



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZi i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>

# **PLA DE MESURES ANTIFRAU PER A LA GESTIÓ DE FONS EUROPEUS**



Ajuntament d'Alzira



## «PLA DE MESURES ANTIFRAU PER A LA GESTIÓ DE FONDS EUROPEUS AJUNTAMENT D'ALZIRA

### ÍNDEX

#### **PART PRIMERA: MEMÒRIA ..... 4**

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>4</b>
<b>2. GLOSSARI DE LES NOCIONS D'IRREGULARITAT ADMINISTRATIVA, FRAU, CORRUPCIÓ, MALVERSACIÓ, CONFLICTES D'INTERESSOS I DOBLE FINANÇAMENT .....</b>	<b>9</b>
2.1. IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES .....	9
2.2. FRAU .....	9
2.3. CORRUPCIÓ .....	10
2.4. MALVERSACIÓ .....	11
2.5. CONFLICTE D'INTERESSOS .....	11
2.6. DOBLE FINANÇAMENT .....	11
<b>3. NORMATIVA APLICABLE .....</b>	<b>12</b>
3.1. NORMATIVA UNIÓ EUROPEA.....	12
3.2. NORMATIVA ESTATAL .....	13
3.3. NORMATIVA DE LA COMUNITAT VALENCIANA.....	13
<b>4. UNA ALTRA DOCUMENTACIÓ .....</b>	<b>14</b>

#### **PART SEGONA: PLA D'INTEGRITAT I DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA ..... 15**

<b>1. ELEMENTS GENERALS DEL PLA D'INTEGRITAT I DE MESURES ANTIFRAU .</b>	<b>15</b>
1.1. OBJECTE DEL PLA .....	15
1.2. NATURALESA I FINALITAT DEL PLA.....	15
1.3. PRINCIPIS DEL PLA D'INTEGRITAT MESURES ANTIFRAU .....	15
1.4. ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ .....	16
1.5. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ .....	16
1.6. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA DE GESTIÓ I DESENVOLUPAMENT DEL PLA.....	16
1.7. CONTROL INTERN.....	20
<b>2. MESURES DE PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ DE LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, FRAU, CORRUPCIÓ, MALVERSACIÓ, CONFLICTES D'INTERESSOS I DOBLE FINANÇAMENT .....</b>	<b>20</b>
2.1. INTRODUCCIÓ.....	20
2.2. MESURES DE PREVENCIÓ.....	21
2.2.1. APROVACIÓ D'UNA DECLARACIÓ POLÍTICA AL MÀXIM NIVELL DE COMPROMÍS EFECTIU PER LA INTEGRITAT INSTITUCIONAL I DE TOLERÀNCIA ZERO ENFRONT DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ .....	21



2.2.2. DISSENY D'UNA ESTRATÈGIA D'APROVACIÓ O REFORÇ DE CODIS DE CONDUCTA I DE BONA GESTIÓ .....	22
2.2.3. DISSENY D'UNA ESTRATÈGIA I D'UNA BATERIA D'ACCIONS FORMATIVES EN MATÈRIA D'INTEGRITAT I ÈTICA PÚBLICA .....	22
2.2.4. DEFINICIÓ D'UN MODEL DE GESTIÓ D'AVUACIÓ DE RISCOS EN L'ÀMBIT DE LA PREVENCIÓ D'IRREGULARITATS, FRAU, CORRUPCIÓ, MALVERSACIÓ, CONFLICTES D'INTERÉS .....	24
2.2.5. ESTABLIMENT DE MESURES ORGANITZATIVES EN LA GESTIÓ DE FONDS .....	27
2.2.6. POLÍTIQUES DE REGALS I ALTRES BENEFICIS .....	29
2.2.7. MESURES PREVENTIVES DE CONFLICTES D'INTERESSOS .....	29
2.2.8. IDENTIFICACIÓ DEL DOBLE FINANÇAMENT .....	31
2.3. MESURES DE DETECCIÓ .....	32
2.3.1. L'ARTICULACIÓ DE CANALS INTERNS DE PLANTEJAMENT DE DILEMES ÈTICS O DE DENÚNCIA O ALERTA .....	32
2.3.2. CANALS EXTERNES DE DENÚNCIES .....	33
2.3.3. COOPERACIÓ AMB ALTRES ENTITATS LOCALS .....	34
2.3.4. PREVISIÓ D'UN LLISTAT DE BANDERES ROGES .....	35
2.3.5. DECLARACIONS D'ACTIVITATS I, EN EL SEU CAS, D'INTERESSOS, BÉNS O PATRIMONIALS .....	35
2.3.6. INTRODUCCIÓ D'EINES DE GESTIÓ DE DADES I DE TRAÇABILITAT.....	35
2.3.7. DETECCIÓ DEL DOBLE FINANÇAMENT .....	36
2.4. MESURES DE CORRECCIÓ .....	36
2.4.1. INTRODUCCIÓ .....	36
2.4.2. ACTUACIONS EN CAS DE DETECCIÓ D'UN POSSIBLE FRAU .....	37
2.4.3. L'ADOPCIÓ D'ALTRES MESURES DE CORRECCIÓ COMPLEMENTÀRIES .....	39
2.5. MESURES DE PERSECUCIÓ .....	40
2.5.1. INTRODUCCIÓ .....	40
2.5.2. INFORMACIÓ RESERVADA I INCOACIÓ DE PROCEDIMENTS DISCIPLINARIS O SANCIONADORS .....	40
2.5.3. COMUNICACIÓ DELS FETS PRODUÏTS I MESURES ADOPTADES A LES AUTORITATS COMPETENTS .....	41
2.5.4. DENÚNCIA DELS CASOS DE PRESUMpte FRAU DAVANT LES AUTORITATS PÚBLIQUES NACIONALS O DE LA UNIÓ EUROPEA, AIXÍ COM DAVANT LA FISCALIA O ELS TRIBUNALS .....	41
2.5.5. SEGUIMENT DEL CAS I RECUPERACIÓ DE FONDS .....	41
<b>3. PUBLICITAT I EFECTES I SEGUIMENT .....</b>	<b>42</b>
3.1. PUBLICITAT .....	42
3.2. EFECTES .....	42
3.3. SEGUIMENT I ACTUALITZACIÓ .....	42

**ANNEX I. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE COMPROMÍS PEL REFORÇ DELS MECANISMES D'INTEGRITAT I LLUITA CONTRA LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ, LA MALVERSACIÓ, EL DOBLE FINANÇAMENT I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS EN L'ACCIÓ PÚBLICA I DE GESTIÓ DE FONDS EUROPEUS**

**ANNEX II. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA I FUNCIONAL**



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZl i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



**ANNEX III. CODI ÈTIC I DE CONDUCTA DELS EMPLEATS I EMPLEADES PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA**

**ANNEX IV-A. TEST D'AUTOAVALUACIÓ DE MESURES DE PARTIDA DE L'ORDE HFP/1030/2021**

**ANNEX IV-B. MODEL DE GESTIÓ D'AVALUACIÓ DE RISCOS AMB LA FINALITAT D'EVITAR O MITIGAR LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ, LA MALVERSACIÓ, ELS CONFLICTES D'INTERESSOS I EL DOBLE FINANÇAMENT EN LA GESTIÓ DE FONS EUROPEUS**

**ANNEX V. IDENTIFICACIÓ DE BANDERES ROGES (*RED FLAGS*) EN LA GESTIÓ DE FONS EUROPEUS PER RAÓ DELS ÀMBITS O ESFERES D'ACTUACIÓ DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA**

**ANNEX VI. PROTOCOL DE PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS EN L'EXECUCIÓ DE FONS EUROPEUS**

**ANNEX VII. PROTOCOL DE PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS EN L'ÀMBIT DE LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA EN L'EXECUCIÓ DE FONS EUROPEUS**

**ANNEX VIII-A. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÉS (DACI) PER A L'ADMINISTRACIÓ**

**ANNEX VIII-B. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÉS (DACI) PER A PERSONES NO ADMINISTRACIÓ**

**ANNEX IX. MODEL DE DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)**

**ANNEX X. MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)**

## **PART PRIMERA: MEMÒRIA**

### **1. INTRODUCCIÓ**

I.

Tal com es recull en la Guia AVAF «El Pla d'integritat pública: full de ruta i annexos facilitadors», aprovada per Resolució del director de l'AVAF de data 15 de novembre de 2021 (d'ara en avant, Guia AVAF), la Convenció de Nacions Unides contra la Corrupció (Nova York, 31/10/2003), instrument internacional que integra el nostre ordenament jurídic en haver sigut ratificada per l'Estat espanyol i publicat en el BOE (núm. 171, de 19 de juny de 2006), va posar de manifest que la corrupció havia deixat de ser un problema local per a convertir-se en un fenomen transnacional que afecta totes les societats i economies, la qual cosa fa essencial la cooperació internacional per a previndre-la i lluitar contra ella. D'igual manera, assenyalava que la corrupció és un fenomen generador de problemes i amenaces per a l'estabilitat i seguretat de les societats en socavar les institucions i els valors de la democràcia, l'ètica i la justícia i



en comprometre el desenvolupament sostenible i l'imperi de la llei. Segons dades de Transparència Internacional, en el seu Informe sobre l'índex de Percepció de la Corrupció (IPC) publicat el 28 de gener de 2021, Espanya se situa en el lloc 32. Este informe posa de manifest la influència de la corrupció en l'acció dels governs enfront de la pandèmia SARS-2/COVID-19, i compara la puntuació de cada país en l'índex amb la seua inversió en salut i amb la mesura en què les normes i institucions democràtiques s'han afeblit durant la pandèmia. Tot això comporta la necessitat que els estats adopten mesures i instruments encaminats a previndre i combatre el frau, la corrupció, però també a promoure la integritat, l'obligació de rendir comptes i la deguda gestió dels assumptes i els béns públics. En eixe sentit, la Llei anticorrupció italiana 190/2012, igual que altres països, configura com a obligatoris per a les entitats italianes els plans d'integritat o prevenció. L'OCDE (Recomanació del Consell General de l'OCDE sobre Integritat Pública) defineix la integritat pública com «l'alineació consistent amb, i el compliment de, els valors, els principis i les normes ètics compartits, per a mantindre i donar prioritat als interessos públics, per damunt dels interessos privats, en el sector públic». Així, en el seu Manual sobre Integritat Pública (juliol, 2020), advoca per formular una estratègia d'integritat pública per a donar suport a un sistema d'integritat coherent, que, des d'una perspectiva del sistema en el seu conjunt, i sobre la base d'informacions i evidències fruit d'una reflexió profunda, adopte mesures encaminades a la identificació, prevenció i correcció dels principals riscos per a la integritat pública.

D'igual manera, el IV Pla de Govern Obert (2020-2024) del Ministeri de Política Territorial i Funció Pública, entre els principals eixos del qual figura el d'integritat, està orientat a la construcció d'un sistema d'integritat pública, enfortint valors ètics i mecanismes per a afermar la integritat de les institucions públiques i reforçar la confiança de la ciutadania. Entre les iniciatives de la Comunitat Valenciana, s'hi inclou l'elaboració d'una estratègia d'integritat pública, com la creació de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraus i la Corrupció de la Comunitat Valenciana (AVAF) mitjançant Llei 11/2016, de 20 de novembre, de la Generalitat Valenciana, modificada per la Llei 27/2018, de 27 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat, que és un actor públic involucrat en el procés. En l'àmbit de la Comunitat Valenciana, el Quadern Pedagògic «Radiografia de la corrupció pública. Jurisprudència dels tribunals valencians (1995-2018)» analitza les resolucions judicials en matèria de corrupció pública dictades pels tribunals valencians durant este període i ha servit de base perquè l'Observatori Ciutadà contra la Corrupció elabore el «Mapa de la Corrupció», que permet comprovar males pràctiques que han generat casos de corrupció de gran transcendència i preocupació en l'àmbit de la nostra Comunitat. La missió de servei públic de qualsevol entitat pública està orientada a la consecució de l'interés general en el seu concret àmbit competencial. D'ací l'extraordinària importància que totes les entitats públiques practiquen la cultura de la integritat pública en tots els nivells de la seua organització, i això passa necessàriament per comptar amb els principals marcs d'integritat: plans d'integritat, codis ètics, canals de comunicacions i denúncies i pràctiques formatives, tots ells tendents a minimitzar els riscos i les irregularitats (tant penals com administratius) derivats de pràctiques contràries a l'interés general, mitjançant la prevenció i detecció del frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interés i el doble finançament i l'adopció de mesures tendents a la seua correcció i, entre elles, l'aplicació de les recomanacions generals elaborades pel Servei de Prevenció de l'AVAF.

II.



Per part seua, el Tractat de Funcionament de la Unió Europea (TFUE) reconeix en els seus articles 310 i 317 el principi de bona gestió financera en l'execució del Pressupost de la Unió. Els estats membres estan obligats a cooperar i adoptar les mesures necessàries per a previndre, detectar i corregir el frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament, sempre que gestionen recursos procedents de tals pressupostos comunitaris -tal com detalla l'article 325 del mateix TFUE.

Eixes previsions recollides en el TFUE han tingut ressò puntual i han sigut desenvolupades per instruments normatius que s'enquadren en la categoria denominada doctrinalment com a «Dret derivat» de la UE (directives, reglaments, decisions), així com per mitjà d'instruments de dret tou (*soft law*) (comunicacions, recomanacions, etc.).

A conseqüència de la constant i creixent preocupació de la Unió Europea per la manera en què els estats membres gestionen els fons del seu pressupost s'ha anat incrementant gradualment els estàndards d'exigència en matèria d'integritat que havien d'acreditar els actors institucionals que, tant en gestió directa, indirecta o compartida, executaren partides pressupostàries procedents de la Unió, primer mitjançant el Reglament 1303/2013, de disposicions comunes en matèria de fons europeus, i finalment a través del Reglament financer de 2018, passant per la Directiva de 2017 sobre lluita contra el frau.

La posada en marxa a partir del mes de juliol de 2020 del programa «Next Generation UE», aprovat pel Consell d'Europeu, va suposar el llançament d'unes mesures anticíclics dirigides a temperar els efectes de la triple crisi sanitària/humanitària, econòmica i social derivada de la irrupció de la COVID-19.

El desenvolupament d'eixe programa va implicar l'aprovació d'una sèrie d'instruments jurídics europeus de particular importància, entre els quals destaca el Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), que incorporava l'obligació que els estats membres que pretengueren acollir-se a tals mesures d'estímul financer (contribucions financeres i préstecs) havien d'emplenar un pla de recuperació i resiliència en el qual es recolliren les reformes i els projectes d'inversió a través de les quals es pretenia assentar la recuperació i l'enfortiment respectiu del país per a fer front als desafiaments del futur.

A conseqüència de les observacions realitzades en el seu moment pel Tribunal de Comptes Europeu en el Dictamen 6/2020, el Reglament del MRR va incorporar, així mateix, un nombre amplíssim de referències al fet que els estats membres que gestionen eixos fons europeus extraordinaris havien d'adoptar les mesures necessàries per a combatre el frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament. Es pretén dur a terme una política de prevenció, detecció i correcció que evite o mitigue l'aparició de tals manifestacions patològiques en l'ús d'eixos recursos financers. Segons va advertir el Tribunal de Comptes de la UE, atés el volum de recursos financers a executar en molt curt espai de temps, els riscos d'aparició d'expressions d'irregularitats administratives, frau i corrupció, malversació, conflictes d'interessos, així com doble finançament, eren, en este cas, molt alts, per la qual cosa, sense perjudici d'adoptar les mesures de gestió necessàries perquè eixos fons extraordinaris tingueren el destí i les repercussions econòmiques i socials prèviament dissenyades, era nuclear en este aspecte reforçar o enfortir els mecanismes d'integritat en les institucions



públiques competents que dugueren a terme l'execució dels programes vinculats als citats plans de recuperació i resiliència.

### III.

Espanya va presentar el seu Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (el PRTR) el 30 d'abril de 2021. S'hi desgranaven les reformes i els projectes d'inversió que, d'acord amb els estàndards establits en el Reglament del MRR, es vertebraven en quatre eixos (amb connexions directes o indirectes amb els sis pilars del MRR), en 10 polítiques palanca i en 30 components o línies d'acció, que incorporaven les diferents reformes i projectes d'inversió. Tal Pla va rebre l'aval de la Comissió Europea i es va procedir en el seu moment a iniciar el deslliurament dels primers fons vinculats a les contribucions financeres (13 % del total). Amb posterioritat, la resta de fons es lliuraran a mesura que es complisquen les fites i els objectius establits en les reformes incorporades al PRTR i en els projectes d'inversió.

Este Pla era resultat directe de l'exigència continguda en el Reglament del MRR. Així mateix, en el Dret intern es va aprovar el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, part del contingut de la qual té caràcter bàsic, i on s'inclouen en el seu article 3 una sèrie de principis de gestió pel que fa a l'execució del citat Pla, i entre ells -com a exigència del Dret de la Unió Europea- el de reforçament dels mecanismes de prevenció eficaç dels conflictes d'interès, el frau i les irregularitats.

Esta obligació genèrica es concreta en l'Orde HFP 1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, on també es recull que tals mecanismes de prevenció, detecció i correcció de les irregularitats, el frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament, formen part, com a criteri o principi transversal, juntament amb altres punts, del sistema de gestió de fons europeus procedents del PRTR. En el seu article 6 es conté l'obligació que totes les entitats decisores o executores dels fons europeus extraordinaris procedents del MRR hauran d'aprovar un Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau.

La citada Orde estableix una sèrie de requisits o exigències que ha de recollir, en tot cas, un Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau. Així mateix, s'hi indica que tal Pla s'ha d'adequar a les característiques específiques de cada entitat i, per tant, al seu propi marc competencial i d'actuació, que és el que s'ha fet en el present Pla.

Sense perjudici que les mesures s'hagen d'articular entorn del cicle antifrau, l'entitat que aprobe el Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau té ampli marge de configuració per a impulsar les unes o les altres mesures en funció de l'estat o diagnòstic que s'haja dut a terme pel que fa a mecanismes d'integritat.

### IV.

Entre les previsions de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, hi destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6, que, amb la finalitat d'executar les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, tota 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, malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament.

L'Ajuntament d'Alzira com a entitat pertanyent al sector públic i executora i beneficiària de fons MRR ha de crear el seu propi pla. Per al compliment d'este mandat es dissenya el present Pla de Mesures Antifrau i es partix del concepte de Pla com el dibuix d'una estratègia articulada entorn d'un o diversos objectius i que té com a meta final definir les principals accions que han d'adoptar-se per a evitar el mal ús o el frau en els recursos financers del PRTR, amb la finalitat de previndre, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgasten i complisquen els importants fins per als quals estan assignats, duent-se a terme un procés de transformació i adaptació a partir d'un diagnòstic de la situació existent.

Este Pla d'Integritat incidix, principalment, en l'àmbit de la prevenció de tals conductes o comportaments que poden arribar a erosionar greument la confiança de la ciutadania en les seues institucions, sense descurar els aspectes relatius a la detecció i correcció del frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament que es puguen suscitar. També posa el focus en la col·laboració que, en el seu cas, l'Ajuntament ha de prestar quan es tracte de perseguir, en el seu cas, tals afectacions a la integritat.

Centrar l'atenció principal en la prevenció i detecció de les expressions d'irregularitats administratives i de frau té ple sentit en tant que l'Ajuntament, com a executor o beneficiari de fons europeus, són en estes dues fases del cicle antifrau en les quals tenen un major recorregut per a adoptar mesures que comporten l'enfortiment de la integritat institucional, la qual cosa es complementa, també, amb una sèrie de mesures puntuals de correcció i persecució del frau i la corrupció.

Eixe enfocament preventiu és el que dona peu al fet que el Pla es denomine, en primer lloc, d'Integritat, ja que es pretén posar en relleu la importància que eixe valor positiu té sobre un sistema de gestió com és, en este cas, el de fons europeus. Evidentment, l'objectiu últim és salvaguardar els principis de bona gestió financera i de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, i garantir, així mateix, el principi de compliment per resultats, recollit en l'article 2 de l'Orde HFP 1030/2021.

El Pla que s'adjunta conté, per tant, un conjunt de mesures d'integritat, que, al cap i a la fi, perseguixen enfortir la integritat com a element substantiu de la bona governança i alinear, així, este Pla d'Integritat i Mesures antifrau amb l'Objectiu de Desenvolupament Sostenible 16 de l'Agenda 2030, que té com a finalitat aconseguir la construcció d'institucions més sòlides i inclusives.

