccionament de la despesa

DESCRIPCIÓ:

El personal contractant divideix una compra en dues o més comandes o contractes per a evitar la competència o les revisions de directius d'alt nivell.

INDICADORS DE FRAU:

- S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per davall dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigiren procediments amb majors garanties de concurrència.
- Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant ambdós per davall dels llindars de licitació oberta.
- Compres seqüencials just per davall de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.

1.8. Mescla de contractes

DESCRIPCIÓ:

Un contractista amb diverses comandes similars carrega els mateixos costos i dona lloc a una sobrefacturació.

INDICADORS DE FRAU:

- Es presenten factures similars en el marc de diferents tasques o contractes.
- El mateix contractista factura per més d'una tasca en el mateix període.

1.9. Afectació indeguda de costos

DESCRIPCIÓ:

Un contractista comet frau intencionadament carregant costos que no són admissibles o raonables, o que no es poden assignar, directament ni indirectament, a un contracte. Els costos laborals són més susceptibles de ser carregats indegudament que els de material, perquè teòricament el treball d'un empleat es pot carregar a qualsevol contracte.

INDICADORS DE FRAU:

- S'afecten càrregues laborals excessives o fora d'allò habitual.
- S'afecten càrregues laborals incoherents amb el progrés del contracte.
- En les fitxes horàries hi ha canvis evidents.
- Resulta impossible trobar les fitxes horàries.

- Els mateixos costos de material s'afecten a més d'un contracte.
- S'afecten costos indirectes com a costos directes.

1.10. Fixació inadequada dels preus

DESCRIPCIÓ:

La fixació inadequada dels preus es produeix quan el contractista no revela en les seues propostes de preus les dades actuals, completes i precises relatives als costos o la fixació de preus, la qual cosa dona lloc a un encariment del contracte.

INDICADORS DE FRAU:

- El contractista es nega a presentar els documents justificatius dels costos, retarda el seu lliurament o és incapaç de presentar-los.
- El contractista presenta documentació inadequada o incompleta.
- La informació sobre la fixació de preus és obsoleta.
- Els preus semblen elevats comparats amb els de contractes similars, les llistes de preus o els preus mitjans del sector.

1.11. Incompliment de les especificacions del contracte

DESCRIPCIÓ:

Els contractistes que incompleixen les especificacions del contracte i fingeixen que les han complides cometem frau.

INDICADORS DE FRAU:

- Els resultats de les proves i inspeccions discrepen de les especificacions del contracte.
- Falten documents que certifiquen les proves i inspeccions.
- La qualitat i els resultats són dolents, i hi ha un nombre elevat de reclamacions.
- En els registres de despeses del contractista es constata que aquest, per exemple, no ha comprat els materials necessaris per a les obres, no posseeix i no ha arrendat l'equip necessari o no comptava amb la mà d'obra necessària en el lloc de treball.

1.12. Factures falses, unflades o duplicades

DESCRIPCIÓ:

Un contractista presenta intencionadament factures falses, unflades o duplicades, actuant pel seu compte o en col·lusió amb el personal contractant a resultes de la corrupció.

INDICADORS DE FRAU:

- Els béns o serveis facturats no es troben en l'inventari o no se'n pot donar compte.
- No hi ha rebuts dels béns o serveis facturats.
- La comanda dels béns o serveis facturats és dubtosa o no existeix.
- Els registres del contractista no recullen que el treball s'haja realitzat o que s'haja incorregut en els costos necessaris.
- Els preus, imports, descripcions d'articles o condicions són excessius o no coincideixen amb els de l'objecte del contracte, la comanda, el registre de rebuts, l'inventari o els registres d'ús.
- Hi ha múltiples factures amb el mateix import, el mateix número de factura, la mateixa data, etc.
- S'han fet subcontractacions en cascada.
- S'han realitzat pagaments en efectiu.
- S'han realitzat pagaments a empreses inscrites en paradisos fiscals.

1.13. Prestadors de serveis fantasmes

DESCRIPCIÓ:

Els contractistes creen empreses fantasmes per a presentar ofertes complementàries en col·lusió, unflar els costos o generar factures fictícies.

INDICADORS DE FRAU:

- El proveïdor de serveis no es pot localitzar en els directoris d'empreses, en internet, Google o altres motors de recerca, etc.
- Les adreces dels proveïdors de serveis no es troben.
- Les adreces o números de telèfon de la llista presentada pel prestador de serveis són falses.

- Es recorre a una empresa inscrita en un paradís fiscal.

1.14. Substitució de productes

DESCRIPCIÓ:

Es tracta de la substitució dels articles especificats en el contracte per uns altres de qualitat inferior, sense el coneixement del comprador.