Al seu torn, este Pla de Mesures Antifrau és el primer pas cap a l'elaboració d'un futur Pla d'Integritat pública en el qual l'Ajuntament d'Alzira amplie l'àmbit del primer a la protecció de tota mena de fons públics (no sols dels fons procedents de la UE) de qualsevol mena d'irregularitat (no de les essencialment penals, a l'efecte de la UE).

No cal dir que l'Ajuntament d'Alzira, de conformitat amb el que estableix el Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau en la gestió i execució de fons europeus, com a entitat potencialment beneficiària d'ajudes per a la millora organitzativa, així com recuperació i la resiliència, manté des de fa anys un compromís dins la seua política d'implantació de



l'administració electrònica i la transparència, de promoure una cultura que exercisca un efecte dissuasiu per a qualsevol mena d'activitat il·legal o fraudulenta, com també consta en la declaració institucional subscrita al major nivell institucional (ANNEX I al Pla), pel desenvolupament i enfortiment de les infraestructures ètiques de l'organització, especialment en el que afecta l'execució de recursos financers procedents de tals fons europeus.

## 2. GLOSSARI DE LES NOCIONS D'IRREGULARITAT ADMINISTRATIVA, FRAU, CORRUPCIÓ, MALVERSACIÓ, CONFLICTES D'INTERESSOS I DOBLE FINANÇAMENT

Són aplicable al present Pla Antifrau les següents definicions contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE):

### 2.1. IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES

La definició d'*irregularitat administrativa* es conté en l'article 1.2 del Reglament (CE, EURATOM), número 2988/95, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees: «Constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del Dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tinga o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats (Unió Europea) o els pressupostos administrats per estes (o gestionat de forma compartida per autoritats nacionals com són les locals), bé siga mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda».

### 2.2. FRAU

La definició de *frau* figura en la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal.

«1. Els estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que el frau que afecte els interessos financers de la Unió constituïx una infracció penal quan es cometen intencionadament.

2. A l'efecte de la present Directiva, es considerarà frau que afecta els interessos financers de la Unió el següent:

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

i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o



actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,

ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte, o

iii) l'ús indegut d'eixos fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seua concessió inicial.

b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometen amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, que causa una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:

i) l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,

ii) l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte, o

iii) l'ús indegut d'eixos fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seua concessió inicial i que perjudique els interessos financers de la Unió.

(En tot cas, per a determinar l'abast exacte de la noció de frau s'ha de tindre en compte el contingut complet de l'article 3 de la Directiva (UE) 2017/1371, del qual només s'ha reproduït una part)».

### 2.3. CORRUPCIÓ

La Comissió Europea aplica el següent concepte de *corrupció*:

«S'entén per corrupció l'abús de poder d'un càrrec públic per a obtenir beneficis privats. Els pagaments corruptes faciliten molts altres tipus de frau, com la facturació falsa, les despeses fantasmes o l'incompliment de les condicions contractuals. La forma més freqüent són els pagaments corruptes o els beneficis de caràcter similar: un receptor (corrupció passiva) accepta el suborn d'un donant (corrupció activa) a canvi d'un favor» (font: Comissió Europea Fons Estructurals i d'Inversió Europeus. Orientacions per als estats membres i les autoritats responsables dels programes. Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau, 2014).

L'Article 4.2 de la Directiva (UE) 2017/1371 conté la definició del concepte de *corrupció activa* i *corrupció passiva*:

«2. Els estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que la corrupció passiva i activa, quan es cometen intencionalment, constituïsquen infraccions penals.

a) A l'efecte de la present Directiva, s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demane o reba avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepte la promesa d'un avantatge, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudique o pugja perjudicar els interessos financers de la Unió.



b) A l'efecte de la present Directiva, s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometa, oferisca o concedisca, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions de manera que perjudique o pugja perjudicar els interessos financers de la Unió».

## 2.4. MALVERSACIÓ

La noció de *malversació* està recollida en l'article 4.3 de la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal, en els termes següents:

«Els estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que la malversació, quan es cometa intencionadament, constituïska una infracció penal.

A l'efecte de la present Directiva, s'entendrà per malversació 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».

## 2.5. CONFLICTE D'INTERESSOS

L'article 61.3 del Reglament Financer de 2018 determina en quins casos o supòsits existirà conflicte d'interessos, i ho fa en els següents termes: «A l'efecte de l'apartat 1, existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què es refereix l'apartat 1 (responsables polítics o empleats públics que gestionen fons europeus) es veja compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal».

En tot cas, per a determinar l'abast de la noció de conflictes d'interessos segons el Dret de la Unió Europea s'ha de tindre en compte la totalitat de l'article 61 del Reglament Financer, així com la Comunicació de la Comissió Europea de 4 d'abril, 2021/C 121/01, sobre orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament financer.

Així mateix, les definicions de conflicte d'interés real, potencial o aparent estan recollides en l'Annex III C de l'Orde HFP 1030/2021.

## 2.6. DOBLE FINANÇAMENT

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



Per part seua, el Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, en el seu considerant 53, pel qual s'establix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, preveu que «els estats membres han de vetlar (...) perquè s'evite el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió».

Al mateix temps, pot entendre's del seu article 9 que es produïx doble finançament quan les reformes i els projectes d'inversió siguen finançats pel Mecanisme i simultàniament per un altre instrument de la Unió, comprenent tots els programes, siguen de gestió compartida o directa, sempre que cobrisquen la mateixa despesa o cost.

Al seu torn, l'article 22 del Reglament citat fa referència expressa al fet que els estats membres, en la sol·licitud de pagament, han d'acreditar que «els sistemes de control establits oferixen les garanties necessàries que els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, i en particular (...) la d'evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, de conformitat amb el principi de bona gestió financera».

### 3. NORMATIVA APLICABLE

#### 3.1. NORMATIVA UNIÓ EUROPEA

Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

Reglament (UE, Euratom) núm. 966/2012, del Parlament Europeu i del Consell, de 25 d'octubre de 2012, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i pel qual es deroga el Reglament (CE, Euratom) núm. 1605/2002, del Consell (2) Reglament Financer.

Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la qual es deroga la Directiva 2004/18/CE (3) (4) Directiva sobre contractació pública.

Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.

Directiva (UE) 2019/1937, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió.

Reglament 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'establix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Orientacions de la Comissió Europea de data 9 d'abril de 2021 (Orientacions de com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interés conformement al Reglament Financer).



### 3.2. NORMATIVA ESTATAL

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

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

Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

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

Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat.

Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.

Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

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, i la seua normativa en desenvolupament.

Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

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

### 3.3. NORMATIVA DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Llei orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.

Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de règim local de la Comunitat Valenciana.

Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, pel qual s'aprova el codi de bon govern de la Generalitat.

Llei 11/2016, de 28 de novembre, de la Generalitat, de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraus i la Corrupció de la Comunitat Valenciana.

Resolució de 21 de febrer de 2019, del conseller de Transparència, Responsabilitat Social, Participació i Cooperació, per la qual es declara la inaplicació dels articles del



títol III del Decret 56/2016, de 6 de maig, del Consell, i models vinculats, per la posada en marxa del Registre de Control de Conflictes d'Interessos.

Llei 4/2021, de 16 d'abril, de la Generalitat, de la Funció Pública Valenciana.

#### 4. UNA ALTRA DOCUMENTACIÓ

- Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (DG REGI) EGESIF\_14-0021-00; 16/06/2014 (*Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020*).
- Guia desenvolupada en aplicació de l'article 125.4 c) del Reglament (UE) 1303/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, pel qual s'establixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'establixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) 1083/2006 del Consell.
- Comunicació de la Comissió (2021/C 121/01) - Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos d'acord amb el Reglament financer.
- *OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions* (recopilació de casos anònims: accions estructurals).
- *OLAF practical guide on conflict of interest* (guia pràctica sobre el conflicte d'interessos).
- *OLAF practical guide on forged documents* (guia pràctica sobre la falsificació de documents).
- Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, del Servei Nacional de Coordinació Antifrau, sobre la forma en la qual poden procedir les persones que tinguen coneixement de fets que puguen ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.
- 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'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Guia AVAF. El Pla d'Integritat Pública: full de ruta i facilitadors.
- Manual didàctic visual d'esta Agència Valenciana Antifrau «Els conflictes d'interés, en clau d'integritat pública», aprovada per Resolució del director de l'AVAF núm. 808, de 10 de novembre de 2021, en la mesura en què, a part de definicions i tipologia, es pot trobar la cita i aplicació de les orientacions de la



Comissió Europea 2021 sobre la prevenció del conflicte d'interés en fons europeus.

## **PART SEGONA: PLA D'INTEGRITAT I DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA**

### **1. ELEMENTS GENERALS DEL PLA D'INTEGRITAT I DE MESURES ANTIFRAU**

#### **1.1. OBJECTE DEL PLA**

1. El Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau per a la gestió de fons europeus de l'Ajuntament d'Alzira s'aprova de conformitat amb l'exposat en el Dret de la Unió Europea, en el Reial decret llei 36/2020, en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, i en l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

2. Este Pla s'articula entorn de les quatre fases del cicle antifrau amb la finalitat de previndre, detectar, corregir i perseguir les irregularitats, el frau, la corrupció, la malversació, el doble finançament i els conflictes d'interessos en la gestió i execució dels fons europeus, i amb la pretensió última de salvaguardar els principis de bona gestió financera, de protecció dels interessos financers de la Unió Europea, així com de compromís de resultats en la gestió.

3. Així mateix, el Pla es complementa amb deu annexos.

#### **1.2. NATURALESA I FINALITAT DEL PLA**

1. El Pla es configura com un element central de l'estratègia per a enfortir la integritat institucional i la lluita contra el frau, la malversació i la corrupció, i té el caràcter d'instrument de planificació estratègica en matèria d'integritat, així com és un document viu i obert, ja que marca uns objectius immediats, i emplaça a la seua revisió periòdica a fi de dur a terme una millora permanent dels estàndards ètics de l'organització, particularment pel que respecta a la gestió i execució de fons europeus dels quals l'Ajuntament d'Alzira siga entitat executora o beneficiària de tals recursos financers.

#### **1.3. PRINCIPIS DEL PLA D'INTEGRITAT MESURES ANTIFRAU**

Este Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau, en el que afecta la gestió de fons europeus, es fonamenta en els següents principis:

- a) Integritat
- b) Imparcialitat i objectivitat
- c) Transparència
- d) Bona gestió financera
- e) Protecció dels interessos financers de la Unió Europea
- f) Compromís amb el resultat
- g) Rendició de comptes

#### 1.4. ÀMBIT OBJECTIU D'APLICACIÓ

Este Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau s'aplica als fons europeus en els quals l'Ajuntament d'Alzira siga entitat executora o beneficiaria i procedisquen dels diferents components, projectes, subprojectes o línies d'acció del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en el marc del sistema de gestió establert en l'Orde HFP/1030/2021, així com a la resta dels fons europeus que s'estiguen gestionant, Marc Financer Pluriennal 2021-2027 i altres, o que es gestionen per l'Ajuntament d'Alzira, en el futur, sempre que siga compatible amb la seua normativa d'aplicació.

#### 1.5. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

Les mesures d'enfortiment de la integritat i de prevenció, detecció, correcció i persecució de les irregularitats, el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos s'aplicaran als següents actors que tinguen relació amb la gestió, l'execució o el destí dels fons europeus:

- a) Responsables públics municipals, siguen representants polítics o càrrecs executius, així com, en el seu cas, personal eventual que pugua incidir o participar en decisions o actuacions públiques.
- b) Empleats públics que fan tasques de gestió, així com qualsevol altre agent en el qual hagen delegat o encomanat, així com externalitzat, alguna o algunes d'eixes tasques.
- c) 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 Unió, en el marc d'un conflicte d'interessos.
- d) Assessors externs, professionals o membres de comissions o grups de treball que participen en la preparació o treballs preliminars de processos de contractació pública o de subvencions o ajudes, així com en l'elaboració d'estudis o dictàmens, que puguen incórrer en conflicte d'interessos.
- e) Òrgans i/o persones responsables del seguiment i control del pla.

#### 1.6. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA DE GESTIÓ I DESENVOLUPAMENT DEL PLA

1. Ateses les característiques, les dimensions, els recursos i les capacitats de l'Ajuntament d'Alzira, el disseny de les estructures d'organització, gestió i desenvolupament del pla es basarà en el principi d'economia, simplificació orgànica i procedimental i polivalència funcional.

2. La direcció política del pla la durà a terme l'Alcaldia, sense perjudici de les delegacions que pugua realitzar i de les competències de l'òrgan plenari.

3. La gestió i desenvolupament del Pla correspondrà a la Comissió Antifrau i a la Secretaria Tècnica, amb la participació dels responsables de projecte de la manera següent:



- La coordinació i el seguiment de la gestió del risc de frau, de corrupció, malversació, doble finançament i de conflictes d'interessos correspondrà a la Comissió Antifrau.
- La gestió quotidiana dels riscos de frau i dels plans d'acció es designarà a la Secretaria Tècnica.
- La Secretaria-Intervenció, com a autoritat independent i en el marc de les seues competències, desenvoluparà les funcions d'auditoria en l'avaluació del risc de frau i de la idoneïtat del marc de control establert en l'organisme, i verificarà i controlarà que els riscos estiguen sent gestionats apropiadament i el sistema de control intern resulte efectiu.

Per a això, es crearà la Comissió Antifrau i es designarà els Responsables de projecte, com es detalla en els punts següents.

### 1.6.1. Comissió Antifrau

#### Composició

Per a elaborar l'estratègia de lluita contra el frau i assegurar una correcta aplicació, seguiment, actualització i avaluació del seu resultat de les mesures antifrau, en este Ajuntament es crearà una Comissió Antifrau, integrada pel personal propi amb especial capacitat pertanyent als següents serveis i/o dependències municipals següent:

- **Presidència de la Comissió Antifrau:**
  - Alcaldia-Presidència o membre de la corporació en qui delegue.
- **Vocalies funcionaris i tècnics municipals:**
  - Secretaria Municipal, funcionari/a d'Habilitació Nacional.
  - Intervenció Municipal, funcionari/a d'Habilitació Nacional.
  - Prefectura de Serveis Econòmics, funcionari/a municipal.
  - Prefectura de Serveis de Contractació, funcionari/a municipal.
  - Personal de l'Oficina Tècnica Municipal (arquitecte/a, arquitecte/a tècnic/a o enginyer/a tècnic/a).
  - Prefectura de Serveis d'Emergència Climàtica, Resiliència i Projectes Estratègics.
- **Secretari/a de la Comissió:**
  - Funcionari/a municipal de l'Administració General.
- **Secretaria Tècnica:**
  - Prefectura de Secretaria i Serveis Generals

La designació d'estes persones s'haurà de realitzar mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència i farà constar certificació d'esta en el propi expedient d'este Pla de Mesures Anticorrupció.

#### Funcions

La Comissió tindrà les següents competències derivades de l'elaboració, l'aprovació, el seguiment del Pla i de la seua aplicació:

- I. Definir la política antifrau i el disseny de mesures necessàries que permeten previndre, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
- II. Traslladar als òrgans de govern la proposta de política antifrau i les mesures necessàries per a previndre, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
- III. La supervisió i avaluació del funcionament regular i de la correcta aplicació de les mesures de prevenció, detecció i correcció en relació amb els riscos que afecten l'execució del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, inclosa l'avaluació de riscos, detectant vulnerabilitats i proposant accions.
- IV. Analitzar i avaluar aquelles àrees, situacions o casos que suposen un especial risc que es posen en el seu coneixement, i establir directrius i recomanacions per a la seua millora.
- V. Garantir que es duen a terme les avaluacions periòdiques sobre el risc establint criteris i directrius generals actualitzades per a això.
- VI. Traslladar als òrgans de govern l'avaluació de risc als interessos financers de la Unió per a la seua aprovació.
- VII. Participar o establir directrius en l'elaboració del sistema de gestió intern i en l'avaluació de riscos en relació amb, per exemple, la distribució i l'establiment de funcions i responsabilitats, l'elaboració i revisió dels plans d'acció que hagen de dur a terme en diferents àrees o departaments.
- VIII. Garantir que el personal disposa dels coneixements i rep la informació necessària per a poder dur a terme, en el seu àmbit específic d'actuació, les accions que procedisquen en relació amb els riscos de frau, corrupció, conflictes d'interés i doble finançament.
- IX. Garantir que existix un procediment clar, difós entre el personal, per a la comunicació dins i fora de l'entitat dels casos que incórreguen en riscos de frau, corrupció, conflictes d'interés i doble finançament.
- X. Ser la unitat de contacte en matèria antifrau.
- XI. Analitzar els assumptes que reba que pogueren ser constitutius de frau o corrupció i, en el seu cas, la seua remissió a la institució que procedisca d'acord amb la tipologia i l'abast del presumpte frau o corrupció.
- XII. Validar els models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau, la malversació, el doble finançament i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.
- XIII. Ser informats sobre situacions de conflictes d'interés valorant la seua afectació a la imparcialitat i objectivitat.
- XIV. Promoure un control d'intervenció i financer que introduísca en el seu sistema de gestió els mecanismes de prevenció, detecció i correcció establits en este pla.



- XV. Elaborar propostes de resolució, si escau, de dilemes ètics, dubtes o queixes sobre l'aplicació dels principis ètics i de conducta continguts en el protocol o codi corresponent, o en el marc normatiu actualment en vigor.
- XVI. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entenga pertinent a les unitats involucrades en esta, per a la seua oportuna anàlisi.
- XVII. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resulten infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribara a la conclusió que el frau realment s'ha produït.
- XVIII. Informar l'Alcaldia-Presidència i Secretaria General de la corporació de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades.
- XIX. Ser la unitat de tramitació, en el seu cas, de les denúncies formulades i canalitzar-les, una vegada valuades, als òrgans de control extern (SNCA, OLAF) o al ministeri fiscal, en el seu cas.

### **Règim de reunions**

Amb caràcter ordinari, la Comissió antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada al trimestre per a conèixer els assumptes que li són propis.

A més d'estes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·licite a la persona encarregada de realitzar la convocatòria.

La convocatòria a esta serà realitzada per part de la persona representant de la Secretaria General.

La convocatòria a la mateixa haurà de ser realitzada amb una antelació de 48 hores i esta haurà d'anar acompanyada d'un Orde del dia dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'estes reunions s'eleva l'oportuna acta, que haurà de ser llegida i aprovada per tots els membres de la Unitat en la reunió següent a la celebració d'esta.

Al seu torn, podrà realitzar-se una crida a les sessions de treball de la Comissió a personal alié a esta que compte amb els coneixements i l'experiència que es requereixen.

### **1.6.2. Secretaria Tècnica.**

La Secretaria Tècnica, com a òrgan responsable de la integritat i prevenció dels riscos de frau, té, entre les seues funcions i responsabilitats, les següents:

- Formalitzar i/o informar sobre les propostes d'actualització del Pla.
- Impulsar, coordinar i realitzar materialment els tallers d'autoavaluació.



- Promoure l'execució de les mesures previstes en el Pla.
- Identificar mesures correctives a aplicar i valorar el seu grau d'urgència.
- Implantar i desenvolupar processos de gestió d'informació (reclamacions, canals de denúncies, etc.)
- Traslladar informació a òrgans superiors esmentats anteriorment.

### 1.6.3. Responsables de projecte

Les actuacions en el marc de projectes, subprojectes o línies d'acció dels diferents Components del PRTR en l'àmbit de l'execució de fons europeus, s'assignaran a l'òrgan directiu o responsable d'àrea competent en funció de la matèria.

Al capdavant de cada projecte o programa estarà un responsable de projecte, que actuarà sota la supervisió i les directrius de la Secretaria Tècnica.

El responsable de projecte assumirà, així mateix, les funcions pròpies de vetllar per la integritat en la gestió de tal àmbit i el ple compliment de les mesures recollides en el present Pla.

### 1.7. CONTROL INTERN

Amb caràcter general, la funció de control intern sobre la gestió econòmica i financera de l'Ajuntament d'Alzira és realitzada per la Intervenció General i abasta l'exercici de la funció interventora i el control financer permanent i l'auditoria pública, el control financer de subvencions nacionals i ajudes públiques, així com el control de fons europeus.

Per la seua part l'assessoria jurídica i el control de tots aquells aspectes legals es realitzarà per la Secretaria de l'Ajuntament d'Alzira.

## 2. MESURES DE PREVENCIÓ, DETECCIÓ, CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ DE LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, FRAU, CORRUPCIÓ, MALVERSACIÓ, CONFLICTES D'INTERESSOS I DOBLE FINANÇAMENT

### 2.1. INTRODUCCIÓ

Dins del cicle antifrau, les mesures de prevenció representen un àmbit d'actuació particularment important en tant que les entitats públiques disposen d'una bateria d'eines que poden dissenyar i aplicar sense tot just restriccions, encara que l'Orde HFP 1030/2021 exigix com a elements preceptius que s'hagen d'incorporar al Pla necessàriament una avaluació de riscos, un procediment de gestió de conflictes d'interessos (que es desplega sobre les diferents fases del cicle) i, així mateix, una Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos (DACI), que en este Pla es recull com a mesura de detecció.



Es tracta d'un conjunt de mesures, triades per les entitats decisores i executores en atenció a les seues pròpies característiques, de prevenció de naturalesa oberta i dispositiva que oferixen un ventall d'opcions que la seua implantació, i el moment en el qual s'haja de fer queda pendent de la mateixa evolució del sistema de gestió de fons europeus i de les responsabilitats executores que corresponguen a l'Ajuntament.

## 2.2. MESURES DE PREVENCIÓ

### Objecte

Les mesures de prevenció persegueixen articular una sèrie d'accions, eines, instruments i mitjans dirigides a enfortir la infraestructura ètica de l'organització i el mateix sistema de gestió de fons europeus en clau d'integritat, i adoptar un enfocament proactiu que aposte per mitigar o evitar, en el seu cas, els riscos d'irregularitats, frau, corrupció, malversació, conflictes d'interessos i el doble finançament en la gestió de tals fons europeus.

### Mesures

Les mesures de prevenció que es pretenen adoptar a través del present Pla i de la seua posterior execució i desenvolupament per part de l'entitat són les següents:

#### **2.2.1. Aprovació d'una declaració política al màxim nivell de compromís efectiu per la Integritat Institucional i de tolerància zero enfront del frau i la corrupció**

La política d'integritat és un pilar essencial de la Governança Pública i del Govern Obert. Este Ajuntament manté, des de fa anys, un compromís de promoure una cultura que exercisca un efecte dissuasiu per a qualsevol mena d'activitat il·legal o fraudulenta dins la seua política d'implantació de l'administració electrònica i la transparència i un dels seus àmbits d'actuació prioritària és el compromís efectiu (això és, a través d'eines de reforçament de les infraestructures ètiques de l'organització) en matèria d'integritat institucional.

La gestió eficient i basada en estàndards de probitat requerix, en primer lloc, una presa de posició clara i contundent del màxim òrgan de l'entitat a través de la qual reivindica -tal com exigix la Comissió Europea- tolerància zero enfront de la corrupció.

En conseqüència, la Junta de Govern de l'Ajuntament d'Alzira, sense perjudici de la seua posterior ratificació pel Ple, aprova, juntament amb el present Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau, la Declaració politicoinstitucional que s'inclou com a annex I.

Al seu torn, es procedirà a donar publicitat (portal de transparència) i difusió (circular interna o comunicació a tota persona servidora pública de l'Ajuntament d'Alzira) a la Declaració, per a possibilitar que tant dins com fora de la institució s'aprecie un clima de tolerància zero amb els casos de frau, corrupció, malversació, doble finançament i conflicte d'interés.





## **2.2.2. Disseny d'una estratègia d'aprovació o reforç de codis de conducta i de bona gestió**

Com venen reconeixent la Comissió Europea i l'OCDE, els codis ètics i de conducta són eines efectives per al desenvolupament i assentament d'infraestructures d'integritat en les institucions públiques.

L'Ajuntament d'Alzira compta amb un codi ètic i de conducta dels empleats i empleades públics de l'Ajuntament d'Alzira, que s'inclou com a annex III al present Pla.

No obstant això, per mitjà d'este Pla, l'Ajuntament assumix el compromís de l'enfortiment dels mecanismes de prevenció de les irregularitats, frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament en la gestió de fons europeus i, per tant, l'establiment de valors i principis, així com algunes normes de conducta i d'actuació sobre conflictes d'interessos que tinguen per objecte salvaguardar els interessos financers de la Unió Europea per tots els actors que directament o indirectament intervenen en la gestió de tals fons europeus en l'organització municipal.

Amb esta finalitat, es promourà per l'Ajuntament l'adaptació del Codi ètic i de conducta dels empleats i empleades públics de l'Ajuntament d'Alzira per a incloure-hi:

- La regulació dels conflictes d'interés.
- Canals de denúncies i procediment per a gestionar-los.
- Comité d'ètica com a òrgan de seguiment i consulta i conseqüències del seu incompliment.
- Obligació de confidencialitat i secret que incumbix els empleats públics.
- Política d'obsequis a la qual estan sotmesos.

Així mateix, es promourà l'aprovació dels següents codis:

- Codi ètic i de conducta, així com de bona gestió, d'alts càrrecs i personal directiu, i del personal eventual.
- Codi ètic i de conducta (o protocol d'integritat) aplicable a la contractació pública.
- Codi ètic i de conducta (o protocol d'integritat) aplicable a les subvencions.

## **2.2.3. Disseny d'una estratègia i d'una bateria d'accions formatives en matèria d'integritat i ètica pública**

L'estratègia formativa en l'àmbit de la integritat i ètica pública té per objecte el desenvolupament en l'organització d'una infraestructura ètica, així com el reforç d'una cultura d'integritat en l'àmbit preventiu, i descansa en bona part en què els comportaments i hàbits dels actors institucionals que actuen en l'àmbit públic siguin concordes amb els valors, principis, normes de conducta i d'actuació dels quals s'ha dotat l'organització a través del seu marc normatiu aplicable (Llei 1/2008 i TREBEP), i dels seus instruments d'autoregulació.





En conseqüència, es configura en este Pla d'Integritat i Mesures Antifrau l'establiment d'una estratègia formativa tant en el mitjà termini com en el curt termini de les mesures a adoptar per a previndre, detectar, corregir i perseguir el frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament en la gestió de fons europeus.

En relació amb l'estratègia formativa, s'adoptaran les següents mesures:

1. Els recursos de què disposa l'Ajuntament per a impulsar o organitzar tals accions de sensibilització i formació en matèria d'ètica i integritat aconsellen l'adopció de solucions alternatives i recursos externs que doten de les eines i del marc conceptual necessari per a reforçar la infraestructura ètica de l'organització a través d'accions o programes formatius de diferent naturalesa.

2. Les mesures preventives que ha d'adoptar l'Ajuntament, en línia a reforçar la integritat i ètica tant dels seus responsables públics com dels seus mateixos empleats, s'articulen entorn de tres eixos d'actuació

**a) Accions pròpies.** L'Ajuntament d'Alzira es compromet a dur a terme un procés intern de difusió i sensibilització del contingut del present Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau que gire entorn de les següents actuacions, que podran ser desenvolupades alternativament o complementàriament:

- Difusió, una vegada aprovat, del Pla d'Integritat en la pàgina web o, en el seu cas, en el Portal de Transparència de l'Ajuntament per a coneixement general i, concretament, del personal polític i dels empleats públics, així com, en el seu cas, de potencials beneficiaris dels recursos financers, contractistes, subcontractistes, etc.
- Valorar la possibilitat de presentació pública presencial o telemàtica dels continguts principals del Pla i de les seues mesures als representants municipals i empleats públics, especialment en el moment en què hagen de gestionar, executar o assignar recursos financers procedents de fons europeus.
- Difusió de la [Recomanació general sobre la planificació, com a eina clau per a previndre els riscos de corrupció en les organitzacions](#), ja que es proporcionen pautes sobre com realitzar un autodiagnòstic previ, com planificar pautes de seguiment i control i plans de millora contínua de l'AVAF, així com del vídeo resum del canal de YouTube de l'AVAF.

**b) Accions externes.** L'Ajuntament, així mateix, assumix el compromís d'impulsar:

- La participació dels responsables polítics i empleats públics municipals en programes formatius en matèria d'integritat i ètica pública de caràcter presencial o telemàtic que organitze la Diputació Provincial de València o qualsevol mena d'entitat pública o privada.
- La subscripció d'un protocol de col·laboració funcional amb l'AVAF a fi d'impartir accions formatives i de difusió/foment.
- Promoció del visionament de cursos i webinar poden consultar-se i utilitzar-se a este efecte en la pàgina web de l'AVAF i en el seu canal de YouTube.



- La participació, així mateix, en sistemes de formació virtual d'autoaprenentatge que, en l'àmbit de la integritat i l'ètica pública, es desenvolupen per entitats públiques o privades, amb la finalitat de millorar els estàndards de conducta en la gestió d'interessos financers de la Unió Europea.

**c) Accions compartides.** L'Ajuntament, així mateix, promourà:

- L'organització conjunta amb altres ajuntaments i entitats locals de la província, així com de la Comunitat Valenciana, especialment a través de la Federació Valenciana de Municipis i Províncies o d'associacions d'entitats locals, la formació especialitzada en gestió de fons europeus i, particularment, en la prevenció, detecció i correcció d'irregularitats, frau, corrupció o conflictes d'interessos en l'execució o destí de tals recursos.

#### **2.2.4. Definició d'un model de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció d'irregularitats, frau, corrupció, malversació, conflictes d'interès**

L'article 63 del Reglament financer de 2018, i anteriorment el Reglament 1303/2013, sobre disposicions comunes dels Fons Estructurals i d'Inversió Europeus (Fons EIE), així com l'article 6.5 de l'Orde HFP/1030/2021, exigixen que, com a mesura preventiva, les autoritats nacionals que executen fons provinents de la Unió Europea duguen a terme processos d'avaluació de riscos amb la finalitat de mitigar l'aparició d'irregularitats administratives, frau, corrupció, malversació, conflictes d'interessos i doble finançament.

##### **2.2.4.1. Metodologia i organització en matèria d'avaluació de riscos. Responsable de projecte o actuació a l'encalç de riscos i de mesures d'integritat**

En relació amb la metodologia, en cada projecte o actuació en la qual intervinga l'Ajuntament, per part del responsable de la corresponent àrea, es designarà una persona responsable de projecte, que serà qui identifique les adaptacions que siguin necessàries en la matriu de riscos, prèvia conformitat a l'efecte d'homogeneïtzació del model per la Comissió Antifrau recollida en el present Pla, així com tal responsable podrà impulsar iniciatives de millora dels estàndards d'integritat entre els actors que participen en la gestió del projecte o actuació que es finance amb fons europeus.

La Comissió Antifrau serà l'òrgan a través del qual la persona responsable de projecte haurà de canalitzar les propostes respectives d'avaluació de riscos

La gestió de riscos com a procés, també en l'àmbit de la integritat, es desplega a través de tres fases:

1. Identificació de les àrees d'activitat de l'organització més susceptibles a l'aparició de riscos en matèria d'integritat.
2. Elaboració de mapes de risc i d'una matriu de riscos on es determinen la incidència de cada risc sobre els processos i actuacions de l'organització, definint els que impliquen risc molt alt, alt o baix.



3. Adopció de mesures correctores que s'han de posar en marxa en aquells casos en els quals existisca un risc molt alt o alt, especialment.

#### 2.2.4.2. Finalitats de l'avaluació de riscos en matèria d'integritat

- a) Detectar les àrees, els processos i les actuacions que, en funció de les seues característiques internes o afectacions externes, són més susceptibles de ser vulnerables a l'aparició de pràctiques d'irregularitats, frau, corrupció, malversació, conflictes d'interessos o doble finançament.
- b) Afavorir la sensibilització, en l'àmbit de la prevenció del frau o d'altres conductes irregulars, dels actors que intervenen en els processos de presa de decisions o de gestió en l'organització.
- c) Desenvolupar comportaments i conductes professionals adaptats al marc normatiu vigent, als valors i principis establits en els instruments d'autoregulació, així com a fi d'aconseguir l'efectivitat dels principis de bona gestió financera i de protecció dels interessos financers de la Unió Europea en la gestió de projectes, subprojectes o actuacions vinculats amb el Pla de Recuperació o amb la gestió d'altres fons europeus.
- d) Determinar en quina mesura determinades actuacions o processos poden afectar els fins i objectius de l'organització

#### 2.2.4.3. Identificació de riscos i context organitzatiu

La identificació tant de les àrees de risc com de les actuacions i processos, així com àmbits específics, més susceptibles de veure's afectats per comportaments o conductes que lesionen la integritat, ha de ser realitzada partint de les coordenades que es deriven del diagnòstic de l'organització i del seu propi context.

Així mateix, la identificació de riscos puntuals té a veure directament amb les funcions atribuïdes i el seu propi exercici.

Per exemple, en la gestió de fons europeus els processos de gestió han de ser més ràpids, s'acurten terminis, garanties i tràmits, la gestió financera ocupa un paper central, la despesa dels recursos financers es vehicula en les seues assignacions a través de subvencions, la contractació pública és particularment important per a garantir l'efectivitat de tals fons, la col·laboració publicoprivada pot obrir zones de conflictes d'interessos, i un llarg etcètera.

En l'àmbit d'actuació de l'Ajuntament cobren especial relleu aquells riscos vinculats a competències transversals que el departament té assignades, com són les relatives a la contractació pública i a la gestió de personal, també en menor mesura al camp economicofinancer, així com de subvencions.

#### 2.2.4.4. Quins riscos són identificables com a pròxims o avantsala de fenòmens de corrupció, malversació, frau o irregularitats, doble finançament, així com de conflictes d'interessos?





En l'àmbit del sector públic, els riscos més evidents que poden donar lloc a expressions patològiques de corrupció o de frau són, per exemple:

- Conflictes d'interessos
- Malversació
- Fraus com a engany deliberat per a obtenir un avantatge indegut
- Favoritisme
- Nepotisme
- Clientelisme polític o sindical
- Pràctiques de col·lusió

#### 2.2.4.5. Avaluació de riscos en matèria d'integritat

L'avaluació del risc, també en matèria d'integritat, comporta determinar la graduació del risc a través de dos factors:

- a) La probabilitat que el risc ocorregui (alta, mitjana o baixa), que es mesura entorn de dos elements:
  - a. La freqüència o el nombre de vegades en què un risc s'ha manifestat.
  - b. L'existència o absència de mesures tendents a temperar, mitigar o impedir l'aparició del risc, que s'ha de contrastar amb les mesures preventives i correctores recollides en este Pla.
- b) L'impacte que tal risc provoca sobre l'organització en el cas de manifestar-se, que es plasmen en les conseqüències que per a l'entitat té el que un determinat risc es concrete (pèrdua reputacional, crisi de confiança en la ciutadania, alarma social, deterioració del clima o atmosfera ètica de l'organització, incentivació de tendències que poden proliferar de males pràctiques, etc.).

#### 2.2.4.6. Matriu de riscos

Establir l'escala de gravetat existent en cada cas, en funció de la probabilitat i de l'impacte. També hauria de recollir les mesures encaminades a mitigar o evitar tals riscos.

Probabilitat / Gravetat	Baixa	Mitjana	Alta
Alta	Moderat	Elevat	Elevat
Mitjana	Baix	Moderat	Elevat
Baix	Baix	Baix	Moderat

#### 2.2.4.7. Tractament del risc

El risc brut (o inherent) és el que es produïx quan encara no s'han generat actuacions per a qualificar-lo i tractar-lo, mentre que el risc net és el que es deriva una vegada realitzada l'avaluació i qualificada la seua incidència, aplicant, si escau, les mesures pertinents per a la seua reducció o control. Els riscos alts o elevats han de servir d'alerta per als decisors i gestors de tals recursos.

La classificació o l'enquadrament de cada tipus de risc comporta una resposta adequada als seus nivells de gravetat i d'impacte.

El tractament del risc:

- a) És una conseqüència de l'avaluació.
- b) Determina mesures per a mitigar o evitar que els riscos deriven en irregularitats, frau o corrupció.
- c) Les primeres mesures són preventives i van dirigides a disminuir la probabilitat que les actuacions no íntegres es manifesten o reproduïsquen.
- d) Hi ha mesures, així mateix, de control intern, que són importants, entre les quals es troben la funció interventora i el control financer intern o extern (auditories), així com especialment la multiplicació selectiva de les actuacions de control sobre aquelles àrees i actuacions més susceptibles de risc.

Nota important:

En l'annex IV-B es concreta el procediment per a dur a terme l'avaluació de riscos, que haurà de realitzar-se amb la matriu de riscos inicial que s'incorpora al Pla i que podrà ser objecte d'adaptació i modificacions quan es tracte de gestionar fons europeus en determinats àmbits, de conformitat amb el que s'estableix en la metodologia d'organització i avaluació de riscos abans descrita.

### **2.2.5. Establiment de mesures organitzatives en la gestió de fons**

Amb la finalitat de salvaguardar la imparcialitat i l'objectivitat en l'execució dels fons europeus, així com evitar els conflictes d'interessos aparents o potencials, el Pla diferencia clarament els rols de gestió, control i pagament, que estan definits en l'estructura de gestió, sistema d'intervenció, així com del pagament, a través de diferents òrgans i, en el seu cas, departaments diferents en l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.

- Sistema de gestió:

La gestió del Pla es durà a terme per:

- Comissió Antifrau.
- Secretaria Tècnica.
- Responsables del Contracte.

Al seu torn, s'han establert mesures organitzatives, i s'han distribuït les funcions com es distingeix en l'annex II al present Pla.

- Sistema de control intern:

El sistema de control intern de gestió o de nivell 1 està format pel conjunt de polítiques i procediments elaborats i aplicats per una organització amb la finalitat de garantir l'assoliment dels seus objectius de manera econòmica, eficient i



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZl i9/1 RniP YTs=  
URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



eficaç, i complir la legalitat vigent, que incloga mesures que permeten la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i evitar el doble finançament.

Resulta clau definir procediments de control i òrgans encarregats del seguiment del compliment dels mecanismes preventius del Pla.

Per això, en la definició dels sistemes de control intern de gestió de l'Ajuntament, s'han pres com a referència els següents elements:

- 1) Organigrama i descripció del flux financer dels fons procedents del mecanisme.
- 2) Identificació de les unitats o òrgans administratius que participen en la gestió i en el control intern de nivell 1.
- 3) Descripció de les funcions corresponents a les anteriors unitats o òrgans, garantint la separació de les atribucions entre elles.
- 4) Descripció dels procediments aplicats per a garantir el compliment de les fites i els objectius i la conformitat dels projectes i subprojectes, incloses les actuacions, activitats o tasques en les quals es desagreguen els anteriors, amb la normativa europea i nacional aplicable.
- 5) Descripció de la pista d'auditoria per a acreditar la realització de les fites i els objectius i la vinculació de la despesa realitzada al Mecanisme.
- 6) Descripció dels procediments destinats a previndre, detectar, corregir i perseguir el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament que poguera afectar l'execució del mecanisme.
- 7) Descripció de l'eina d'avaluació de riscos.
- 8) Descripció dels procediments de recollida, registre i emmagatzematge informatitzat de les dades.
- 9) Descripció dels procediments per a la realització de verificacions administratives (revisió documental orientada, per exemple, a la detecció de factures falses o manipulades, a l'existència de conflicte d'interessos o de la concessió d'un benefici a un tercer, o a la verificació de la realització de l'activitat), que es poden documentar mitjançant un llistat de comprovació, i per a la realització de verificacions *in situ*.

El control intern serà portat per:

- Intervenció General en les seues dimensions financeres i comptables.
  - Secretaria General en la seua dimensió legal.
- Sistema de pagament:  
El pagament es realitzarà per:
    - Tresoreria.

### **2.2.6. Polítiques de regals i altres beneficis**

S'observarà a l'Ajuntament el compliment del que disposa l'article 2 del codi ètic i de conducta dels empleats i les empleades públics de l'Ajuntament d'Alzira, que s'adjunta com a annex III, el contingut del qual es correspon amb l'article 54 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic, i s'haurà de rebutjar el personal al qual li siga aplicable, qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vaja més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableix el Codi Penal.

### **2.2.7. Mesures preventives de conflictes d'interessos**

El present Pla de Mesures Antifrau pren com un dels seus punts centrals la prevenció dels conflictes d'interessos que es puguin suscitar en la preparació, la gestió o el control de les diferents actuacions que tinguen lloc en relació amb l'execució o el desemborsament dels fons europeus, a fi de protegir els interessos financers de la Unió i salvaguardar el principi de bona gestió financera. L'Orde HFP/1030/2021 situa els conflictes d'interès i, més concretament, l'aprovació d'un procediment de gestió de tals conflictes, així com en l'elaboració i aprovació d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interès, com un dels elements necessaris que ha d'incloure qualsevol Pla de Mesures Antifrau.

#### **2.2.7.1. Protocol de procediment de gestió de conflictes d'interessos en l'execució de fons europeus**

En atenció a la particular rellevància que presenten els conflictes d'interessos i en resposta al contingut mínim que exigix l'Orde de gestió del PRTR, s'ha considerat oportú en el present Pla elaborar un protocol específic de procediment de gestió de conflictes d'interessos que s'adjunta com a annex VI al present Pla, que observa les indicacions que l'Orde estableix a este efecte en l'annex III C, i que ha pres en consideració en la seua elaboració els elements següents:

- Concepte de conflictes d'interessos:

L'article 61 Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer), estableix que existix CI «quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost, tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, 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».