INDICADORS DE FRAU:

- S'usen embalatges no habituals o genèrics: embolcall, colors o dibuix diferents dels habituals.
- L'aspecte esperat no coincideix amb el real.
- Hi ha diferències entre els números d'identificació dels productes i els publicats, els que consten en el catàleg o el sistema de numeració.
- El nombre d'errors detectats en les proves o de funcionament és superior a la mitjana, són necessaris recanvis primerencs, o els costos de manteniment o reparació són elevats.
- Els certificats de compliment estan signats per una persona no qualificada o no certificada.
- Hi ha una diferència significativa entre els costos estimats i els costos reals dels materials.
- Els números de sèrie no són habituals o estan esborrats; els números de sèrie no coincideixen amb el sistema de numeració legítim del fabricant.
- Els números dels articles o les descripcions que consten en l'inventari o la factura no coincideixen amb el que es preveu en la comanda.

2. FRAU EN LES SUBVENCIONS O AJUDES

2.1. Corrupció, suborns i comissions il·legals

DESCRIPCIÓ:

Els suborns i les comissions il·legals consisteixen a donar o rebre alguna "cosa de valor" per a influir en un acte administratiu o una decisió empresarial.

INDICADORS DE FRAU:

- Hi ha una relació social estreta entre un membre del Comit  d'Avaluació i un beneficiari de l'ajuda o subvenció.
- El patrimoni de l'empleat concedent de la subvenció augmenta inexplicadament o sobtadament.
- El beneficiari té fama en el sector de pagar suborns.
- L'empleat concedent de la subvenció refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la concessió de subvencions o ajudes.
- L'empleat concedent de subvencions o ajudes no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.

2.2. Conflicte d'interessos

DESCRIPCIÓ:

Quan un empleat de l'organització concedent de subvencions o ajudes té algun inter s financer encobert en una subvenció es produeix una situació de conflicte d'interessos.

INDICADORS DE FRAU:

- Un destinatari d'una ajuda es beneficia d'un favoritisme inexplicat o fora d'allò habitual.
- L'empleat concedent no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.
- L'empleat concedent refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la concessió de subvencions o ajudes.
- L'empleat concedent sembla dirigir un negoci a part o té familiars que treballen en una societat que pot concórrer en la convocatòria.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o el nivell de vida de l'empleat encarregat de la concessió d'ajudes.
- La persona encarregada de redactar els documents de la convocatòria o un alt funcionari insisteix a contractar una empresa externa per a ajudar a redactar la documentació, encara que no siga necessari.

2.3. Especificacions pactades

DESCRIPCIÓ:

Les convocatòries contenen especificacions adaptades a les qualificacions d'un sol·licitant d'ajuda determinat, o que només pot complir un sol·licitant.

INDICADORS DE FRAU:

- Només un sol·licitant o uns pocs sol·licitants responen a la convocatòria d'ofertes.
- Altres sol·licitants presenten reclamacions.
- Les especificacions són considerablement més estrictes o generals que en anteriors convocatòries similars.
- Hi ha especificacions fora d'allò comú o poc raonables.
- Hi ha un nombre elevat de concessions a un beneficiari.
- Durant el procés de concessió hi ha relacions o contactes personals entre el personal concedent i alguns sol·licitants.

2.4. Filtració de dades

DESCRIPCIÓ:

El personal encarregat de la concessió o avaluació de les sol·licituds filtra informació confidencial per a ajudar un sol·licitant.

INDICADORS DE FRAU:

- El control dels procediments de concessió és escàs, per exemple, els terminis no s'hi apliquen.
- S'accepten sol·licituds fora de termini.
- Durant el període de sol·licitud, el beneficiari s'ha comunicat en privat per correu electrònic o algun altre mitjà amb el personal encarregat de la concessió.
- Comportament inusual per part d'un empleat que insistisca a obtindre informació sobre el procediment de concessió sense estar a càrrec del procediment.

2.5. Manipulació de les ofertes presentades

DESCRIPCIÓ:

El personal de contractació manipula les sol·licituds rebudes per a assegurar-se que se selecciona un sol·licitant determinat.

INDICADORS DE FRAU:

- Altres sol·licitants presenten reclamacions.
- Els procediments de concessió se sotmeten a procediments escassos i inadequats.

- Hi ha indicis de canvis en sol·licituds rebudes, documents oficials o certificats de recepció.
- S'invaliden algunes sol·licituds per contindre errors.
- Un sol·licitant que compleix els requisits queda descartat per raons qüestionables.
- Els membres del comitè d'avaluació no tenen el coneixement necessari per a avaluar les sol·licituds presentades i estan dominats per un únic individu.

2.6. Incompliment del principi d'addicionalitat

DESCRIPCIÓ:

El beneficiari rep ajudes provinents del mateix fons, però de diferents organismes, i es produeix un lucre o excés de finançament.