- Possibles actors implicats en el conflicte d'interessos:
  - a) Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna o algunes d'estes funcions.
  - b) Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen finançades amb fons, que puguen actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.
- Tipologia de conflictes d'interessos:
  - a) Conflicte d'interessos aparent: es produïx 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 estos aspectes).
  - b) Conflicte d'interessos potencial: sorgix 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.
  - c) Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions conretes de sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats, que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.
- Mesures adoptades:
  - i. Promoció de l'aprovació per part de la corporació-Ple de l'Ajuntament d'Alzira d'una declaració política al màxim nivell en defensa i promoció de la Integritat Institucional i de tolerància zero enfront de la corrupció amb referències expresses als conflictes d'interés.
  - ii. Formació i conscienciació per a tota l'organització i implicació per les autoritats de l'organització en matèria de conflictes d'interés.
  - iii. Creació i promoció d'un canal intern o, en el seu cas, la seua connexió amb un canal extern per a la gestió i presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies relacionades amb els conflictes d'interessos.
  - iv. Definició d'un model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, detecció i correcció de conflictes d'interés per a l'Ajuntament.



- v. Aprovar una Declaració d'Absència de conflicte d'interessos que haurà de subscriure el personal que participe en la gestió de fons europeus, així com en processos de contractació o gestió d'ajudes.
- vi. Comunicació i informació al personal de l'Ajuntament sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i de les maneres d'evitar-lo.
- vii. Regulació del que són els conflictes d'interés i els procediments per a canalitzar-los i resoldre'ls.
- viii. Assentar el sistema de gestió, control i pagament en l'exercici de tals funcions en l'òrgan competent.
- ix. Informació confidencial i determinació d'obligacions i responsabilitats del personal.
- x. Controlar segones ocupacions i de fonts d'ingressos.
- xi. Polítiques de regals i altres beneficis.

#### **2.2.7.2. Declaració d'Absència de Conflictes d'Interés (DACI)**

S'aprova una Declaració d'Absència de Conflicte d'Interés, i es podrà optar pel model inclòs en l'annex VIII del Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau de l'Ajuntament, i es distingirà entre un model per a l'Administració i un altre per a persones que no siguin de l'Administració.

Així mateix, el personal que participe en la gestió de fons europeus, haurà de subscriure-la en els termes que s'establixen en el protocol de gestió de conflictes d'interessos.

#### **2.2.8. Identificació del doble finançament**

En els sistemes de control de la gestió que ja implementa l'Ajuntament d'Alzira, es disposa de mecanismes d'execució comptable de les despeses mitjançant els quals és possible identificar les seues fonts de finançament, la qual cosa garantix que no es produïx doble finançament.

Sense perjudici de l'anterior, en el marc del present «Pla de Mesures Antifrau», de conformitat amb l'article 4.2.g) i l'annex I de l'Orde HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'establix el procediment i format de la informació a proporcionar per les entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, es reforçaran els controls citats que ja aplica l'organisme, mitjançant autodeclaracions de persones i entitats beneficiàries o destinatàries dels fons procedents del mecanisme en virtut de les quals contraguen el compromís de no percebre finançament públic de fonts diferents per a la mateixa despesa.



Adicionalment per a garantir el control del doble finançament, s'adoptaran les següents pràctiques:

- Una descripció completa de les responsabilitats per a garantir la complementarietat i la coordinació de la gestió de diverses fonts de finançament de la Unió.
- Coordinació suficient amb altres òrgans responsables.
- Separació sistèmica dels fluxos de finançament.
- Verificacions creuades.

### 2.3. MESURES DE DETECCIÓ

En la segona fase del cicle antifrau sobre la qual s'han d'articular les mesures dirigides en este cas a detectar les irregularitats administratives, el frau, la corrupció, la malversació, el doble finançament o els conflictes d'interessos, és també molt important el paper que l'Ajuntament adopte, atés que, juntament amb la fase preventiva, es tracta d'un moment crucial per a la salvaguarda efectiva dels interessos financers de la Unió Europea en el que afecta la gestió de fons europeus derivats del MRR o del Marc Financer Pluriennal 2021-2027 (fons EIE).

Efectivament, esta fase s'activa en aquells casos en què fallen les mesures preventives, que han sigut recollides en este Pla de Mesures Antifrau en l'epígraf anterior.

La fase de detecció pot evitar la cristal·lització de la irregularitat, el frau, la corrupció, la malversació, el doble finançament o el conflicte d'interessos, o almenys mitigar-ne o atenuar-ne els efectes.

#### **2.3.1. L'articulació de canals interns de plantejament de dilemes ètics o de denúncia o alerta**

Estos canals tindran la funció de detectar l'existència d'irregularitats, frau, corrupció, malversació, doble finançament o conflictes d'interessos.

Per mitjà d'este canal, podran formular-se dilemes ètics, alertes o denúncies.

La interpretació i delimitació de l'abast de dilemes ètics quant a l'abast dels principis i normes de conducta que es preveuen en els diferents codis de conducta i la seua aplicació a casos concrets, ha de ser canalitzada a través de l'estructura organitzativa continguda en este Pla; això és, de la Comissió Antifrau, òrgan que podrà derivar la consulta a l'òrgan competent en cada cas (Intervenció General, Assessoria Jurídica, Tresoreria, etc.), o procedir a resoldre, per si mateix, la qüestió plantejada.

Les alertes, quan tinguen el seu origen en una bandera roja, es tramitaran tal com es disposa en el procediment previst en l'annex V al present Pla.



L'Ajuntament podrà arbitrar una bústia de denúncies interna de contacte a la qual es puguin dirigir els dilemes, els canals i les queixes, i serà competent per a donar trasllat de tals qüestions a l'òrgan o institució competent la Comissió Antifrau. Si la consulta, dilema, queixa o denúncia exigira una valoració ètica o jurídica, la Comissió Antifrau podrà sol·licitar assistència tècnica de l'AVAF o, en el seu cas, demandar informe extern a un professional que acredite experiència i imparcialitat en el coneixement de tals assumptes.

Este sistema haurà de complir amb les exigències de l'article 9 de la Directiva Europea 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell de 23 d'octubre de 2019 relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió.

Així, els canals per a rebre denúncies hauran d'estar dissenyats, establits i gestionats d'una forma segura que garantisca que la confidencialitat de la identitat del denunciador i de qualsevol tercer esmentat en la denúncia, que estiga protegida, i impedisca l'accés a ella al personal no autoritzat; existisca un justificant de recepció de la denúncia al denunciador en un termini de set dies a partir de la recepció; es designe una persona o departament imparcial que siga competent per a seguir les denúncies, que podrà ser la mateixa persona o departament que rep les denúncies i que mantindrà la comunicació amb el denunciador i, en cas necessari, sol·licitarà a este informació addicional i li donarà resposta; s'instaure el seguiment diligent per la persona o el departament designats; així com el seguiment diligent quan així ho establisca el Dret nacional pel que fa a les denúncies anònimes.

### 2.3.2. Canals externs de denúncies

Mentre es procedix a la creació de la bústia de denúncies interna referida anteriorment, s'informarà el personal de l'organització mitjançant la seua publicació en el web de l'Ajuntament, sobre la possibilitat que les denúncies poden també vehicular-se a través dels canals externs següents:

- **Canal de denúncies extern habilitat pel SNCA (Infraude)**, per a la comunicació d'informació sobre frauds o irregularitats que afecten fons europeus, el qual disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència, tenint en compte el que disposa la Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, sobre la forma en la qual poden procedir les persones que tinguen coneixement de fets que puguin ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/documents/comunicacionsnca06-04-2017canaldenuncias.pdf>

Segons la citada comunicació, «a l'efecte de facilitar la remissió a les autoritats competents de qualsevol informació rellevant en la lluita contra el frau als interessos financers de la Unió Europea, i en el marc de les funcions de coordinació que corresponen al Servei Nacional de Coordinació Antifrau en este àmbit, qualsevol persona que tinga coneixement de fets que pogueren ser constitutius de frau o irregularitat en relació amb projectes o operacions finançats totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea **podrà posar estos fets en coneixement**



**del Servei Nacional de Coordinació Antifrau per mitjans electrònics a través del canal habilitat a este efecte per este Servei en l'adreça web:**

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

Així mateix, i sempre que excepcionalment no siga possible la utilització dels citats mitjans electrònics, els fets podran posar-se en coneixement del Servei Nacional de Coordinació Antifrau en suport paper mitjançant l'enviament de la documentació en suport paper».

- **OLAF, Agència Antifrau Europea:**

[https://fns.olaf.europa.eu/main\\_es.htm](https://fns.olaf.europa.eu/main_es.htm)

És possible dirigir-se a l'OLAF per mitjà dels següents canals:

- Per carta a: Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), Investigacions i Operacions B-1049 Brussel·les, Bèlgica.
- Per correu electrònic a: [OLAF-Courrier@ec.europa.eu](mailto:OLAF-Courrier@ec.europa.eu)
- Per mitjà de les línies de telèfon gratuït: <http://ec.europa.eu/anti-fraud>

- Adicionalment (però no en substitució de la bústia del SNCA), podrà utilitzar-se la bústia externa de denúncies de l'Agència **Valenciana Antifrau**, que, en tot cas, s'utilitzarà per a comunicar irregularitats d'àmbit autonòmic que no vinguen referides als fons UE:

<https://www.antifraucv.es/buzon-de-denuncias-2/>

Es donarà suficient difusió en estos canals de denúncia, tant internament com externament, a través de la pàgina web en el Portal de Transparència de l'Ajuntament, així com a través de la intranet corporativa.

Així mateix, la possibilitat d'utilització d'estos canals s'inclourà en les corresponents licitacions de contractació i en les convocatòries de subvencions.

### **2.3.3. Cooperació amb altres entitats locals**

L'Ajuntament, en línia amb el que estableix l'article 8.9 de la Directiva (UE) 2019/1937, podrà cooperar amb altres entitats locals (ajuntaments, mancomunitats o comarques, en el seu cas) en la creació de canals de dilemes, queixes o denúncies que agrupen determinats ajuntaments d'un àmbit territorial, siga per conveni o atribuint la prestació del servei a una mancomunitat o una comarca, en el seu cas. Efectivament, es pot establir que diversos municipis compartisquen els canals de denúncia interna, sempre que siguen diferenciats als canals de denúncia externa (article 8.9).



Es donarà suficient difusió a estos canals de denúncia, tant interna com externa, a través de la pàgina web en el Portal de Transparència de l'Ajuntament, així com a través de la intranet corporativa.

Així mateix, la possibilitat d'utilització d'estos canals s'inclourà en les corresponents licitacions de contractació i en les convocatòries de subvencions.

#### **2.3.4. Previsió d'un llistat de banderes roges**

El llistat de banderes roges actuarà com un sistema d'alerta en aquells casos o circumstàncies en els quals els riscos d'aparició d'irregularitats administratives, frau, corrupció, malversació, doble finançament o conflictes d'interessos siguen elevats o mitjans

L'Orde HFP 1030/2021 preveu en el seu article 6.5 que el Pla de Mesures Antifrau incloga, entre altres requeriments, el següent: «Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seua aplicació efectiva». Tal eina és, per tant, un mecanisme útil de prevenció i detecció de les irregularitats, frau, corrupció, malversació, doble finançament i conflicte d'interessos.

Per a la identificació i l'abast de tals banderes roges s'utilitzaran els documents elaborats en el seu moment per l'OLAF i, consegüentment, es reflectix en l'annex V corresponent del present Pla un Catàleg de Banderes Roges, que serà revisat periòdicament a mesura que s'advertisca la necessitat de modificar-lo o incorporar nous supòsits.

A més, en l'annex V es recollirà el procediment a seguir en cas de detecció de banderes roges.

#### **2.3.5. Declaracions d'activitats i, en el seu cas, d'interessos, béns o patrimonials**

Ja s'ha posat en relleu la importància que tenen les declaracions d'activitats com a mecanisme de prevenció de les irregularitats, el frau, la corrupció, la malversació, el doble finançament i els conflictes d'interessos; si bé la seua efectivitat més important, a part de la dissuasiva, és la relativa a la identificació o detecció d'en quins casos i circumstàncies es puguen donar situacions en les quals entren en joc activitats fraudulentament, irregularitats, actes de corrupció, malversació, doble finançament o conflictes d'interessos. Per tant, la seua anàlisi en l'apartat de detecció és, sens dubte, molt rellevant.

En este sentit, l'Ajuntament assegurarà el compliment del règim d'incompatibilitats establert en la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques (BOE núm. 4, de 4 de gener).

#### **2.3.6. Introducció d'eines de gestió de dades i de traçabilitat**



Dins dels requeriments de l'article 6.5 de l'Orde HFP 1030/2021, s'hi inclou la previsió d'incorporar al Pla totes les mesures de detecció que siguin necessàries perquè el sistema d'alertes funcione de manera adequada. En unió a l'anterior l'annex III C establíx que és important en eixe sentit el que es denomina com a «anàlisi de dades», que en l'àmbit de la detecció es despleguen, almenys, de la següent manera:

- Dins dels límits que implica sempre el respecte a la protecció de dades personals (hui dia enfortit pel RGPD), un instrument important en la detecció de la corrupció i el frau és l'encreuament de dades amb altres organismes públics i privats del sector que permeten detectar possibles situacions d'alt risc, fins i tot abans de la concessió de fons europeus.
- Algunes eines en este sentit són, per exemple, la Base de Dades de Subvencions (BNDS), les plataformes de contractació de les diferents entitats públiques, així com els registres de contractistes, el Registre mercantil, les eines de prospecció de dades (*data mining*) o d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos de la Comissió Europea (ARACHNE, DAYSI), procedents del Marc Financer Pluriennal 2014-2019, etc.

### **2.3.7. Detecció del doble finançament.**

Com a eina de detecció del doble finançament, es realitzaran les corresponents consultes en diferents bases de dades o sistemes d'informació, com ara Bases de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), ARACHNE o Financial Transparency.

## **2.4. MESURES DE CORRECCIÓ**

### **2.4.1. Introducció**

La tercera fase del cicle antifrau es concreta en la correcció de les irregularitats, del frau, de la corrupció, de la malversació, dels conflictes d'interessos i del doble finançament.

En realitat, si s'han manifestat algunes sospites o evidències de l'existència d'irregularitats, frau o corrupció, l'Ajuntament, a través dels seus òrgans competents, ha d'actuar adoptant una sèrie de mesures, entre les quals estan la retirada de projectes, l'inici d'actuacions preliminars o adoptant mesures de correcció complementària que posen en coneixement de les autoritats competents els fets esdevinguts.

Les fases de correcció i persecució tenen, per tant, un traçat seqüencial que pot arribar a fondre-les en alguns casos; però la correcció pretén evitar o mitigar mals majors i salvaguardar, així, els interessos financers de la Unió Europea, pal·liant que es danyen la imatge i reputació de la institució a conseqüència de tals conductes.

L'article 6.5, lletra f), establíx que el Pla de mesures, entre altres coses, ha de «definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau».

#### **2.4.2. Actuacions en cas de detecció d'un possible frau**

Una vegada detectada l'existència d'un frau o corrupció o l'existència de sospita per algun membre de l'entitat, es comunicarà al superior jeràrquic, que el comunicarà immediatament a la Comissió Antifrau, que adoptarà les mesures que a continuació s'exposen.

Així mateix, es procedirà d'igual manera **quan** la Comissió Antifrau tinga coneixement d'una sospita de frau o corrupció presentada a través del canal de denúncies propi descrit anteriorment, per mitjà dels indicadors o «banderes roges» o per qualsevol altre mitjà.

D'esta manera, la Comissió Antifrau adoptarà les mesures que a este efecte es preveuen en l'article 6. de l'Orde HFP/1030/2021, que són les següents:

1. Adoptarà la suspensió immediata del procediment iniciat en la gestió, control o pagament de recursos financers procedents de fons europeus del MRR o del Marc Financer Pluriennal 2021-2027 com a mesura preventiva.
2. Notificarà la suspensió al servei/personal competent implicat en la realització de les actuacions en les quals es puga haver produït la situació de corrupció o frau.
3. Al mateix temps, sol·licitarà al servei/personal competent per raó de la matèria, que recapte tota la informació necessària i evidències de les quals es dispose amb l'objectiu de facilitar la posterior anàlisi del cas, perquè li les remeta com més prompte millor, juntament amb un informe descriptiu dels fets esdevinguts.
4. A la llum dels fets i de la informació recaptada, acordarà mantindre o alçar la suspensió dels procediments iniciats.
5. Al seu torn, la Comissió Antifrau procedirà a notificar tal circumstància i les mesures adoptades amb caràcter immediat, preferiblement via telemàtica a l'Alcaldia, a l'entitat decidora o a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en este cas serà esta la que li'ls comunicarà a l'entitat decidora, que comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'autoritat de control.
6. També comunicarà els fets produïts i les mesures adoptades al SNCA o a l'OLAF o a l'agència i oficina antifrau o als òrgans de control extern, quan siga procedent.
7. Detectat un presumpte frau, ha de tractar-se d'identificar si les irregularitats, el frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos o el doble finançament detectats per l'Ajuntament són qüestions puntuals o s'han transformat en circumstàncies sistemàtiques, amb les conseqüències que això podria implicar en la reputació institucional.

Esta avaluació es realitzarà per la Comissió Antifrau, i haurà de considerar-se que és sistèmica quan l'afectació per frau dels recursos financers gestionats o dels quals l'entitat siga benefactora suposen un percentatge superior al 33 % del



total d'eixe projecte, subprojecte, programa o actuació gestionat o executat per la mateixa entitat.

En defecte d'això, es considerarà frau sistèmic quan es troben evidències que el frau ha pogut ser realitzat de manera recurrent i en procediments similars, mentre que es considerarà frau puntual quan s'observe que es tracta d'un fet aïllat, que no s'ha repetit en altres ocasions.

8. La revisió de tots aquells projectes o actuacions (siga com a òrgan gestor o com a beneficiari) que hagen pogut estar exposats a este.

9. En el seu cas, instar la retirada del finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifique la incidència detectada o part d'ells. D'acord amb el que estableix l'article 6.5, lletres f), g, h) i i) de l'Orde HFP/1030/2021, la Comissió Antifrau, quan detecte l'existència o hi haja sospites fundades de frau o de corrupció en la gestió de fons europeus podrà procedir a la retirada dels projectes, subprojectes o part d'ells en la mesura en què es puguen veure afectats per tals circumstàncies.

10. Iniciar i desenvolupar una informació reservada per a depurar responsabilitats.

Detectat un supòsit de possible frau o si existira sospita que ha pogut cometre tal actuació irregular, per part de la Comissió Antifrau i amb caràcter previ a la incoació de qualsevol procediment sancionador o disciplinari, es podrà obrir, en el seu cas, un període d'informació o actuacions prèvies a fi de conèixer les circumstàncies del cas concret i determinar la conveniència o no d'iniciar el procediment disciplinari o sancionador que procedisca. En tal cas, tals actuacions s'orientaran a determinar, amb la major precisió possible, els fets susceptibles de motivar la incoació del procediment, la identificació de la persona o persones i les circumstàncies rellevants que concórreguen en estos casos.

11. Així mateix, el Comité, de conformitat amb el que estableix l'article 129 del Reglament financer UE, i sempre que el frau detectat o la sospita de frau poguera comportar, en el seu cas, la comissió de presumptes fets susceptibles de condemna penal, es donarà trasllat immediat d'estos a la Fiscalia o a l'autoritat judicial.

A l'efecte de determinar quan hi haurà indicis fundats que facen que l'entitat haja de posar-ho en coneixement del Ministeri fiscal, haurà d'estar-se a:

- a) La informació recaptada pel servei/personal competent per raó de la matèria que mostre actuacions irregulars, com ara haver omés el procediment legalment previst, haver rebut comissions, etc.
- b) L'existència de banderes roges de les previstes en l'annex V, que resulten manifestament patents i importants.

Davant l'existència d'estos indicis, l'Ajuntament podrà optar per:





- I. Presentar denúncia davant la Policia Nacional o la Guàrdia Civil, en la qual es detallen els fets ocorreguts, persones implicades, mesures adoptades, així com relació documental dels indicis obtinguts, sense perjudici de tota la informació addicional que es considere oportú incloure-hi.
- II. Presentar denúncia davant la Fiscalia en la qual es detallen els fets ocorreguts, persones implicades, mesures adoptades, així com relació documental dels indicis obtinguts, sense perjudici de tota la informació addicional que es considere oportú incloure-hi.
- III. Interposar denúncia davant els Jutjats d'Instrucció corresponents en la qual es detallen els fets ocorreguts, persones implicades, mesures adoptades, així com relació documental dels indicis obtinguts, sense perjudici de tota la informació addicional que es considere oportú incloure-hi.
- IV. En el cas que poguera haver-se vist perjudicat l'Ajuntament i els seus interessos, podrà interposar querella, sol·licitant ser part, en la qual es detallen els fets ocorreguts, persones implicades, mesures adoptades, així com relació documental dels indicis obtinguts, sense perjudici de tota la informació addicional que es considere oportú incloure-hi.

12. Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per a esmenar la feblesa detectada, de manera que les incidències trobades no tornen a repetir-se.

#### **2.4.3. L'adopció d'altres mesures de correcció complementàries:**

Estes mesures consistiran en actuacions preliminars i investigacions prèvies a la incoació de procediments administratius o penals mitjançant l'actuació d'òrgans de control.

2.4.3.1. Atés que es tracta de preservar els interessos financers de la Unió Europea i evitar, en tot cas, que tals recursos procedents del Pressupost europeu no es destinen als fins previstos, la Comissió Antifrau haurà de guiar les seues actuacions preliminars sota el principi de celeritat a fi de garantir que els recursos financers es puguin recuperar, sense perjudici de la salvaguarda dels drets dels interessats en el procediment.

2.4.3.2. Igualment l'Ajuntament, amb base en eixe mateix article 129 del Reglament financer de 2018, en els casos de detecció de frau o sospita de tal, col·laborarà activament i lleialment amb les autoritats competents, els òrgans de control extern, la fiscalia i les autoritats judicials, i, quan així es produïska, amb les actuacions que duga a terme la Comissió Europea, l'OLAF o el Tribunal Europeu de Comptes Públics.

2.4.3.3. En tot cas, una vegada detectat un possible frau, o la seua sospita fundada, l'Ajuntament adoptarà les mesures abans exposades i, concretament, les recollides en l'article 6.6 de l'Orde HFP 1030/2021.

## 2.5. MESURES DE PERSECUCIÓ

### 2.5.1. Introducció

L'última fase del cicle antifrau és la persecució del frau i de la corrupció. Es partix ja de l'existència d'indicis suficients per a presumir que s'han pogut cometre actuacions irregulars de caràcter administratiu (que poden ser corregides per la mateixa entitat o per autoritats administratives) o fets perseguibles penalment o que puguen ser-ho, en el seu cas.

Enfront de les fases anteriors, en què l'Ajuntament d'Alzira pot adoptar mesures preventives, de detecció o, fins i tot, de correcció, en l'àmbit de la persecució les actuacions només poden estar orientades a col·laborar activament amb les institucions competents perquè es puguen perseguir de manera efectiva els casos de frau o de corrupció, excepte en el que afecta actuacions de caràcter disciplinari o sancionador cap al seu propi personal que sí que poden ser adoptades tals mesures, com s'ha vist en la fase de correcció.

L'activitat de persecució comporta que el mal institucional o reputacional ja ha sigut produït, així com, en alguns casos, les possibilitats efectives de recuperar els fons europeus objecte de frau o corrupció poden ser limitades o complexes, però l'Ajuntament ha de posar tots els mitjans al seu abast perquè eixa finalitat de no afectació als interessos financers de la Unió se salvaguarde de manera efectiva.

### 2.5.2. Informació reservada i incoació de procediments disciplinaris o sancionadors

Davant un cas potencial o confirmat de frau, es tramitarà un procediment d'informació reservada, que implicarà una anàlisi exhaustiva del cas en qüestió, en el qual hauran de documentar-se totes les actuacions, proves i resolucions a adoptar.

La informació reservada no formarà part de l'expedient disciplinari, atés que la seua finalitat consistirà, exclusivament, a aportar elements de judici a l'òrgan competent per a fonamentar la decisió d'incoar o no l'expedient. Sense perjudici que, en el si de l'expedient disciplinari, puguen incorporar-s'hi la documentació i les proves recaptades durant la informació reservada.

Després de la finalització del procés d'informació reservada, en aquells supòsits en què s'hagen detectat irregularitats administratives o situacions de conflicte d'interessos que no han sigut corregits a conseqüència de l'acció o omissió de les persones afectades, l'Ajuntament, mitjançant l'òrgan competent, podrà procedir a incoar el procediment disciplinari o sancionador que estiga previst en cada cas en el marc normatiu vigent.

Si a conseqüència de la tramitació de tal procediment disciplinari o sancionador es derivaren la imposició de sancions, es donarà trasllat, en el seu cas, a l'entitat decisora o, en el seu cas, a l'entitat executora, si esta no fora l'Ajuntament.



Tals resolucions seran, així mateix, traslladades als òrgans competents en matèria de gestió de fons europeus.

### **2.5.3. Comunicació dels fets produïts i mesures adoptades a les autoritats competents**

En compliment del que disposa l'annex III C de l'Orde HFP/1030/2021, quan aborda els supòsits de frau i corrupció en la fase de persecució, l'Ajuntament ha de procedir com més prompte millor a «comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en este cas serà esta la que li'ls comunicarà a l'entitat decisora), que comunicarà, així mateix, l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara al seu seguiment i comunicació per part de l'autoritat de control».

### **2.5.4. Denúncia dels casos de presumpte frau davant les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea, així com davant la fiscalia o els tribunals**

Si el presumpte frau es constatarà de manera efectiva o les sospites de la seua realització existiren i foren fundades a partir d'indicis, en eixe cas l'Ajuntament -també en alguns casos de conformitat amb el deure de cooperació establert en l'article 129 del Reglament financer- ha d'exercir alguna de les següents actuacions o accions. A saber:

- a) Denunciar, si fora el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents; això és, a l'AVAF, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau, SNCA o, en el seu cas, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF)
- b) Iniciar una informació reservada per a depurar, en el seu cas, responsabilitats o incoar un expedient disciplinari, de conformitat amb l'article 55 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, en els termes expressats en la fase de correcció i, així mateix, en el punt 2 d'esta fase.
- c) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns, de conformitat amb l'exposat en la fase de correcció.

### **2.5.5. Seguiment del cas i recuperació de fons**

Es realitzarà el seguiment del cas potencial o confirmat de frau que passarà pel control de les investigacions que es troben en curs com a resultat de l'anàlisi, notificacions i denúncies dutes a terme d'acord amb els apartats precedents.

En cas de rebre resposta d'alguna de les autoritats competents informades, es prendran en consideració les pautes, mesures o recomanacions aportades per estes.

A més, quan siga procedent, es tramitarà la recuperació de fons que han sigut objecte d'apropiació indeguda, o que hagen sigut vinculats amb un potencial frau o corrupció havent de procedir l'Ajuntament al reintegrament (article 37 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions). La Comissió Europea també podrà sol·licitar el reintegrament dels fons d'acord amb el que preveu l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, en cas de frau, corrupció, malversació, conflicte d'interessos o doble finançament, que afecte els interessos financers de la Unió i que no haja corregit l'estat membre, dels diners corresponents.

En l'àmbit contractual i subsidiàriament per als encàrrecs, s'estarà al que disposen els articles 71.2.c), 110.c) i 194 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

### **3. PUBLICITAT I EFECTES I SEGUIMENT**

#### **3.1. PUBLICITAT**

El Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau es difondrà entre tot el personal i alts càrrecs, especialment entre els quals integren les unitats que tramiten els expedients de subvencions o contractació.

També serà objecte de comunicació quan es produïsqen noves incorporacions de personal en les unitats.

Per al personal de nou ingrés, el Pla de Mesures Antifrau serà un dels continguts obligatoris que ha de figurar en el manual d'acolliment.

Així mateix, serà objecte de publicació en l'apartat específic del Portal de Transparència de l'Ajuntament.

#### **3.2. EFECTES**

Este Pla resultarà d'aplicació a tots els projectes en els quals l'Ajuntament, amb independència de la seua data d'inici, gestió, execute i destine fons europeus vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència durant la vigència d'este, si bé estendrà també la seua aplicació, així mateix, a la gestió de fons europeus establida en l'àmbit objectiu abans exposat i, per consegüent, durant el període de temps en el qual s'executen tals fons.

#### **3.3. SEGUIMENT I ACTUALITZACIÓ**

Este Pla té la consideració d'instrument viu i s'emmarca en un procés de reforçament dels mecanismes d'integritat de l'Ajuntament.

En conseqüència, el Pla serà objecte d'avaluació del grau de compliment i adequació de les mesures proposades, la qual cosa permetrà la introducció de les modificacions que resulten aconsellables a proposta de la Comissió Antifrau.



Les revisions i actualitzacions tindran com a objecte enfortir els mecanismes i les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució de les irregularitats, el frau, la corrupció, la malversació, els conflictes d'interessos i el doble finançament, a fi de millorar la cultura d'integritat i la infraestructura ètica de l'Ajuntament, i amb la pretensió de protegir adequadament els interessos financers de la Unió Europea.

Les revisions i actualitzacions seran impulsades per la Secretaria Tècnica, que proposarà a la Comissió Antifrau l'adopció de totes aquelles que considere oportunes, sense perjudici de la facultat de la Comissió Antifrau de procedir a la revisió del Pla quan ho considere oportú.

La Comissió Antifrau serà l'òrgan encarregat d'aprovar les revisions i actualitzacions proposades i sotmetre-les a consideració del Ple de l'Ajuntament per a la seua definitiva aprovació.

Les revisions i actualitzacions podran basar-se en les següents dades:

- Registre de denúncies rebudes i tramitades.
- Qualsevol altres que es consideren oportuns per la Comissió Antifrau.

Es realitzarà amb caràcter intermedi i final, per a la qual cosa es definiran els corresponents indicadors de seguiment i resultat que permeten analitzar si s'han aconseguit els resultats esperats.

Així mateix, es durà a terme la revisió de l'avaluació del risc de frau de conformitat amb l'article 6.5 c) de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, quan passe un any de la seua aprovació i en nous períodes d'un any a partir de llavors.

Independentment de la revisió periòdica, sempre que s'haja detectat un risc per la Secretaria Tècnica, a conseqüència d'auditories internes o per qualsevol altra causa, es procedirà a un seguiment de les mesures incloses en el Pla.

Així mateix, en el cas que es materialitze un acte dels previstos en el present Pla, l'entitat ha d'analitzar els fets ocorreguts i determinar la necessitat de fer modificacions sobre les estructures o processos de control.

D'estos exàmens, se'n podrà determinar la necessitat d'implementar noves mesures o modificar el Pla general.

Totes dues actuacions de seguiment seran dutes a terme per la Secretaria Tècnica tenint en compte, entre altres, els següents aspectes:

- Identificació de les mesures que són més susceptibles de ser objecte de frau, com poden ser aquelles amb alta intensitat, alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- Identificació de possibles conflictes d'interessos.
- Resultats de treballs previs d'auditories internes.
- Resultats d'auditories de la Comissió Europea o del Tribunal de Comptes Europea, en el seu cas.
- Casos de frau detectats amb anterioritat.





- Enquestes realitzades a través de formularis al personal i alts càrrecs de l'Ajuntament que gestionen estos processos, sobre el grau d'aplicació de les mesures i mecanismes de control, així com la seua efectivitat.
- Registre d'actes contraris a la integritat, de frau o de corrupció en l'entitat.
- Registre de denúncies rebudes i tramitades.
- Qualsevol altres que s'adopten.

**ANNEX I. DECLARACIÓ POLITICOINSTITUCIONAL DE COMPROMÍS PEL REFORÇ DELS MECANISMES D'INTEGRITAT I LLUITA CONTRA LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ, LA MALVERSACIÓ, EL DOBLE FINANÇAMENT I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS EN L'ACCIÓ PÚBLICA I DE GESTIÓ DE FONDS EUROPEUS**

La corporació-Ple de l'Ajuntament d'Alzira, en la data de subscripció del present document, resol aprovar la següent Declaració Institucional de compromís efectiu pel reforç dels mecanismes d'integritat, i més concretament en el desplegament de les mesures que siguen necessàries per a combatre eficaçment les irregularitats administratives, el frau, la corrupció, la malversació, el doble finançament i els conflictes d'interessos, mentre tals comportaments i conductes suposen l'erosió de la confiança que la ciutadania té en les seues pròpies institucions i, així mateix, que afecten la imatge institucional i, particularment, als principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'ús, destí i gaudi dels recursos públics, provocant, així mateix, situacions de marcada desigualtat.

Esta Declaració institucional té, a més, per objecte servir de compromís polític efectiu dirigit a garantir la bona gestió financera i la preservació dels interessos financers de la Unió en aquelles actuacions o ús de recursos financers que s'emmarquen en l'execució de fons europeus vinculats al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, però, així mateix, de la resta de fons provinents del Marc Financer Pluriennal (2021-2027) de la Unió Europea, mentre la seua gestió compartida o destí de tals recursos corresponga a la present entitat.

D'acord amb l'exposat, la corporació-Ple de l'Ajuntament d'Alzira, atés que:

1. L'Agenda 2030 recull com un dels seus Objectius de Desenvolupament Sostenible l'existència d'institucions sòlides i inclusives per a totes les entitats pertanyents al sector públic.
2. La Integritat Institucional és un dels pilars de la Governança Pública i, així mateix, del Govern Obert.
3. Les irregularitats administratives, el frau, la corrupció, la malversació, el doble finançament i els conflictes d'interessos erosionen la legitimitat de les institucions públiques arruïnant la seua reputació pública i destruint la confiança de la ciutadania en els poders públics.



4. Tals pràctiques irregulars, infractores o delictives, en el seu cas, a part dels seus devastadors efectes reputacionals i de deterioració de la imatge institucional, generen pèrdues ingents de recursos públics amb letals efectes sobre la societat i la prestació dels serveis públics, així com situacions de desigualtat.
5. La recuperació i transformació econòmica empresa a partir de la crisi COVID-19 requereix que esta entitat millore gradualment els seus estàndards d'integritat i les infraestructures ètiques de l'organització.
6. El Dret de la Unió Europea recull tant en el Tractat de Funcionament de la Unió com en el dret derivat el principi de bona gestió financera.
7. El Reglament financer de la UE de 2018 i el Reglament (UE) pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència preveuen que quan una autoritat pública d'un estat membre (com és el cas de l'Ajuntament) gestiona fons procedents del Pressupost de la Unió, s'hagen de protegir els interessos financers de la mateixa Unió Europea.
8. Segons el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 36/2020 i en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència presentat pel Govern d'Espanya davant la Comissió, i aprovat en el seu moment, es reconeix, d'una banda, el reforç dels mecanismes d'integritat com a principi de bona gestió i, per un altre, s'estableix un conjunt de mesures de reforma i projectes d'inversió que han d'emplenar les fites i els objectius allí establits.
9. L'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'aprova el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, recull el principi de compromís amb el resultat en l'execució que cada entitat faça dels fons europeus del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
10. Segons la citada disposició reglamentària, els mecanismes de reforç de la integritat institucional o de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció, la malversació, el doble finançament i conflicte d'interessos, s'integren com a principis o criteris de caràcter transversal en el sistema de gestió de fons europeus o, de conformitat amb el Dret de la UE, en l'execució i destí de tals recursos financers procedents del pressupost europeu.
11. En estar en joc els interessos financers de la Unió, és obligació dels poders públics dels estats membres, i en este cas de l'Ajuntament, adoptar totes les mesures que estiguen al seu abast per a previndre, detectar, corregir o perseguir les activitats que impliquen irregularitats administratives, frau, corrupció, malversació, doble finançament i conflicte d'interessos.
12. Les proves d'escrutini de la ciutadania sobre els estàndards de conducta i integritat dels seus servidors públics són més incisius i exigents quan el context de crisi fiscal o econòmic és advers o en aquells casos en què els serveis públics patixen limitacions o la pressió tributària s'incrementa.

En atenció a tals consideracions, esta corporació-Ple de l'Ajuntament d'Alzira, acorda els següents compromisos institucionals amb l'objectiu de fomentar i garantir la integritat en el funcionament dels seus òrgans, en les seues decisions i actes, així com



en el comportament de les persones que desenvolupen les seues activitats polítiques, directives, de gestió o són receptors de fons públics.

## COMPROMISOS INSTITUCIONALS

**Primer.** Tolerància zero enfront del frau, la corrupció, la malversació, el doble finançament o els conflictes d'interessos.

**Segon.** Respectar el codi ètic i les normes establides per a la gestió del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

**Tercer.** Reduir al màxim les irregularitats administratives i combatre la seua aparició mitjançant totes les mesures que siguen precises.

**Quart.** Impuls, a través del Pla d'Integritat i Mesures Antifrau aprovat per l'Ajuntament i de les revisions periòdiques al qual se sotmeta, d'una cultura d'integritat institucional.

**Cinqué.** Invertir activament en la prevenció i detecció del frau, corrupció i conflicte d'interessos.

**Sisé.** Dotar gradualment l'entitat dels instruments efectius que impulsen la integritat institucional i millors estàndards de conducta pel que respecta a ètica pública.

**Seté.** Promoure la sensibilització i facilitar la formació dels càrrecs públics representatius i empleats públics en ètica pública i integritat institucional.

**Huité.** Garantir la plena efectivitat del principi de bona gestió financera i preservar els interessos financers de la Unió Europea en la gestió, l'execució i el destí dels fons europeus

**Nové.** Implantar, en el seu cas, un sistema de gestió de fons europeus que tinga com a element nuclear el reforç dels mecanismes d'integritat.

**Dècim.** Gestionar i executar o destinar els fons europeus sota el principi de compromís amb el resultat adequat estos a les fites i els objectius que a cada moment s'establisquen per l'òrgan gestor o responsable de tal gestió.

**Onzé.** Corregir immediatament les conductes o accions que comprometen la integritat i col·laborar de manera activa amb les institucions de control en la persecució i erradicació del frau.

## ANNEX II. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA I FUNCIONAL

D'acord amb les capacitats d'organització interna de l'Ajuntament d'Alzira i amb vista a garantir una separació en l'exercici de funcions en l'aplicació del PRTR, s'ha procedit a



l'assignació de funcions ateses les funcions que es desenvolupen, i queden distribuïdes de la següent manera:

ACTIVITATS	DESCRIPCIÓ DE L'ACTIVITAT	RESPONSABLE
Aprovació del Pla de mesures Antifrau	Aprovació i subscripció del Pla de mesures antifrau	
Desenvolupar un pla de gestió de riscos	Elecció del sistema d'avaluació de riscos	
Desenvolupament d'un codi ètic	Elaboració i subscripció del codi ètic de l'Ajuntament	
Creació, implantació de canal de denúncies i gestió de les denúncies	Creació d'un canal de denúncies intern i gestió de les denúncies rebudes	
Comunicació al personal de l'organització de l'existència d'un canal de denúncies	Donar trasllat de l'existència del canal de denúncies la personal, mitjançant la publicació en el portal intern, així com comunicació directa a cadascuna d'elles	
Identificació dels riscos	Identificació d'aquells aspectes que, dins d'un respectiu àmbit, poden donar lloc a un risc	
Anàlisi dels riscos	Anàlisi del risc i determinació de si pot arribar a suposar una situació de corrupció, frau, malversació, o conflictes d'interés	
Planificar respostes als riscos	Establir les mesures corresponents als riscos detectats	
Controlar i monitorar els riscos	Vetlar perquè el risc detectat no es materialitze	
Avaluació final de la gestió dels riscos	Realització de l'avaluació de riscos, de manera inicial i de manera periòdica	
Actuació davant riscos contingents	Adopció de mesures en aquells casos en els quals el risc s'haja pogut materialitzar	
Catàleg de banderes roges adaptat al departament	Distribució del catàleg de banderes roges entre els departaments	
Recepció de notificacions de banderes roges	Recepció de la comunicació de la possible existència d'una bandera roja	
Subministrar DACI als participants en processos de gestió de contractes i subvencions	Difusió de les DACI a tots els intervinents en els procediments	
Valoració i adopció de mesures en conflictes d'interés detectats amb posterioritat al fet que haja pogut produir els seus efectes.	Adopció de mesures en aquells casos en els quals ja s'haja donat una situació de conflicte d'interés	
Impulsar i coordinar actuacions formatives en matèria antifrau	Promoure la formació en matèria d'integritat	
Mesures de correcció i persecució	Adopció de les mesures de correcció i persecució determinades en el Pla	



Elaborar i donar trasllat d'una memòria anual en la qual es recullen les actuacions realitzades en relació amb el tractament de possibles fraus en el departament	Elaboració d'una memòria anual a l'efecte de poder valorar l'efectivitat del Pla de Mesures Antifrau	
Comunicar els fets presumptament fraudulents produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o en el seu cas a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions	Funció de comunicar els fets a qui corresponga	
Responsable de la publicitat del Pla de Mesures Antifrau.	Publicitar el Pla tant a través del portal de transparència com a través de comunicacions internes	
Mecanismes i plans de millora contínua	Avaluació de l'efectivitat del Pla. Proposta de noves mesures	

**ANNEX III. CODI ÈTIC I DE CONDUCTA DELS EMPLEATS I EMPLEADES PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA**

**PREÀMBUL**

Ens trobem en un moment històric en el qual la combinació de problemes estructurals per a la societat, com la crisi i l'atur, i l'enlairament definitiu de la comunicació 2.0, obliguen els responsables del públic a mostrar i demostrar una major diligència i ètica professional a fi de millorar el servei i la mateixa imatge del públic davant una ciutadania més exigent que mai. Estos responsables, en l'actualitat, són tots els empleats i empleades públics, cadascun des de la seua posició en l'organització i en el correcte acompliment de les seues funcions.