INDICADORS DE FRAU:

- La convocatòria no defineix la incompatibilitat de l'ajuda amb altres tipus de finançament.
- No hi ha documentació que sostinga el finançament rebut de tercers.
- No hi ha un control de despeses per part del beneficiari que permeta identificar les despeses i els ingressos imputats a l'operació.
- Hi ha un excés en el cofinançament de les operacions.
- Hi ha diversos cofinançadors que financen el mateix projecte.
- Falta el caràcter finalista del finançament aportat per tercers, i no hi ha un criteri de repartiment d'aquest.
- Inexistència d'un control de les fites i/o objectius assignats al projecte per part del beneficiari.

2.7. Afectació indeguda de costos

DESCRIPCIÓ:

Un beneficiari comet frau intencionadament carregant costos que no són admissibles o raonables, o que no es poden assignar, directament ni indirectament, a una subvenció.

INDICADORS DE FRAU:

- S'afecten càrregues laborals excessives o fora d'allò habitual.
- S'afecten càrregues laborals incoherents amb el progrés del projecte.

- En les fitxes horàries hi ha canvis evidents.
- Resulta impossible trobar les fitxes horàries.
- Els mateixos costos de material s'afecten a més d'un projecte.
- S'afecten costos indirectes com a costos directes.

2.8. Fixació inadequada dels preus

DESCRIPCIÓ:

La fixació inadequada dels preus es produeix quan el beneficiari no revela en les seues propostes de preus les dades actuals, completes i precises relatives als costos o la fixació de preus, la qual cosa dona lloc a un encariment del projecte.

INDICADORS DE FRAU:

- El beneficiari es nega a presentar els documents justificatius dels costos, retarda el seu lliurament o és incapaç de presentar-los.
- El beneficiari presenta documentació inadequada o incompleta.
- La informació sobre la fixació de preus és obsoleta.
- Els preus semblen elevats comparats amb els de contractes similars, les llistes de preus o els preus mitjans del sector.

2.9. Incompliment de les especificacions de les bases

DESCRIPCIÓ:

Els beneficiaris que incompleixen les especificacions de la convocatòria i fingeixen que les han complides cometen frau.

INDICADORS DE FRAU:

- Els resultats de les proves i inspeccions discrepen de les especificacions del projecte.
- Falten documents que certifiquen les proves i inspeccions.
- La qualitat i els resultats són dolents i hi ha un nombre elevat de reclamacions.
- En els registres de despeses del beneficiari es constata que aquest, per exemple, no ha comprat els materials necessaris per a les obres, no posseeix i no ha arrendat l'equip necessari o no comptava amb la mà d'obra necessària en el lloc de treball.

2.10. Factures falses, unflades o duplicades

DESCRIPCIÓ:

Un beneficiari presenta intencionadament factures falses, unflades o duplicades, i actua pel seu compte o en col·lusió amb el personal contractant a resultes de la corrupció.

INDICADORS DE FRAU:

- Els sol·licitants presenten declaracions falses en les seues sol·licituds, com declaracions signades, informes financers, compromisos, etc.
- Els béns o serveis facturats no es troben en l'inventari o no se'n pot donar compte.
- No hi ha rebuts dels béns o serveis facturats.
- La comanda dels béns o serveis facturats és dubtosa o no n'hi ha.
- Els registres del beneficiari no recullen que el treball s'haja realitzat o que s'haja incorregut en els costos necessaris.
- Els preus, imports, descripcions d'articles o condicions són excessius o no coincideixen amb els de l'objecte de la concessió, la comanda, el registre de rebuts, l'inventari o els registres d'ús.
- Els preus, imports, descripcions d'articles o condicions són excessius o no coincideixen amb els de l'objecte de la concessió, la comanda, el registre de rebuts, l'inventari o els registres d'ús.
- Hi ha múltiples factures amb el mateix import, el mateix número de factura, la mateixa data, etc.
- S'han fet subcontractacions en cascada.
- S'han realitzat pagaments en efectiu.
- S'han realitzat pagaments a empreses inscrites en paradisos fiscals.

2.11. Limitació de la concurrència

DESCRIPCIÓ:

L'organisme no dona la suficient difusió a les bases reguladores o a la convocatòria, no es defineixen amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris o destinataris de les ajudes, no es respecten els terminis establits o no es publiquen els barems quan resulten aplicables.

INDICADORS DE FRAU:

- No es difonen les bases reguladores o la convocatòria, i s'incompleixen així els principis de publicitat i transparència exigits legalment.
- Els requisits que han de complir els beneficiaris no queden clars o són ambigus, la qual cosa pot derivar en el fet que potencials beneficiaris opten per no presentar-se o derive en la selecció deliberada d'un determinat beneficiari.
- Es rebutgen sol·licituds per un suposat lliurament fora de termini quan han sigut presentades dins del termini establert o s'han presentat sol·licituds fora del termini establert i han sigut acceptades.
- En la publicació de les bases reguladores de la convocatòria no s'inclouen els barems per a la valoració de les sol·licituds.