D'altra banda, l'interior de les organitzacions públiques és un ecosistema complex, en el qual la cura de les relacions humanes supera en importància a la imposició de rígids procediments, i la (necessària) participació de tots i totes desplaça el principi de jerarquia. Des del punt de vista personal, el treball és un lloc en el qual les persones al servei de l'organització passen la major part de la seua vida, i és per això que aquelles relacions han de desenvolupar-se en un clima de cordialitat, amable, humà, motivador, a fi de procurar un clima de treball idoni per a la realització de la important comesa que desenvolupen els empleats públics. A estos se'ls exigix professionalitat, ètica i implicació. La implicació en el servei se situa en el mateix nivell d'importància que el rendiment.

Segons l'article 52 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic (d'ara en avant TREBEP), els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguen assignades i vetlar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZI i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta establits a continuació. Al costat d'estos principis, uns altres com el d'eficiència, planificació i direcció per objectius, simplicitat, claredat, bona fe, confiança legítima i lleialtat institucional, així com en la resta de principis continguts en l'article 3 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, inspiren l'actuació de les AAPP i, per tant, també del personal al seu servei.

El present Codi constituïx un text articulat si bé no té caràcter reglamentari, per la qual cosa l'òrgan competent per a la seua aprovació serà l'Alcaldia municipal, la qual podrà delegar en la Junta de Govern Local. No obstant això, els principis i regles establits en este Codi informaran la interpretació i aplicació del règim disciplinari dels empleats públics de l'Ajuntament d'Alzira, i inspiraran l'actuació d'estos en l'exercici de les seues funcions.

Per a la seua major difusió i d'acord amb el principi de transparència i com a demostració del compromís institucional amb la ciutadania, el present Codi es publicarà en el Portal de Transparència de l'Ajuntament, i en tot cas en l'apartat idoni de la pàgina web institucional.

Quant a la seua obligatorietat, es tracta més d'un Codi de «Dret natural», que convé interioritzar, que d'una norma de règim sancionador, sense perjudici que la comissió d'algun il·lícit de tipus disciplinari o penal derivarà en l'exigència de responsabilitats establides en el mateix TREBEP i en el Codi Penal.

El present Codi s'estructura en cinc únics articles: principis ètics (art.1), principis de conducta (art.2), pautes per a la bona convivència (art.3) i pautes per a la resolució de conflictes (art.4). L'article 5, última disposició del present text, estableix que «Tots els empleats i empleades públics de l'Ajuntament d'Alzira es comprometran a subscriure el present Codi pel simple fet de ser-ho». Esta subscripció consistirà en la rúbrica del document mitjançant certificat de signatura electrònica.

Finalment, s'incorpora al Codi un annex anomenat «Compromís de l'Innovador públic» elaborat per la plataforma Club d'Innovadors Públics, el text dels quals s'ha extret de l'articulat si bé es considera igualment inspirador.

## Article 1. Principis ètics (es correspon amb l'article 53 del TREBEP)

1. Els empleats públics de l'Ajuntament d'Alzira respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seua actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interés comú, al marge de qualsevol altre factor que expresse posicions personals, familiars, corporatives, clientelistes o qualssevol altres que puguen col·lidir amb este principi.
3. Ajustaran la seua actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual presten els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seua conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, i evitaran tota actuació que pugua produir qualsevol discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o



conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.

5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguen un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.
6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.
7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que implique privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No influiran en l'agilitat o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporte un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan supose un menyspreu dels interessos de tercers.
10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguen o se'ls encomanen i, si escau, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seua competència.
11. Exerciran les seues atribucions segons el principi de dedicació al servei públic i s'abstindran no sols de conductes contràries a este, sinó també de qualsevol altres que comprometen la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Guardaran secret de les matèries classificades o altres la difusió de les quals estiga prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguen per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

## **Article 2. Principis de conducta (es correspon amb l'article 54 del TREBEP)**

1. Els empleats públics de l'Ajuntament d'Alzira tractaran amb atenció i respecte els ciutadans, els seus superiors i els restants empleats públics.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de manera diligent i complint la jornada i l'horari establits.
3. Obeiran les instruccions i ordres professionals dels superiors, llevat que constituïsquen una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, i en este cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.
4. Informaran els ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguen dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seues obligacions.



5. Administraran els recursos i béns públics amb austeritat, i no utilitzaran estos en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetlar per la seua conservació.
6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vaja més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableix el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seua transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seua formació i qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que consideren adequades per a millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguen destinats. A este efecte es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per a centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que servisquen per a millorar l'eficàcia en el servei.
11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·licite sempre que siga oficial en el territori.

### **Article 3. Decàleg per a ser un bon company de treball (pautes per a millorar l'ambient laboral o de «convivència»)**

1. Ser humil i tindre empatia i solidaritat amb les necessitats i peticions dels altres companys i companyes.
2. Romandre seré i estar tranquil per a poder relacionar-se harmoniosament en el treball.
3. Ser sincer i autèntic, mostrant coherència entre el que es diu i fa.
4. Ser responsable d'un mateix, del propi treball i funcions, no culpant en cap cas l'entitat local i ni els altres dels problemes i les dificultats.
5. Ser participatiu, valent i directe per a dir el que es pensa respecte a qualsevol tema, projecte i situació. L'*staff* directiu de l'organització fomentarà esta participació per part de tots els empleats i les empleades municipals, especialment respecte dels assumptes que incumbisquen les funcions que exercixen.
6. Ser constructiu, veient el costat positiu de les vicissituds que esdevenen en el lloc de treball i en la vida.
7. Afrontar el dia a dia amb sentit de l'humor i amenitzar l'ambient de treball en la mesura que siga possible.
8. Ser pròxim i accessible, compartint experiències professionals i en el seu cas personals.
9. Ser tolerant per a acceptar i respectar postures i idees diferents.



10. Ser just en el tracte amb els altres, imparcial, donant suport a les opinions sempre amb dades i mai en la rumorologia.

**Article 4. Decàleg d'actuació per a caps (de departament o secció, o bé regidors delegats) al comandament d'equips en conflicte (pautes per a la resolució de conflictes)**

1. Detectar el problema a temps i actuar sense demora. Si aprecia un conflicte en el si de la seua plantilla no exercisca de mer espectador. Recorde que «un conflicte no resolt pot convertir-se en alguna cosa pitjor», de manera que afronte el problema i reunisca els empleats al més prompte possible per a intentar atallar-lo. Existixen diversos mètodes de comunicació (verbal, escrita, reunió, telemàtica, etc.), d'acord amb el Pla de comunicació de l'Ajuntament d'Alzira.
2. Veure el problema amb perspectiva àmplia. Un conflicte entre dos treballadors dins d'un grup de treball pot no limitar-se a ells dos, pot suscitar adhesions i acabar creant una lluita entre bàndols amb conseqüències molt negatives. Tinga-ho en compte a l'hora d'actuar.
3. No «imposar la pau». Irrondre enmig d'una discussió entre els seus empleats o subordinats obligant-los a callar-se i centrar-se en el seu treball no solucionarà els problemes. Cree l'atmosfera adequada, espere el moment més apropiat, reunisca les persones en conflicte i faça'ls veure que eixa reunió se celebra per a resoldre un problema.
4. Tindre clara la solució abans d'actuar. Abans de reunir-se amb els seus empleats, informe's amb l'entorn i els experts externs, que com a observadors imparcials/independents/neutrals, podran tindre en compte matisos no contaminats pel dia a dia. Tracte d'entendre la naturalesa del conflicte i idee una solució. Deixe que s'expressen, escolte els seus punts de vista, però no siga comprensiu amb les seues raons. No prenga partit. Recorde'ls que tots dos hauran de cedir i canviar la seua actitud per a resoldre el problema.
5. Incidir en els objectius comuns. Detectar els aspectes en els quals els antagonistes poden estar d'acord és essencial per a crear un bon clima de negociació i el pot ajudar a aconseguir un diagnòstic compartit sobre la naturalesa del problema.
6. Mostrar optimisme. Faça veure als seus empleats que considera relativament senzill arribar a un acord per a resoldre el conflicte per poc que cadascun dels treballadors enfrontats pose alguna cosa de la seua part.
7. Centrar-se exclusivament en el problema. És vital que limite el debat a la qüestió laboral. Atalle qualsevol suspicàcia, ironia o valoració de caràcter personal que facen els implicats entre ells. Faça'ls veure que l'objectiu de la reunió és resoldre un problema de funcionament en l'equip de treball, no un conflicte de caràcter personal.
8. Professionalitat per damunt de personalitat. Apel·le a la professionalitat dels empleats. Accepte que és normal que existisquen desavinences entre personalitats diferents, però faça'ls entendre que no es pot permetre que estes



dificulten el treball. No es tracta que l'un o l'altre porten la raó, sinó d'aconseguir que un grup de treball funcione de manera correcta.

9. Arribar a acords i posar-los per escrit. L'ideal seria aconseguir un acord compartit per tots, però, si no és així, intente arrancar almenys compromisos parcials. Definisca clarament una sèrie d'accions específiques per a millorar el funcionament del grup de treball i pose-les per escrit perquè no hi haja lloc a qüestionar-les posteriorment. Això és conegut com a «mediació laboral preventiva», i aporta més valor que la correctiva.

Realitzar un seguiment de la situació. No done per solucionat el problema. Realitze una avaluació periòdica de l'èxit del procés tant en l'àmbit individual com el col·lectiu, i si la situació millora, reforce la sensació d'èxit amb elogis verbals. Si no millora... Sempre existixen eines 1.0 i 2.0 per a millorar aquells focus negatius que hagen quedat.

### Article 5. Compromís.

Tots els empleats i les empleades públics de l'Ajuntament d'Alzira es comprometen a subscriure el present Codi pel simple fet de ser-ho.

## ANNEX AL CODI ÈTIC I DE CONDUCTA DELS EMPLEATS I EMPLEADES PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA

### COMPROMÍS DE L'INNOVADOR PÚBLIC

#### Com a innovador en les AAPP

Em comprometo:

*A creure que una administració millor és possible i no rendir-me mai en la demanda de millores i canvi.*

*A fomentar la transferència de coneixement, la cultura de canvi i la innovació oberta.*

*A promoure l'eficiència i els principis ètics.*

*A mantindre una actitud d'aprenentatge continu, beta permanent, disposat al canvi i no tancar-me a noves oportunitats, obrint finestres on em trobe portes tancades.*

*A col·laborar i interoperar, a forjar connexions amb tots aprofitant les seues potencialitats i buscar i fer costat a aquells que compartisquen estos compromisos.*

#### En el treball

Em comprometo:

*A implicar-me en les noves iniciatives, aconseguir objectius i a acceptar el fracàs.*

*A analitzar cada situació com si fora nova fugint del «sempre es va fer així».*

*A integrar el capital intel·lectual dispers al voltant de nous projectes.*

*A no condicionar-me per polítiques o jerarquies i treballar per allò en què crec.*

*A formar-me i buscar l'excel·lència.*

#### Amb l'equip

Em comprometo:

*A potenciar la creativitat i estar obert a noves propostes.*

*A fomentar un entorn participatiu i la implicació de l'equip.*

*A escoltar, compartir i delegar, a generar confiança i a confiar.*

*A fomentar el gust pel treball ben fet.*

*A motivar, a formar i informar.*

#### Amb l'administració



Em compromet:

*A posar en pràctica els valors del públic: equitat, servei, transparència i col·laboració tant cap a dintre com cap a fora.*

*A fer-ho de manera simple, ràpida i ubiqua.*

*A treballar amb criteris de legalitat, transparència, eficiència en la despesa i solidaritat.*

*A mantindre'm format i a demanar i donar exemple d'excel·lència en el treball.*

*A prestigiar i humanitzar la meua administració, millorar la seua valoració pels ciutadans i treballar pels seus objectius.*

**Amb els ciutadans**

Em compromet:

*A situar el ciutadà en el centre de la meua activitat professional.*

*A escoltar-lo fomentant els canals de participació i comunicació.*

*A buscar i donar suport a les millors solucions, facilitant el seu accés als serveis públics.*

*A fer-los partícips, coautors i corresponsables del disseny i la prestació dels serveis públics.*

*A tractar cada persona com a individualitat, amb ètica pública, transparència i agilitat.*

**ANNEX IV A. TEST D'AUTOAVALUACIÓ DE MESURES DE PARTIDA DE L'ORDE HFP/1030/2021**

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 decisora 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	
<b>Prevenió</b>				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es comprometa 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		



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZi i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
6. S'impartix 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. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?		X		
<b>Detecció</b>				
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. Existix algun mitjà perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?	X			
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	X			
<b>Correcció</b>				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica de sistèmic o puntual?				X
14. Es retiren els projectes o la part d'estos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?			X	
<b>Persecució</b>				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'autoritat responsable, segons siga procedent?			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	



Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
Subtotal punts.				
Punts totals	<b>36</b>			
Punts màxims	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	<b>0,56</b>			

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

**ANNEX IV-B. MODEL DE GESTIÓ D'AVALUACIÓ DE RISCOS AMB LA FINALITAT D'EVITAR O MITIGAR LES IRREGULARITATS ADMINISTRATIVES, EL FRAU, LA CORRUPCIÓ, LA MALVERSACIÓ, EL DOBLE FINANÇAMENT I ELS CONFLICTES D'INTERESSOS EN LA GESTIÓ DE FONS EUROPEUS**

Dins del model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, detecció i correcció d'irregularitats, frau, corrupció, malversació, doble finançament i conflictes d'interès dissenyat per a l'Ajuntament i en compliment del contingut mínim que han de tindre els plans i les mesures antifrau tal com preveu l'article 6.5, lletra c) de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, es preveuen dos instruments d'avaluació de riscos.

Es preveu la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau de caràcter general, que recull els processos clau en l'execució del PRTR, que haurà de ser objecte de revisió anual i, en cas que es detecte alguna situació irregular de les indicades anteriorment es realitzarà anualment.

Esta avaluació es realitzarà a través d'una eina informàtica de detecció del frau (Matriu de Riscos) mitjançant el desenvolupament d'indicadors de frau.

La bateria de riscos que a este efecte es desenvolupen permetrà l'anàlisi de cadascun dels instruments de gestió que poden ser utilitzats durant l'execució dels projectes d'inversió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

En la citada matriu, haurà d'indicar-se respecte de cadascuna de les manifestacions del risc si s'ha procedit a adoptar amb caràcter previ alguna mesura tendent a previndre el risc concret que s'indique, així com la probabilitat que estes manifestacions es produïsquen en el temps.



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZl i9/1 RniP YTs=  
URL https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp



Una vegada indicats estos aspectes, ha de valorar-se l'impacte que podria tindre la materialització del risc per a l'Ajuntament, de manera que la matriu mostrarà la probabilitat d'ocurrència del risc.

En funció d'esta probabilitat, es recomanaran unes mesures a adoptar, dirigides a la prevenció d'estos riscos.

Al mateix temps, es preveu en esta matriu un apartat concret per a recomanar l'adopció d'unes certes mesures en aquells casos en què ja s'haja arribat a materialitzar el risc.

Convé destacar que s'ha completat de manera paral·lela amb l'elaboració i aprovació del present Pla esta matriu de risc, avaluació que haurà de repetir-se amb caràcter anual.

I que es considera oportú incloure-hi unes matrius de caràcter individual relatives a la contractació pública i a la concessió de subvencions, l'objecte de les quals és el seu emplenament en cadascun dels expedients de contractació i/o de concessió de subvencions que es duren a terme.

I això pel fet que és en estos àmbits on se centrarà l'activitat de l'Ajuntament respecte a la gestió de fons europeus, alhora que es tracta dels àmbits on més risc existix que es produïsquen les irregularitats ressenyades.

D'esta manera, quan d'este mapa de riscos es mostre un risc elevat (generalment per damunt del cinquanta per cent, si bé dependrà de l'entitat del risc), es recomanarà no dur a terme la licitació o la subvenció fins que s'hagen adoptat mesures tendents a fer desaparèixer els riscos i permetre garantir que la licitació o la concessió de la subvenció es realitza en condicions òptimes i, en definitiva, respectant els principis de la bona gestió financera.

Als efectes disposats en l'Orde HFP/1030/2021 de 29 de setembre, l'Ajuntament d'Alzira ha dut a terme una primera anàlisi de riscos, el resultat dels quals s'inclou a continuació:

## PLANTILLA DE RESULTATS

GESTIÓ DE PERSONAL	
Risc 1. «Selecció del personal»	0,4
Risc 2. «Exercici ètic i professional de les funcions»	0,7
Risc 3. «Planificació dels recursos humans»	0,2
Risc 4. «Estructura organitzativa»	0,5
Risc 5. «Formació i avaluació de l'acompliment»	0,4



Risc 6. «Retribucions»	0,5
Risc 7. «Incompatibilitats i conflictes d'interessos»	0,5
Risc 8. «Activitats privades posteriors»	0,5
<b>COEFICIENT DE RISC</b>	<b>4 %</b>

### GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

Risc 1. «Organització i control intern»	0,6
Risc 2. «Pressupost i gestió pressupostària»	0,5
Risc 3. «Estabilitat i sostenibilitat financera»	0,3
Risc 4. «Informació economicofinancera»	0,3
Risc 5. «Tresoreria»	0,5
Risc 6. «Patrimoni i protecció d'actius»	0,5
Risc 7. «Ingressos pressupostaris»	0,4
Risc 8. «Despeses pressupostàries»	0,7
<b>COEFICIENT DE RISC</b>	<b>4 %</b>

### CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Risc 1. «Manipulació d'actuacions preparatòries»	0,7
Risc 2. «Manipulació del procediment a l'efecte de limitar la concurrència»	0,8
Risc 3. «Pràctiques col·lusòries en les ofertes»	0,8
Risc 4. «Conflictes d'interés»	0,8
Risc 5. «Manipulació en la valoració tècnica i/o econòmica de les ofertes presentades»	0,8
Risc 6. «Irregularitats en la formalització del contracte»	0,7
Risc 7. «Incompliment de les obligacions o irregularitats en la prestació que beneficien a l'adjudicatari»	0,8
Risc 8. «Falsedat documental»	0,8



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZl i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



Risc 9. «Incompliment dels deures d'informació i comunicació de suport del corresponent Fons»	0,8
Risc 10. «Pèrdua de pista d'auditoria»	0,8
<b>COEFICIENT DE RISC</b>	<b>7 %</b>

<b>SUBVENCIONS</b>	
Risc 1. «Limitació de la concurrència»	0,5
Risc 2. «Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants»	0,8
Risc 3. «Conflictes d'interés en el comitè d'avaluació»	0,8
Risc 4. «Incompliment del règim d'Ajudes d'Estat»	0,5
Risc 5. «Desviació de l'objecte de subvenció»	0,7
Risc 6. «Incompliment del principi d'addicionalitat»	0,4
Risc 7. «Falsedat documental»	0,8
Risc 8. «Pèrdua de pista d'auditoria»	0,5
Risc 8. «Incompliment de les obligacions establides per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat»	0,5
<b>COEFICIENT DE RISC</b>	<b>5 %</b>

<b>GESTIÓ DIRECTA</b>	
<b>Mitjans propis</b>	
Risc 1. «Assignació incorrecta deliberada dels costos de mà d'obra»	0,6
Risc 2. «Execució irregular de l'activitat»	0,4
Risc 3. «Sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal»	0,6
Risc 4. «Incompliment de les obligacions derivades de la normativa comunitària aplicable en matèria d'elegibilitat, conservació documental, publicitat, etc.»	0,5
Risc 5. «Pèrdua de pista d'auditoria»	0,3
<b>Encàrrec de gestió</b>	



Risc 1. «Inexistència de necessitat justificada per a l'encàrrec de gestió»	0,7
Risc 2. «Incompliment per l'òrgan encarregador dels requisits subjectius per a ser-ho»	0,3
Risc 3. «Incompliment per l'òrgan encomanat dels requisits per a ser considerat ens instrumental»	0,5
Risc 4. «Limitació de la concurrència en el cas d'execució per tercers»	0,5
<b>Convenis</b>	
Risc 1. «Elusió del procediment de contractació mitjançant la subscripció de convenis»	0,8
Risc 2. «Conflictes d'interés»	0,8
Risc 3. «Formalització incorrecta del conveni»	0,8
Risc 4. «Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers»	0,8
Risc 5. «Risc d'incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers»	0,3
<b>COEFICIENT DE RISC</b>	<b>5 %</b>

<b>COEFICIENT DE RISC DE L'ENTITAT</b>	<b>5 %</b>
--	------------

## **ANNEX V. IDENTIFICACIÓ DE BANDERES ROJAS (RED FLAGS) I PROCEDIMENT D'ACTUACIÓ ENFRONT D'ELLES EN LA GESTIÓ DE FONDS EUROPEUS PER RAÓ DELS ÀMBITS O ESFERES D'ACTUACIÓ DE L'AJUNTAMENT D'ALZIRA.**

Un indicador d'alerta o bandera roja constituïx una alarma o indicati d'una possible situació de frau, corrupció, malversació o conflicte d'interés.

A conseqüència d'això, resulta necessari precisar la determinació d'uns indicadors rellevants que posen de manifest eixes situacions en les quals es podrien estar donant irregularitats o fraus en les diferents esferes d'actuació afectes en l'execució de fons europeus per l'entitat, així com la definició d'un procediment d'actuació, que serà el definit a continuació.

### **1r. Elaboració i difusió entre el personal de l'Ajuntament del catàleg de banderes roges.**

El llistat de banderes roges que s'acompanya en el present annex, es difondrà entre tot el personal de l'Ajuntament, especialment entre aquell encarregat de la tramitació





d'algun procediment que impliqui la gestió de fons europeus, de manera que els permeta tindre coneixement de possibles situacions que puguin donar-se durant esta tramitació.

## **2n. Detecció d'un o més d'estos indicadors per l'operador públic en la tramitació de qualsevol procediment (especialment en l'àmbit de la contractació pública i les subvencions).**

- L'operador haurà de, en un primer moment, valorar la importància d'estes, en funció de les circumstàncies concretes de l'expedient.
- Si determinara que la o les banderes roges tingueren una importància baixa, ho comunicarà immediatament al seu superior jeràrquic, que adoptarà les mesures que considere oportunes.
- Si determinara que la o les banderes roges tingueren una importància alta, ho comunicarà, a més, immediatament i per escrit, a la Secretaria Tècnica i a la Comissió Antifrau, des d'on, després d'examinar-les com més prompte millor, seran comunicades immediatament a l'òrgan competent de control, perquè s'adopten les mesures necessàries sense perjudici que es procedisca a l'abstenció de les autoritats o empleats públics afectats en la seua imparcialitat i objectivitat a conseqüència de tal situació.

## **3r. Elaboració d'una llista de comprovació de banderes roges i revisió de l'existència d'estes en les diferents fases del procediment.**

Del llistat de banderes roges inclòs en el present annex, es triaran aquelles que es considere que poden donar-se amb major probabilitat en els diferents procediments elaborant una llista de comprovació.

Esta llista de comprovació serà elaborada d'acord amb model que es determina a continuació en el present document.

En els procediments que es tramiten per a l'execució d'actuacions del PRTR, en l'exercici de la funció de control de gestió, haurà de realitzar-se i quedar documentada, almenys, una comprovació que en este procediment no s'han donat les possibles banderes roges que s'hi hagen definit.

En cas de donar-se alguna de les banderes roges definides, haurà de deixar-se constància de la situació i de les mesures que s'hagen adoptat, i s'haurà de comunicar immediatament al superior jeràrquic i al Comité.

A este efecte, podrà utilitzar-se el llistat i el model facilitat pel Ministeri d'Hisenda, que pot ser trobat [ací](#).

En qualsevol cas, per a les comunicacions es podrà utilitzar el següent formulari:

**Procediment:** *(Identificació de l'expedient).*

**Data d'emplenament:**



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

**Nom, cognoms i lloc de qui l'emplena.**

**Signatura de qui l'emplena.**

Notificada la o les banderes roges, s'adoptaran les següents mesures:

1. Adoptar la immediata suspensió dels procediments iniciats en la gestió, control o pagament de recursos financers procedents de fons europeus del MRR o del Marc Financer Pluriennal 2021-2027.
2. Procedir, així mateix, a revisar tots els projectes o les actuacions (siga com a òrgan gestor o com a beneficiari) amb la finalitat d'analitzar la possible comissió de frau, corrupció o conflicte d'interés en l'ús de tals recursos.
3. S'avaluarà si la bandera roja és, efectivament, una manifestació d'una situació de frau, corrupció o conflicte d'interés.
4. Detectat el frau, corrupció o conflicte d'interés, l'Ajuntament retirarà immediatament els subprojectes, línia d'acció, actuacions, convocatòries d'ajudes o contractes públics, i adoptarà les mesures que procedisquen.
5. En tot cas, davant l'existència de conflictes d'interessos aparents, reals o potencials, amb la finalitat que no deriven en situacions de frau o de corrupció, tals circumstàncies hauran de ser comunicades immediatament a la Comissió Tècnica, així com als restants òrgans competents, perquè s'adopten les mesures establides en este Protocol de Procediment de Gestió de Conflicte d'Interessos sense perjudici que es procedisca a l'abstenció de les autoritats o empleats públics afectats en la seua imparcialitat i objectivitat a conseqüència de tal situació.

S'han definit les banderes roges, en funció de les àrees d'activitat, que d'una manera majoritària afectaran la gestió de Fons Europeus, això és:

- a) Organització institucional, administrativa i recursos humans.





- b) Gestió Economicofinancera.
- c) Ordenació Urbanística.
- d) Contractació Pública.
- e) Ajudes o Subvencions.
- f) Gestió directa.

Unit a l'anterior, s'han inclòs també, una sèrie d'indicadors relatius als documents dels procediments que tenen un caràcter transversal, i que poden afectar tant les subvencions com la contractació pública.

<p><b>Indicadors generals que poden implicar corrupció, suborns i comissions il·legals:</b></p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Els membres de l'òrgan de contractació no complixen amb els procediments establits en el codi d'ètica de l'organisme: l'òrgan disposa d'un codi d'ètica els procediments del qual no són seguits pels membres de l'òrgan de contractació (comunicació de possibles conflictes d'interès, etc.).</li><li>2. Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment: quan un empleat que no forma part dels equips encarregats del procediment de licitació s'interessa fortament per aconseguir informació que pot alterar l'esdevenir del concurs o afavorir algun contractista en particular. Pot donar-se el cas en què tinga també vinculació amb proveïdors d'algun potencial contractista.</li><li>3. Un empleat de l'òrgan de contractació que haja treballat per a una empresa, participa en el concurs de forma immediatament anterior a la seua incorporació al lloc de treball en l'organisme adjudicador: quan un empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que pot presentar-se a un procediment de contractació de manera immediatament anterior, poden sorgir conflictes d'interès o manipulacions dins del procediment a favor o en contra d'esta empresa potencial de ser el contractista guanyador.</li><li>4. Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació i una persona amb capacitat de decisió o amb influència en l'empresa licitadora: esta vinculació juga a favor de l'adjudicació del contracte objecte de valoració.</li><li>5. Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tindre a veure amb adquisicions: quan sense causa justificada i raonable, l'empleat encarregat de la contractació declina un ascens a una posició en la qual deixa de tindre relació amb adquisicions. Això pot deure's al fet que guardi algun tipus de vinculació o obtinga algun tipus de benefici no declarat amb algun potencial adjudicatari.</li><li>6. Indicis que un membre de l'òrgan de contractació poguera estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació: quan en breu espai de temps i sense aparent raó justificada, un membre de l'òrgan encarregat de la contractació té un augment sobtat de la riquesa o nivell de vida relacionat amb actes a favor de determinats adjudicataris.</li><li>7. Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes: s'aprecia una socialització o estreta relació entre un empleat de contractació i un proveïdor de serveis o productes que pot tindre interessos empresarials resultants dels procediments de contractació.</li><li>8. Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació: no es detallen en l'expedient les raons sobre els retards o l'absència de documents referents als contractes i l'empleat es mostra poc inclinat a justificar estos casos. Això pot ser pel fet que existisca algun tipus de conflicte d'interès per part d'este empleat.</li><li>9. L'empleat encarregat de la contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta.</li><li>10. El contractista té reputació en el sector de pagar suborns.</li><li>11. Els membres del comitè d'avaluació no tenen els coneixements tècnics necessaris per a avaluar les ofertes presentades i estan dominats per una persona.</li></ol>
---	--



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZi i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



**Indicadors que es poden donar en la fase de licitació:**

1. Consulta d'empreses sobre el contingut de la futura licitació sense respectar el procediment i mesures previstes per a les consultes al mercat de l'art. 115 LCSP.
2. La persona encarregada de redactar els documents de la licitació / un alt funcionari insisteix a contractar una empresa externa perquè l'ajude a redactar els documents, encara que no siga necessari.
3. Se sol·liciten dos o més estudis preparatoris sobre el mateix tema a empreses externes i algú pressiona el personal perquè utilitze un d'estos estudis en la redacció dels documents de la licitació.
4. La persona encarregada de redactar els documents organitza el procediment de tal manera que no hi ha temps per a revisar els documents acuradament abans que s'inicie el de la licitació.
5. Possible fraccionament del contracte en dos o més procediments amb idèntic adjudicatari evitant la utilització del procediment que haguera correspost segons la quantia total, procediment que requereix majors garanties de concurrència i de publicitat: Quan es fracciona el contracte en dos contractes menors amb objecte similar a idèntic adjudicatari o es fracciona el contracte en diferents subministraments associats al mateix objecte.
6. Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes.
7. Inadequada definició de l'objecte. Es produïx quan es defineix com a objecte del contracte la compra de productes o serveis inservibles, inapropiats o innecessaris.
8. L'objecte introduïx limitacions o prescripcions tècniques molt concretes que fan referència a un producte concret o determinat i impedeixen la concurrència d'altres licitadores.
9. Els plecs presenten prescripcions més restrictives que les aprovades en procediments previs similars: la materialització d'eixa situació es produïx en el cas en el qual s'endurixen els requisits, restringint la concurrència, en un procediment de caràcter similar a procediments anteriors. Exemple: elevar els requisits financers, establir un determinat volum de facturació exigida, reduir la franja de nombre d'empleats, etc., respecte al que s'estableix en procediments de similars característiques.
10. Clàusules genèriques o ambigües, incompletes.
11. Els criteris d'adjudicació no estan prou detallats o no es troben recollits en els plecs: en els plecs no s'inclouen o estan redactats de manera ambigua i/o oberta els criteris d'adjudicació per a valorar les ofertes tècniques, si escau, i econòmiques, per a seleccionar els licitadors que resulten adjudicataris, la qual cosa produïx absència de transparència i objectivitat en la selecció de l'adjudicatari.
12. Criteris d'adjudicació tan concrets que fan que només pugui oferir una empresa licitadora i es reduïska el mercat.
13. Determinació de valoració inapropiada dels criteris d'adjudicació.
14. Manipulació del valor estimat del contracte per a no aplicar el procediment i publicitat corresponent i ocasionant una disminució o absència d'ofertes.
15. Fórmules econòmiques amb llindars de satisfacció o que no premien l'esforç dels licitadors que realitzen millors ofertes.
16. Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació segons la mena de procediment de contractació: es produïx en els casos en què el procediment de contractació requereix, segons la normativa aplicable al sector públic, la sol·licitud d'ofertes a un nombre mínim d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, i este extrem s'incomplix. Per exemple, en el procediment negociat, serà necessari sol·licitar ofertes, almenys, a tres empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, sempre que això siga possible.
17. Les ofertes de diferents companyies contenen errors de càlcul idèntics.
18. Diverses licitadores amb solvència suficient per a concórrer individualment concorren en UTE.
19. Reclamacions d'altres oferents: Es produïxen reclamacions o queixes per escrit referides a la limitació de la concurrència pel contingut dels plecs del procediment de contractació.



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZi i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



**Indicadors que es poden donar en la fase d'adjudicació:**

1. Absència i/o inadequats procediments de control del procediment de contractació: no es duen a terme mesures de control per a seguir el procediment de licitació de manera adequada, donant lloc a possibles defectes en la selecció dels candidats. Per exemple, es produïx l'admissió d'ofertes econòmiques sense haver descartat prèviament els licitadors que incompleixen els requisits tècnics i/o administratius.
2. Procediments d'obertura d'ofertes no transparents. No es publiquen en la Plataforma les corresponents actes.
3. Els proveïdors es reuneixen en privat abans de presentar ofertes, a vegades en les proximitats de la ubicació on es presentaran les ofertes.
4. L'oferta d'un determinat proveïdor és molt més alta per a un contracte en particular que l'oferta d'eixe proveïdor per a un altre contracte similar.
5. Possibles acords entre els licitadors de complicitat amb empreses interrelacionades i/o vinculades o mitjançant la introducció de «proveïdors fantasma».
6. Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat: els licitadors es repartixen el mercat reduint la competència, per exemple, per regió, tipus de treball, tipus d'obra...
7. Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes: el licitador presenta documentació i informació falsa per a poder accedir al procediment de contractació.
8. Ofertes altes / baixes desraonades.
9. Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats i/o treball de qualitat insuficient: s'adjudiquen de manera continuada els contractes a licitadors les ofertes econòmiques dels quals són elevades respecte a la resta de les ofertes presentades i/o amb contraprestacions que no s'ajusta a la qualitat demandada en els plecs de prescripcions tècniques; o bé l'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb la resta de licitadors. Estes adjudicacions poden veure's subjectes a casos de conflictes d'interés per part d'algun membre de l'organisme contractant, com és el cas d'un licitador que coneix per endavant que resultarà adjudicatari i ofereix un preu alt dins del límit establert en el procediment de contractació.
10. Indicis de canvis en les ofertes després de la seua recepció: Es presenten indicis que suggerixen que després de la recepció de les ofertes s'ha produït una modificació en estes, bé en relació amb el preu, bé en relació amb altres condicions recollides en estes.
11. Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses: ofertes que queden excloses per raons insuficientment justificades o per errors. Pot respondre a interessos per a la selecció d'un contractista en particular.
12. S'han «marcat» substancials diferències entre una oferta i la resta per a anul·lar l'efecte dels criteris automàtics.
13. Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador: el licitador obté els contractes gràcies al favoritisme que rep de manera injustificada per part de l'organisme contractant, sense estar basada en els criteris d'adjudicació establerts en els plecs.
14. Acceptació de baixa temerària sense haver sigut justificada adequadament pel licitador: l'adjudicatari ha presentat una oferta anormalment baixa, en comparació amb les presentades per la resta dels competidors i ha sigut acceptada per l'òrgan de contractació sense justificació prèvia de la capacitat de dur a terme la prestació dins del termini i en la forma escaient requerits. També pot deure's a filtracions dels preus oferits per licitadors, ajustant el seu preu a les ofertes econòmiques filtrades.
15. L'oferta adjudicatària està molt prop del pressupost, per no haver-se ofert quasi baixa.
16. Empreses desconegudes i sense historial guanyen el contracte.
17. Demores llargues i inexplicables en l'adjudicació o negociacions del contracte. Per exemple, per transcórrer un període superior a dos mesos des de la publicació de l'acta de valoració d'ofertes o criteris d'adjudicació avaluables mitjançant fórmules.
18. Demores injustificades per a signar el contracte entre l'organisme de contractació i l'adjudicatari: les demores excessives en la signatura del contracte poden suggerir que està succeint una cosa inusual o sospitosa.
19. El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació: els contractes han de formalitzar-se en document administratiu que s'ajuste amb exactitud a les condicions de la licitació i en cap cas es podran incloure en el document en què es formalitze el contracte clàusules que impliquen alteració dels termes de l'adjudicació. Com a exemples d'alteracions poden citar-se els següents: minoració de les clàusules contractuals estàndard i/o les establides en l'adjudicació del



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZi i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



	<p>contracte, canvis substancials en les especificacions tècniques o en el plec de condicions administratives, diferències entre els requisits de qualitat, quantitat o especificacions dels béns i serveis del contracte i els requisits relatius als mateixos aspectes en els plecs de la convocatòria, etc.</p> <p>20. Falta de reciprocitat en les prestacions recollides en el contracte: una de les característiques bàsiques dels contractes és que siguen sinal·lagmàtics, és a dir, ha d'existir una equivalència entre la prestació i la contraprestació. Per exemple, s'adjudica un contracte per 40.000 euros per a un fi que no justifica tal quantia (pintar unes aules el cost real de les quals de mercat pot suposar menys de 2.000 euros), s'altera el servei o producte a entregar per part del contractista disminuint la seua quantitat, però sense produir-se un canvi en la contraprestació o pagament a realitzar per part de l'ens adjudicador, sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal, etc.</p> <p>21. Els licitadors perdedors no poden ser situats en Internet, directors de negocis, no tenen adreça, etc. (en altres paraules, són ficticis).</p>
<p><b>Indicadors que es poden donar en la fase d'execució:</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prestació en termes inferiors a l'estipulat en el contracte: es produïx quan es dona alguna de les següents circumstàncies: la falta de lliurament o de substitució de productes, l'execució irregular en termes de qualitat o de terminis de lliurament o l'assignació de recursos no qualificats o de cost inferior a les necessitats del contracte, entre altres; tot això sense la corresponent justificació/motivació, sol·licitud formal de pròrroga per motius no imputables a l'adjudicatari, per causes de força major, etc.</li> <li>2. Ús de personal amb poca qualitat o subcontractistes sense capacitat o aptituds suficients (art. 215).</li> <li>3. Incompliment de prescripcions tècniques o termini.</li> <li>4. Contínua acceptació de béns, productes o serveis de baixa qualitat.</li> <li>5. L'adjudicatari subcontracta altres licitadors que han participat en el procediment de contractació: un licitador que no ha resultat adjudicatari executa la part principal del contracte sent subcontractat per l'adjudicatari, esquivant els límits de subcontractació establits, considerant, a més, que el citat licitador no complia prèviament la solvència tècnica i/o administrativa requerida.</li> <li>6. Canvis en la prestació sense causa raonable aparent: esta situació pot produir-se de diferents formes. Per exemple, després d'establir per contracte unes comandes específiques amb un contractista, estos s'augmenten o disminueixen en nombroses ocasions i sense causa raonable aparent, o s'augmenten les hores de treball sense l'augment corresponent dels materials utilitzats que s'han pogut utilitzar durant eixes hores de treball, etc.</li> <li>7. Manipulació de les reclamacions de costos o de la facturació per a incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats: Quan es manipulen factures o es presenten factures falses per al reemborsament de costos per part del contractista, com, per exemple, reclamacions de costos duplicades, factures falses o unflades, facturació d'activitats que no s'han realitzat, o que no s'han realitzat d'acord amb el contracte (costos incorrectes de mà d'obra, càrrecs per hores extraordinàries no pagades, tarifes horàries inadequades, despeses reclamades per a personal inexistent, o despeses de personal per activitats realitzades fora del termini d'execució), sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal, etc.</li> <li>8. Preus nous a preus substancialment més alts que mercat.</li> <li>9. Simulació de variacions de mesuraments irrealment per a amagar ineficiència o corrupció o absència de tramitació procedimental.</li> <li>10. Factures qüestionables pel seu contingut ambigu, per la seua falta de conformitat, per la seua irregularitat.</li> <li>11. Documentació de compliment de contracte absent o qüestionable.</li> </ol>

### En matèria de **SUBVENCIONS PÚBLIQUES:**



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZi i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