2.12. Pèrdua de pista d'auditoria

DESCRIPCIÓ:

L'organisme no compleix els requisits establerts en la normativa europea, nacional i/o autonòmica referent a la pista d'auditoria.

INDICADORS DE FRAU:

- L'organisme ha obviat la correcta documentació de l'operació que permetrà garantir la pista d'auditoria.
- La convocatòria eludeix la forma en què han de documentar-se les diferents despeses derivades de l'operació.
- Falta en la convocatòria una definició clara i precisa de les despeses elegibles.
- Falta en la convocatòria el mètode del càlcul de costos que ha d'aplicar-se en els projectes.

3. DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS

3.1. Format dels documents

DESCRIPCIÓ:

Els documents que es desvien de la norma i del disseny generalment acceptat han de qüestionar-se.

INDICADORS DE FRAU:

- Factures i cartes sense cap logotip de la societat.
- Factures impreses en paper diferent del dels formularis establits.
- Visibles diferències en el tipus, grandària, textura, color, etc. de la lletra del document.
- Xifres esborrades o ratllades, anul·lacions sense signatures de persones autoritzades.
- Imports manuscrits sense signatures de persones autoritzades o elements en un document imprés que no estiguen justificats *a priori*.
- Falta o excés de lletres, manca de continuïtat en les línies del text.
- Arestes excessivament vives dels segells oficials o color inusual, que indiquen l'ús d'una impressora d'ordinador.
- Signatures de persones completament idèntiques (en format i grandària) en diferents documents, que suggereixen la possibilitat de falsificació elaborada per ordinador. Una sèrie de signatures manuscrites d'estil similar o efectuades amb un bolígraf idèntic en documents relacionats amb períodes temporals diferents.

3.2. Contingut dels documents

DESCRIPCIÓ:

El contingut dels documents no és l'habitual, per la qual cosa ha de qüestionar-se la seua validesa.

INDICADORS DE FRAU:

- Dates, imports, notes, números de telèfon i càlculs inusuals.
- Registres que falten (en controls seqüencials).
- Càlcul incorrecte en una factura o en un full d'havers elaborat mitjançant ordinador: per exemple, imports totals que no es corresponen amb la suma de les operacions.
- Manca d'un element obligatori en una factura: data, número d'identificació fiscal, número de factura, etc.
- Mateixa posició relativa d'un segell i una signatura personal en una sèrie de documents, la qual cosa suggereix la utilització d'una imatge (i no una signatura autèntica): pot tractar-se d'una imatge generada per ordinador i utilitzada per a falsificar els documents.
- Falta de dades de contacte de societats o persones, com el número de telèfon.

- Absència de números de sèrie en les factures i en les notes de lliurament de mercaderies, que normalment es marquen mitjançant números de sèrie (electrònica, línies de producció, etc.).
- Descripció de béns o serveis d'una manera vaga.
- Discrepàncies i anomalies en els números de compte bancari (per exemple, menys dígit dels habituals, número que no es correspon amb una sucursal específica d'un banc, altres incoherències visibles).

3.3. Circumstàncies dels documents

DESCRIPCIÓ:

El contingut dels documents no és l'habitual, per la qual cosa ha de qüestionar-se la seua validesa.

INDICADORS DE FRAU:

- L'adreça del contractista és la mateixa que l'adreça de l'empleat.
- L'adreça del proveïdor o beneficiari es troba en una institució dedicada a la domiciliació de societats.
- Nombre inusual de pagaments a un beneficiari o a una adreça.
- Factures i relacions de venda emeses per entitats no registrades en el registre d'activitats empresarials.
- Retards inusuals en el lliurament d'informació.
- El beneficiari no presenta els originals quan se li sol·liciten.
- Les dades contingudes en el document difereixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme.
- Referència a una societat no registrada en els registres públics disponibles de societats o il·localitzable en els recursos públics.
- Factures emeses per una societat de creació recent.
- Adreces de correu electrònic de la societat que emeten una factura en un servidor d'internet estranger.

3.4. Incoherència entre la documentació i la informació disponible

DESCRIPCIÓ:

El contingut dels documents difereix de la informació disponible, per la qual cosa ha de qüestionar-se la seua validesa.

INDICADORS DE FRAU:

- Incoherència entre les dates de les factures emeses per la mateixa entitat i el seu número.
- Factures no registrades en la comptabilitat.
- Factures que no concorden amb els pressupostos en termes de preu, quantitat i qualitat, tipus de producte i/o descripció del producte subministrat o del servei prestat.
- Carta/contracte/document signat per un individu que actua com a representant de la societat quan no ha sigut designat com a tal en el registre nacional d'empreses.
- Incoherències entre la informació oferida en la pàgina web d'una entitat i la factura emesa: per exemple, l'activitat de l'entitat no concorda amb els béns o els serveis facturats.

LLISTA DE COMPROVACIÓ DE BANDERES ROGES

Procediment (identificació de l'expedient)

Data d'emplenament

Data d'emplenament. Descripció de la bandera roja	S'ha detectat en el procediment alguna bandera roja de les definides per l'entitat?			Observacions	Mesures adoptades o a adoptar
	Sí	No	No aplica		

Nom, cognoms i lloc de qui l'emplena.

Signatura

ANNEX IV

Declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI)

Expedient:

Ajudes destinades a les pimes comercials i associacions de comerç dins del Programa de modernització del comerç: fons tecnològic, en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència (convocatòria 2022).

Component 13, "Impuls a la pime", del Pla de recuperació, transformació i resiliència, inversió 4, "Suport al comerç", actuació "Programa de modernització del comerç. Fons tecnològic".

Nom _____, amb **NIF** _____, en qualitat d'intervinent en la tramitació, gestió, valoració i/o concessió de les ajudes referenciades,

a fi de garantir la imparcialitat en el procediment de subvenció referenciat més amunt, la persona sotasignada, com a participant en el procés de preparació, gestió, ordenació, instrucció, selecció i concessió de les sol·licituds d'ajudes, declara:

Primer. Estar informat/informada del següent:

1. Que l'article 61.3 "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE), estableix que "hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions resulte compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interés personal".
2. Que l'article 64 "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos" de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, defineix el conflicte d'interés com "qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que participe, a més, en el desenvolupament del procediment de licitació o pugua influir en el resultat d'aquest, tinga directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació". Aquest article té com a objectiu evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a totes les persones candidates i licitadores.
3. Que l'article 23 "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que hauran d'abstindre's d'intervindre en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les administracions en els quals es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent", que són aquestes:

a) Tindre interés personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador o administradora de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb alguna persona interessada.

b) Tindre un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol de les persones interessades, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors/assessores, representants legals o mandatari/mandatàries que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat o associada amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

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

d) Haver intervingut com a perit o perita o com a testimoni en el procediment de què es tracte.

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

Segon. Que no es troba incursa en cap situació que pugua qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament financer de la UE i que no concorre en la seua persona cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, que pugua afectar el procediment de concessió.

Tercer. Que es compromet a comunicar a l'òrgan superior jeràrquic o competent, a aquest efecte, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que done o poguera donar lloc a aquest escenari.

Quart. Que sap que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostre que siga falsa implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que establisca la normativa aplicable.

València, d de

ANNEX V

Document de prevenció, detecció i gestió del possible conflicte d'interés

La Comissió Europea, a través de la seua Comunicació 2021/C 121/01, aporta orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos de conformitat amb el Reglament financer (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), en la qual es determina:

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

- Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna o algunes d'aquests funcions.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen finançades amb fons, que puguen actuar a favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

Atesa la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

- **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 seues funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- **Conflicte d'interessos potencial:** 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 hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- **Conflicte d'interessos real:** implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en què l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions adquirides en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les esmentades obligacions.

El Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, estableix l'obligació que tenen els estats membres d'aplicar mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència s'ajuste al dret aplicable de la Unió i nacional, en

particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.

Per la seua part, 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 abordar en l'article 6 el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, estableix l'obligatorietat de disposar d'un procediment per a abordar el conflicte d'interessos i d'emplenar la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) en els procediments d'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència. En aplicació del que es disposa en les normes anteriors, s'ha elaborat aquest document amb la finalitat de concretar les mesures a adoptar per a evitar les situacions de conflicte d'interés, i per a detectar-les i gestionar-les en cas que es produïsquen.

La mateixa normativa espanyola ha regulat determinades situacions en les quals es produeixen conflictes d'interessos, com per exemple:

1. La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en els articles 64, 71 o 336.
2. La Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, en els articles 8 i 13.

L'adopció de mesures preventives pot no ser suficient, per la qual cosa és necessari establir com detectar el conflicte d'interessos. La declaració (DACI) per si mateixa no resultaria suficient, ja que les circumstàncies de les persones afectades poden variar al llarg del procediment.

A. Comunicació a superior jeràrquic per persona afectada pel possible conflicte d'interés (article 61, Reglament financer). Quan hi haja el risc d'un conflicte d'interessos que implique un membre del personal que participe en un procediment d'execució del PRTR, la persona en qüestió remetrà l'assumpte al seu superior jeràrquic. Aquelles persones o entitats que coneguen un possible conflicte d'interés en un procediment de contractació o de concessió d'ajudes [o qualsevol altre] hauran de comunicar-ho immediatament a l'òrgan de contractació o l'òrgan concedent de l'ajuda.

B. Si sorgeix una situació de conflicte d'interés després de la presentació de la declaració inicial, s'haurà de declarar quan se'n tinga esment, abstenir-se d'actuar en el procediment i remetre el cas al superior jeràrquic (això no significa necessàriament que la declaració inicial fora falsa). En tots els casos descrits en les lletres A) i B), la persona afectada o qui conega el possible conflicte d'interés ho remetrà al superior jeràrquic d'aquella, qui haurà d'analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació i confirmarà per escrit si es considera que hi ha un conflicte d'interessos. Si és així, haurà d'adoptar les mesures que corresponga; si escau, sol·licitar a la persona afectada la seua abstenció del procediment, o, si és necessari, apartar del procediment l'empleat públic de què es tracte mitjançant la seua recusació. En el cas en què s'haja comunicat al superior jeràrquic intents dels participants en el procediment d'adjudicació de contractes o en el procediment de concessió d'ajudes d'influir indegudament en el procés de presa de decisions o d'obtenir informació confidencial i es dispose de documentació que així

ho acredite, es farà saber la situació a l'òrgan de contractació o al concedent de l'ajuda per a l'adopció de les mesures que, d'acord amb la normativa vigent, corresponga.

C. Procediment a seguir en els casos en què l'existència del conflicte d'interés s'haja detectat amb posterioritat al fet que haja pogut produït els seus efectes: s'aplicaria el procediment previst per als supòsits de frau potencial. Es documentaran els fets produïts i es comunicarà la situació a la unitat amb funcions de control de gestió per a la seua valoració objectiva i l'adopció de mesures oportunes. Si escau, es comunicaran els fets i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna amb vista al seu seguiment i comunicació a l'autoritat de control.

ANNEX VI

Test de compatibilitat del règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament

Ajudes d'estat

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

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

Doble finançament

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

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

Estimació de risc: taula de valoració

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de ponderació	(c) Valor assignat
Control de gestió		18%	
Fites i objectius		34%	
Danys mediambientals		12%	
Conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció		12%	
Compatibilitat del règim d'ajudes d'estat		12%	
Evitar doble finançament		12%	
Total	N/A	100%	

Nota: valors de referència.

Risc baix:	Total valor assignat ≥ 90
Risc mitjà:	Total valor assignat ≥ 80
Risc alt:	Total valor assignat ≥ 70

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

Referència per a gestors:

Amb la finalitat d'assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajudes d'estat i de facilitar l'elaboració dels preceptius informes i declaracions de gestió regulats en el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, el Reglament financer proporciona aquesta referència:

Sí No

1. Estem davant una ajuda d'Estat d'acord amb l'article 107.1 TFUE?

Per a ser-ho han de concórrer tots els requisits següents:

- Que l'ajuda siga atorgada per l'Estat o per fons estatals, sota qualsevol forma. S'entenen incloses totes les administracions públiques.
- Que l'ajuda falsege o amenace de falsejar la competència.
- Que l'ajuda afavorisca determinades empreses o produccions.
- Que l'ajuda afecte els intercanvis comercials entre estats membres.

Continue únicament en cas d'haver marcat "Sí".

Sí No

2. S'aplica a l'ajuda el règim *de minimis*?

En cas d'haver marcat "Sí" en la pregunta 2, continue amb la pregunta 6.

Sí No

3. L'ajuda d'Estat és considerada compatible de conformitat amb el Reglament (UE) núm. 651/2014, de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior, o per altres excepcions legalment establides?

En cas d'haver marcat "Sí" en la pregunta 3, continue amb les preguntes 5 i 6.

4. L'ajuda d'Estat ha sigut notificada a la Comissió Europea, amb caràcter previ a la seua execució, d'acord amb l'article 108.3 TFUE?

Sí No

En cas d'haver marcat "NO" en les preguntes 2 i 3, ha de contestar "Sí" a la pregunta 4.



GOBIERNO DE ESPAÑA

R Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia



GENERALITAT VALENCIANA
Conselleria de Economia Sostenible, Sectores Productivos, Comercio y Trabajo

GVANEXT
Fondos Next Generation en la Comunitat Valenciana

5. L'ajuda d'Estat exempta de notificació prèvia ha sigut comunicada *a posteriori* a la Comissió Europea en el termini reglamentari?

Sí

No

En cas d'haver marcat "Sí" en la pregunta 3, ha de contestar "Sí" a la pregunta 5.

6. L'ajuda d'Estat s'ha inclòs en les Bases de Dades de Subvencions?

Sí

No

En cas d'haver marcat "Sí" a qualsevol de les preguntes anteriors, ha de contestar "Sí" a la pregunta 6.



GOBIERNO
DE ESPAÑA



ANNEX VII

Declaració de compliment dels fins

En data, aquesta Conselleria manifesta que els fons s'han utilitzat per als fins previstos i s'han gestionat de conformitat amb totes les normes que resulten 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 i de conformitat amb el principi de bona gestió financera. Així mateix, manifesta la veracitat de la informació continguda en l'informe en relació amb el compliment de fites i objectius, i confirma que no s'han revocat mesures relacionades amb fites i objectius anteriorment complits satisfactòriament, atenent el que s'estableix en l'apartat 3 de l'article 24 del Reglament (UE) 241/2021, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

ANNEX VIII

Autoavaluació del principi de no causar un dany significatiu (DNSH)

	Seguiment mensual de línies d'acció	Sí	No	No aplica	Comentaris
<i>Aspectes generals</i>					
1	Ha implantat el principi «Do No Significant Harm» (DNSH), d'acord amb el que es preveu en l'annex al Council Implementing Decision (CID), pel qual s'aprova el PRTR espanyol?				
2	Ha implantat el principi «Do No Significant Harm» (DNSH), d'acord amb el que es preveu en la secció específica del DNSH del PRTR espanyol?				
3	La seua actuació compleix la legislació ambiental de la UE i la nacional? S'han concedit els permisos o les autoritzacions pertinents?				
4	Aplica el procediment d'avaluació d'impacte mediambiental d'acord amb la Directiva 2011/92/EU i, si escau, fa efectives les conclusions?				
5	L'actuació inclou elements que requereixen l'aplicació per part de les empreses d'un sistema de gestió mediambiental reconegut o que utilitzen i/o produeixen béns o serveis als quals s'haja concedit una etiqueta ecològica de la UE?				
6	L'actuació aplica les millors pràctiques ambientals?				
7	En cas d'inversions públiques, es respecten els criteris de contractació pública ecològica?				
8	En cas d'inversió en infraestructures, la inversió s'ha sotmés a verificació climàtica i ambiental?				
<i>Mitigació del canvi climàtic</i>					
9	La seua actuació contribueix positivament a la mitigació del canvi climàtic d'acord amb la descripció recollida en el CID?				
10	S'espera que la seua actuació genere emissions significatives de gasos d'efecte d'hivernacle?				
11	La seua actuació inclou instal·lacions que contribueixen al reciclatge de residus?				
<i>Adaptació al canvi climàtic</i>					
12	La seua actuació contribueix positivament a l'adaptació al canvi climàtic d'acord amb la descripció recollida en el CID?				

13	Espera que la seua actuació done lloc a un augment dels impactes adversos de les condicions climàtiques actuals o futures, sobre el seu àmbit, les persones o els béns?				
14	La seua actuació impactaria en àrees o en entorns propensos a inundacions, temperatures extremes i/o desprendiments de terres?				
<i>Ús sostenible i protecció dels recursos hídrics i marins</i>					
15	La seua actuació contribueix positivament a la utilització i protecció sostenibles dels recursos hídrics i marins d'acord amb la descripció recollida en el CID?				
16	Tindria la seua actuació un impacte negatiu sobre el bon estat mediambiental de les aigües marines i les masses d'aigua terrestres superficials i subterrànies?				
17	La implantació o instal·lació de la seua actuació fomenta l'optimització de l'ús de recursos hídrics?				
18	La seua actuació afecta espècies i hàbitats protegits que depenguen de recursos hídrics?				
19	La seua actuació contribueix a la conservació de la qualitat de l'aigua?				
<i>Economia circular, inclosos la prevenció i el reciclatge de residus</i>					
20	La seua actuació contribueix positivament a l'economia circular d'acord amb la descripció recollida en el CID?				
21	S'espera que la seua actuació: (i) done lloc a un augment significatiu de la generació, incineració o eliminació de residus, amb l'excepció de la incineració de residus perillosos no reciclables; (ii) conduïska a ineficiències significatives en l'ús directe o indirecte de qualsevol recurs natural en qualsevol etapa del seu cicle de vida que no es minimitzen amb mesures adequades; o (iii) cause un dany significatiu i a llarg termini al medi ambient respecte a l'economia circular?				
22	La seua actuació garanteix la recollida separada, reciclatge o reutilització?				
<i>Prevenció i control de la contaminació a l'atmosfera, l'aigua o el sòl</i>					
23	La seua actuació contribueix positivament a la prevenció i el control de la contaminació a l'atmosfera, l'aigua o el sòl d'acord amb la descripció recollida en el CID?				
24	Espera que la seua actuació genere un augment significatiu en les emissions de contaminants a l'aire, a l'aigua o al sòl?				
<i>Protecció i restauració de la biodiversitat i els ecosistemes</i>					
25	La seua actuació contribueix positivament a la protecció i restauració de la biodiversitat i dels ecosistemes d'acord amb la descripció recollida en el CID?				
26	S'espera que la seua acció siga: (i) significativament perjudicial per al bon estat i la resiliència dels ecosistemes;				

	(ii) perjudicial per a l'estat de conservació dels hàbitats i espècies, inclosos els declarats d'interés de la Unió?				
27	La seua actuació es durà a terme en àrees protegides o sensibles de la Xarxa Natura 2000, en llocs declarats patrimoni de la humanitat per la UNESCO o en àrees clau de biodiversitat?				
28	L'actuació inclou pràctiques agrícoles sostenibles que reduïsquen l'ús de plaguicides?				

ANNEX IX

Canals de denúncia

Autonòmics:

- Bústia per a denúncies davant l'Agència Valenciana Antifrau:
<https://www.antifraucv.es/buzon-de-denuncias-2/>
- Bústia per a denúncies davant la Inspecció General de Serveis de la Generalitat:
https://www.gva.es/es/inicio/procedimientos?id_proc=G19518

Estatals:

- Bústia antifrau del Pla de recuperació, transformació i resiliència:
<https://planderecuperacion.gob.es/buzon-antifraude-canal-de-denuncias-del-mecanismo-para-la-recuperacion-y-resiliencia>
- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA):
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/paginas/comunicacionsnca.aspx>

ANNEX X

Glossari de termes i definició termes tècnics

GLOSSARI

AGE: Administració General de l'Estat.

CI: conflicte d'interessos.

COCOF: Comitè de Coordinació dels Fons.

DACI: declaració d'absència de conflicte d'interessos.

DEUC: document europeu únic de contractació.

DNSH: "Do No Significant Harm".

FC: Fons de Cohesió.

FEDER: Fons Europeu de Desenvolupament Regional.

FSE: Fons Social Europeu.

GEI: gasos d'efecte d'hivernacle.

IGAE: Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

MRR: Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

OHFP: Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

OLAF: Oficina Europea de Lluita Contra el Fraud.

PRTR: Pla de recuperació, transformació i resiliència.

SNCA: Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraud.

TFUE: Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

UE: Unió Europea.

DEFINICIÓ DE TERMES TÈCNICS

A continuació es defineixen els termes tècnics que s'utilitzen al llarg del document, amb l'objectiu d'assegurar la correcta interpretació i comprensió de l'abast de cadascun d'aquests:

- **Frau:** 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'aqueixos mateixos fons amb altres fins.
- **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 tracte.
- **Conflicte d'interés (CI):** quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució i gestió veguen compromés l'exercici imparcial i objectiu de les seues funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal.
- **Irregularitat:** qualsevol incompliment del dret de la Unió o del dret nacional relatiu a la seua aplicació, derivat d'un acte o omissió d'un operador econòmic que participa en l'execució, que tinga o pugua tindre un efecte perjudicial en el pressupost de la Unió en imputar a aquest una partida de despesa injustificada.
- **Sospita de frau:** irregularitat que dona lloc a la incoació d'un procediment administratiu i/o judicial a escala nacional 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.
- **No causar dany significatiu al medi ambient:** no secundar o dur a terme activitats econòmiques que causen un perjudici significatiu a algun dels objectius mediambientals, en el sentit de l'article 17 del Reglament UE 852/2020.
- **Control:** els sistemes de control establits 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 mateixos sistemes de seguiment i control.

- Llista de comprovació o *check-list*: 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, el qual en deixarà constància mitjançant la seua signatura i data.
- Bandera roja: senyal d'alarma/indicador de la possibilitat que pugua existir un risc de frau.
- 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 l'AGE, administracions autonòmica i local, i altres participants del sector públic) sota els criteris i directrius de l'entitat decidora.
- 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.
- Autoritat responsable: la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, que actuarà com a entitat responsable davant les institucions europees, en els termes i amb les funcions que li atribueix el Reial decret llei 36/2020.
- Autoritat de control: la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que tindrà les funcions que li atribuisca la normativa europea a l'autoritat de control de l'instrument de recuperació.
- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA): és un dels òrgans de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, segons l'article 4, apartat 3, del Reial decret 802/2014, de 19 de setembre, que modifica, entre altres, la redacció de l'article 11 del Reial decret 256/2012, de 27 de gener, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. Les seues funcions es preveuen en l'article 19.5.h) del Reial decret 682/2021, de 3 d'agost, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i es modifica el Reial decret 139/2020, de 28 de gener, pel qual s'estableix l'estructura orgànica bàsica dels departaments ministerials, juntament amb el nivell de Subdirecció General al qual li corresponen les funcions 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 l'OLAF; i promoure la formació per a la prevenció i lluita contra el frau.



GOBIERNO
DE ESPAÑA



GENERALITAT
VALENCIANA
Conselleria de Economia
Sostenible, Sectores Productivos,
Comercio y Trabajo



- 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 investigacions independents sobre el frau i la corrupció que afecten els fons de la UE, amb la finalitat de vetlar perquè els diners dels contribuents de la UE es destine a projectes que puguen generar creixement i ocupació a Europa; contribuir a reforçar la confiança dels ciutadans en les institucions europees mitjançant la investigació 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 frau a la UE.