<b>Limitació de la concurrència</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. L'organisme no ha donat la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria.</li><li>2. L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari de les ajudes/subvencions.</li><li>3. No s'han respectat els terminis establits en les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds</li><li>4. En el cas de subvencions concedides sobre la base de barems es produïx l'absència de publicació d'estos en els butlletins oficials corresponents.</li><li>5. El beneficiari/destinatari de les ajudes incomplix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessite negociar amb proveïdors.</li></ol>
<b>Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants</b>	S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris.
<b>Conflictes d'interés en la comissió de valoració</b>	Influència deliberada o pressió dels membres del comitè d'avaluació, en l'avaluació i selecció dels beneficiaris.
<b>Incompliment del règim d'ajudes de l'Estat.</b>	Les operacions finançades constitueixen ajudes d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a este efecte per la normativa europea.
<b>Desviació de l'objecte de la subvenció</b>	Els fons no han sigut destinats a la finalitat establida en la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.
<b>Incompliment del principi d'addicionalitat.</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Es produïx un excés en el cofinançament de les operacions: el beneficiari rep ajudes provinents del mateix fons, però de diferents organismes i s'està produint un lucre o un excés de cofinançament.</li><li>2. Existixen diversos cofinançats que financen la mateixa operació</li><li>3. No existix documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.)</li><li>4. El finançament aportat per tercers no és finalista i no existix un criteri de repartiment d'esta.</li><li>5. Inexistència d'un control de les despeses i ingressos per operació per part del beneficiari: no existix comptabilitat analítica de manera que es pugua portar un control documentat de despeses i ingressos per tipus d'operació, tipus de projecte, o font de finançament.</li></ol>
<b>Falsedat documental</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi d'eixir triats en un procés de selecció.</li><li>2. Manipulació del suport documental de justificació de les despeses: quan es manipulen factures o es presenten factures falses per al reembossament de les despeses incorregudes en l'operació subvencionada.</li></ol>
<b>Incompliment de les obligacions establides per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat</b>	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport de la subvenció a les operacions cofinançades: tant l'organisme que realitza una convocatòria com els destinataris finals estan compel·lits a informar i difondre que estes ajudes o operacions són finançades amb càrrec a la subvenció, i han de complir el que s'establix en les disposicions comunitàries sobre este tema.
<b>Pèrdua de pista d'auditoria</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. L'organisme no ha realitzat una correcta documentació de l'operació que permeta garantir la pista d'auditoria: en l'expedient de l'operació no queden documentats els processos que permeten garantir la pista d'auditoria. Alguns exemples són la disposició de processos de despeses, processos de pagaments, processos de comptabilitat, de publicitat i d'execució, entre altres.</li><li>2. La convocatòria no establix amb precisió la forma en què han de documentar-se les diferents despeses derivades de l'operació.</li><li>3. La convocatòria no defineix de manera clara i precisa les despeses elegibles.</li><li>4. La convocatòria no establix amb precisió el mètode de càlcul de costos que ha d'aplicar-se en les operacions.</li></ol>



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZl i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



<b>General</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Requisits excoents de les subvencions, que només permeten optar a unes certes persones físiques o jurídiques.</li> <li>2. En el cas de subvencions concedides amb base en barems, es produïx l'absència de publicació dels resultats de la baremació.</li> <li>3. Falta de motivació adequada i suficient de la resolució de concessió de subvenció amb base en barems.</li> <li>4. Un empleat de l'administració que haja treballat per a una empresa participa en el procés de concessió de la subvenció.</li> <li>5. Els membres de l'administració no complixen amb els procediments establits en el codi d'ètica de l'organisme: l'òrgan disposa d'un codi d'ètica els procediments de la qual no són seguits pels membres de l'òrgan (comunicació de possibles conflictes d'interés, etc.).</li> <li>6. Un empleat de l'administració té familiars que treballen per a una empresa que pot obtindre la subvenció.</li> <li>7. Un empleat de l'administració ha treballat per a una empresa que pot licitar, just abans d'incorporar-se al poder adjudicador.</li> <li>8. Comportament inusual d'un empleat que insistix a obtindre informació sobre el procediment, encara que no estiga a càrrec d'este procediment.</li> </ol>
----------------	--

En matèria de **DOCUMENTS**:

<b>Format</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Factures, cartes sense logotip de l'empresa.</li> <li>2. Diferències visibles en el tipus de lletra, grandària, nitidesa, color, etc., del document.</li> <li>3. Xifres esborrades o ratllades, anotacions sense signatures de persones autoritzades.</li> <li>4. Quantitats escrites a mà sense signatures de persones autoritzades o elements en un document imprés que no estiga justificat <i>a priori</i>.</li> <li>5. Falta o excés de lletres, falta de continuïtat en les línies de text.</li> <li>6. Vores esmolades anormals dels segells oficials o color inusual que indique l'ús d'una impressora d'ordinador o que ha sigut retallat.</li> <li>7. Signatures de persones totalment idèntiques (en format i grandària) en diversos documents que suggerixen la possibilitat d'una falsificació en forma d'impressió informàtica.</li> <li>8. Nombre de signatures manuscrites realitzades amb un estil similar o amb una ploma idèntica en documents relacionats amb diferents períodes de temps.</li> </ol>
<b>Contingut</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dates, imports, notes, números de telèfon i càlculs inusuals.</li> <li>2. Absència de registres (de comprovacions seqüencials). Per exemple, se salta un registre.</li> <li>3. Error de càlcul en una factura o en una nòmina elaborada amb ordinador: per exemple, els imports totals, que no corresponguen a la suma de les transaccions.</li> <li>4. Falta d'un element obligatori en una factura: data, número d'identificació fiscal, número de factura, etc.</li> <li>5. Mateixa posició d'un segell i una signatura de persona en un conjunt de documents que suggerix l'ús d'una imatge (i no una signatura autèntica): pot ser una imatge generada per ordinador utilitzada per a falsificar els documents.</li> <li>6. Falta de dades de contacte d'empreses o persones, com el número de telèfon.</li> <li>7. Absència de números de sèrie en les factures i albarans de les mercaderies, que solen estar normalment marcats per números de sèrie (electrònica, línies de producció, etc.).</li> <li>8. Descripció dels béns o serveis de manera imprecisa.</li> <li>9. Discrepàncies i desviacions de la norma en relació amb els números dels comptes bancaris (per exemple, menys dígit dels que hauria d'haver-hi, número que no correspon a una sucursal d'un banc, altres incoherències visibles).</li> <li>10. Direcció del contractista igual a la d'un empleat públic.</li> <li>11. Factures i rebuts emesos per entitats no inscrites en el registre d'activitats empresarials.</li> <li>12. Les dades contingudes en el document diferixen visualment d'un document similar emés pel mateix organisme.</li> <li>13. Referència a una empresa no inscrita en els registres públics d'empreses o no localitzable en els recursos públics.</li> <li>14. Factures emeses per una empresa de recent creació.</li> </ol>



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZi i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



- |  |   |
|--|---|
|  | <ol style="list-style-type: none"><li>15. Adreces de correu electrònic de l'empresa que emet una factura en un servidor d'Internet estrangera.</li><li>16. Incongruència entre les dates de les factures produïdes per una mateixa entitat i el seu número, per exemple: factura número 152 emesa el 25.03.2012; factura número 103 emesa el 30.07.2012.</li><li>17. Factures no registrades en la comptabilitat.</li><li>18. Factures que no coincidixen amb els pressupostos quant a preu, quantitat i qualitat, tipus de producte i/o descripció del producte o servei prestat.</li><li>19. Carta/contracte/document signat per una persona que actua com a representant de l'empresa quan no està designat com a tal en el registre mercantil.</li><li>20. Inconsistències entre la informació proporcionada en el lloc web d'una entitat i la factura emesa: per exemple, l'activitat de l'entitat no coincideix amb els béns o els serveis facturats.</li><li>21. Nombre inusual de pagaments a un mateix beneficiari o direcció.</li><li>22. Retards inusuals en el subministrament d'informació.</li><li>23. El beneficiari no pot proporcionar els originals quan se li sol·liciten.</li></ol> |
|--|---|

## ANNEX VI. PROTOCOL DE PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE CONFLICTES D'INTERESSOS EN L'EXECUCIÓ DE FONTS EUROPEUS

El present Pla d'Integritat i Mesures Antifrau pren com un dels seus punts centrals la prevenció, detecció, correcció i persecució, en el seu cas, dels conflictes d'interessos que es puguin suscitar en la preparació, gestió o control de les diferents actuacions que tinguen lloc en relació amb l'execució dels fons europeus, a fi de protegir els interessos financers de la Unió i salvaguardar el principi de bona gestió financera. L'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, situa els conflictes d'interés i, més concretament, l'aprovació d'un procediment de gestió de tals conflictes, així com l'elaboració i aprovació d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interés, com un dels elements necessaris que ha d'incloure qualsevol Pla de Mesures Antifrau.

Les situacions de conflictes d'interessos poden produir-se en qualsevol moment; això és, cap que es donen a conseqüència de situacions prèvies a l'exercici de determinades funcions (derivades de situacions *ex-ante*), es poden produir en el marc del compliment efectiu de determinades responsabilitats públiques (situacions durant l'exercici d'una activitat pública o professional), o, en fi, es podrien derivar com a producte d'una relació posterior al compliment d'una activitat pública o professional, per exemple mitjançant la utilització d'un poder mediat d'influència o de posició preferent per a interferir en l'adopció de resolucions o propostes que afecten la imparcialitat i l'objectivitat (situacions *ex post*).

L'important de tota eixa seqüència temporal de projecció dels conflictes d'interessos (*ex-ante*, *durant* o *ex post*) és una correcta gestió de tals riscos i l'articulació de procediments adequats per a canalitzar-los en cas d'aparició.

### Primera part: Regles generals

#### I. Objecte

1. És objecte del present Protocol la determinació del procediment de gestió dels

conflictes d'interessos en l'àmbit de l'execució de fons europeus per part de l'Ajuntament, duent a terme un reforçament dels mecanismes d'integritat en el que afecta a previndre, detectar i corregir les situacions de conflictes d'interessos que es puguen produir en tal àmbit.

2. Així mateix, de manera instrumental, es tracta de delimitar què és un conflicte d'interessos, en quines situacions o contextos es pot produir, quines modalitats de conflictes poden existir i quins són els instruments tant preventius com de detecció i correcció dissenyats per a evitar o mitigar que tals situacions deriven en conductes irregulars, fraudulentos o en corrupció.

## II. Finalitat

La finalitat d'este Protocol és aportar pautes conceptuals i metodològiques als actors institucionals que intervinguen en els processos d'execució de fons europeus amb la pretensió que disposen d'elements de judici i d'eines operatives per a gestionar adequadament les situacions o circumstàncies en les quals es puguen produir conflictes d'interessos en l'exercici de les seues funcions o responsabilitats, evitant així perjudicis als interessos financers de la Unió Europea i, particularment, reforçant el principi de bona gestió financera de tals recursos mitjançant mecanismes d'integritat de caràcter preventiu, de detecció o de correcció, en el seu cas.

## III. Àmbit objectiu

1. En compliment de les exigències derivades de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, el present Protocol s'aplica a les situacions de conflicte d'interessos derivades de la gestió de fons europeus per part d'esta entitat vinculats amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

2. Així mateix, les previsions recollides en el present Protocol s'aplicaran a la gestió de fons de les modificacions del citat PRTR, a la gestió derivada de fons provinents d'un nou Pla de Recuperació i Resiliència, en els termes establits en el Reglament (UE) del MRR, a conseqüència de la sol·licitud, en el seu cas, de la línia de préstecs allí recollida, així com a la gestió de fons europeus que duga a terme esta entitat vinculats amb Fons Estructurals i d'Inversió Europeus (Fons EIE) del Marc Financer Pluriennal 2021-2027, l'execució del qual s'estendrà fins a l'exercici 2030.

**En concret, s'hauran d'aplicar als projectes que ja estan aprovats relatius a Fons Next Generation UE, a aquells que en l'actualitat estan gestionant procedents d'una altra mena de fons europeus i els que en el futur es gestionen.**

## IV. Àmbit subjectiu

1. Este Protocol s'aplicarà als següents actors institucionals que participen en la gestió de fons europeus fent tasques de preparació, gestió, control, pagament i assessorament, amb especial atenció a aquells nivells orgànics amb responsabilitats polítiques, directives o gestores en la mesura que les seues decisions o propostes puguen tindre una major afectació potencial a l'aparició de situacions de conflicte d'interessos:

- a) Càrrecs públics representatius i executius.





b) Personal directiu.

c) Empleats públics o empleats d'entitats instrumentals als quals no se'ls aplica el TREBEP.

d) Assessors que fan tasques de preparació d'actuacions ulteriors de gestió o d'acompanyament en la gestió i control.

2. El present Protocol, a l'efecte d'identificar en quins casos es poden produir conflictes d'interessos, tindrà en compte singularment les situacions de risc objectiu, entenent per tals, a manera simplement d'exemple, les següents:

a) La major responsabilitat orgànica i/o funcional;

b) la major participació en l'execució del pressupost en la gestió de fons europeus;

c) el nivell de proximitat al procés de presa de decisions, i

d) altres criteris, com ara la naturalesa i importància de les responsabilitats exercides, siguin directives o executives, o la naturalesa del procés de presa de decisions i la seua transparència i obertura al control públic.

Tot això sense perjudici que tals situacions de conflictes d'interessos puguin, així mateix, plantejar-se puntualment en els diferents nivells de gestió funcional en l'execució de fons europeus.

3. Així mateix, este Protocol serà aplicable, sempre que per les activitats exercides es pugui incórrer real, potencial o de manera aparent en situacions de conflicte d'interessos, també al personal expert o assessor extern que participe en òrgans o comissions preparatòries de decisions administratives o actes que impliquen la gestió de fons, així com en funcions d'auditoria i control.

4. També serà aplicable, en el seu cas, a aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

## V. Concepte de conflicte d'interessos

A l'efecte del que estableix el present Protocol, s'entén per conflicte d'interessos en la gestió de fons europeus la situació o circumstància en la qual es pot trobar un responsable públic, professional o empleat públic, a conseqüència de l'exercici de les seues funcions en o per a una determinada entitat o institució, mitjançant la qual pot veure compromés el seu exercici funcional per l'aparició o concurrència de raons taxades de diversa índole o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal que entele, dificulte o impedisca el desenvolupament imparcial i objectiu de tal activitat pública o professional, incloent-hi, en el seu cas, les conseqüències objectives derivades d'un determinat context que pose en risc la reputació i la confiança de la ciutadania en les seues institucions.

## VI. Tipus de conflicte d'interessos

Els conflictes d'interessos poden manifestar-se a través de la següent tipologia:

a) Conflicte d'interessos aparent: es produïx 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 estos aspectes).

b) Conflicte d'interessos potencial: sorgix 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.

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

## VII. Accions preventives en matèria de conflicte d'interessos

En matèria d'accions preventives, l'entitat adoptarà les següents mesures i accions preventives en els termes establits en el Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau:

**Primera. Promoció de l'aprovació per part de la corporació-Ple de l'Ajuntament d'Alzira d'una Declaració política al màxim nivell en defensa i promoció de la Integritat Institucional i de tolerància zero enfront de la corrupció amb referències expresses als conflictes d'interés.**

Es garantirà per part de la corporació-Ple de l'Ajuntament que, en la Declaració política al màxim nivell, s'hi incloga una referència explícita als conflictes d'interés (annex I del Pla d'Integritat i Mesures Antifrau).

**Segona. Formació i conscienciació per a tota l'organització i implicació per les autoritats de l'organització en matèria de conflictes d'interés.**

S'invertirà, en línia amb les accions formatives ja desenvolupades per l'Ajuntament, en una política de conscienciació (difusió) i sensibilització de la importància d'evitar o mitigar els conflictes d'interessos en la gestió de fons europeus.

**Tercera. Creació i promoció d'un canal intern o, en el seu cas, la seua connexió amb un canal extern per a la gestió i presentació de dilemes ètics, queixes o denúncies relacionats amb els conflictes d'interessos.**

Es donarà publicitat a la bústia de denúncies interna establida com a canal propi de denúncies, i s'informarà que, en esta, es podran atendre possibles denúncies relatives a la detecció d'una situació de conflicte d'interés.

En este canal de denúncia, qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a eixe respecte, pugui haver detectat.



L'Ajuntament, en línia amb el que estableix l'article 8.9 de la Directiva (UE) 2019/1937, podrà cooperar amb altres entitats locals (ajuntaments, mancomunitats o comarques, en el seu cas) en la creació de canals de dilemes, queixes o denúncies que agrupen determinats ajuntaments d'un àmbit territorial, siga per conveni o atribuint la prestació del servei a una mancomunitat o una comarca, en el seu cas. Efectivament, es pot establir que diversos municipis compartisquen els canals de denúncia interna, sempre que siguin diferenciats als canals de denúncia externa (article 8.9).

Respecte dels requisits i el procediment en cas de recepció d'una denúncia, s'estarà al que preveu l'apartat 2.3.1 del Pla de Mesures Antifrau.

Així mateix, es crearà un registre com a repositori de les consultes i denúncies realitzades, on també s'integraran els resultats de les actuacions que, a conseqüència de les consultes i denúncies, s'hagen dut a terme, que s'adaptarà a les exigències establides en el Reglament general de protecció de dades i en la mateixa Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal i de garantia dels drets digitals. Si la denúncia o queixa fora innominada, per part de l'òrgan o entitat s'adoptaran les mesures que siguin pertinents per a la seua tramitació o arxiu.

#### **Quarta. Definició d'un model bàsic de gestió d'avaluació de riscos en l'àmbit de la prevenció, detecció i correcció de conflictes d'interès per a l'Ajuntament.**

L'avaluació de riscos serà realitzada per la Comissió Tècnica, que haurà d'analitzar i avaluar tots els supòsits contemplats en la matriu continguda en l'annex III B del Pla, amb l'objectiu d'elaborar un catàleg general de riscos que permeta tindre identificades totes les possibles situacions de risc que es puguen produir en els següents àmbits d'actuació:

- a) Organització institucional, administrativa i recursos humans.
- b) Gestió Economicofinancera.
- c) Ordenació Urbanística.
- d) Contractació Pública.
- e) Ajudes o Subvencions.
- f) Gestió directa.

Tota persona encarregada de la preparació, gestió i control dels fons europeus haurà de revisar este catàleg de riscos abans de la realització de les seues funcions. En cas de detectar-hi qualsevol indicatiu d'irregularitat administrativa, frau o corrupció haurà de posar-ho en coneixement amb caràcter immediat telemàticament al seu superior jeràrquic que actuarà conforme al que estableix este Protocol.

#### **Cinquena. Aprovar una Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos que haurà de subscriure el personal que participe en la gestió de fons europeus, així com en processos de contractació o gestió d'ajudes.**

S'aprovarà una Declaració d'Absència de conflicte d'Interès, i es podrà optar pel model inclòs en l'annex VII del Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau de l'Ajuntament.



Així mateix, el personal que participe en la gestió de fons europeus, haurà de subscriure-la en els termes que s'establixen a continuació.

Esta obligació s'aplicarà, en tot cas, al responsable de l'òrgan de contractació o de concessió de la subvenció, al personal que redacte els documents de licitació, bases i/o convocatòries, als experts que avaluen les sol·licituds, ofertes i propostes, als membres dels comitès d'avaluació i altres òrgans col·legiats del procediment, els qui hauran de ratificar-la o actualitzar-la una vegada a l'any.

Al seu torn, hauran de subscriure-la tots aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen finançades amb fons, que puguen actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

Sense perjudici de l'anterior, es promourà, la subscripció per part de totes aquelles persones, actors i professionals que intervinguen en els procediments de gestió de fons europeus, estenent-se també esta mesura als intervinents en els procediments relatius a convenis, encàrrecs a mitjans propis o altres negocis jurídics que puguen formalitzar-se en execució del Pla de Recuperació perquè l'article 61.1 del Reglament financer disposa que el conflicte d'interessos pot concórrer en l'execució del pressupost genèricament, la qual cosa implica que comprén qualsevol forma d'execució.

La subscripció de la DACI resultarà obligatòria des del mateix moment de la signatura del present protocol, sense perjudici de les declaracions particulars que hagen de signar-se en el moment de la seua participació en procediments concrets.

Per al supòsit de noves incorporacions, s'exigirà la seua signatura en el moment de la seua efectiva incorporació a l'Ajuntament.

Si un membre obté nova informació (per exemple, sobre els operadors econòmics) o es produïx un canvi de les seues circumstàncies (per exemple, s'establix una relació jurídica o de fet que no existia en el moment de la signatura de la DACI), haurà d'informar el seu superior jeràrquic amb caràcter immediat de manera telemàtica i en tot cas, abans d'intervindre, o que es prenga la decisió associada a l'operació en qüestió, així com aportar tota la informació rellevant sobre este tema, que contindrà:

- a) En qui recau el conflicte (en la seua mateixa persona o en una persona vinculada).
- b) Situació que dona lloc al conflicte, detallant en el seu cas l'objecte i les principals condicions en les quals la persona subjecta ha hagut d'exercir el seu judici, valoració, discerniment professional o decisió.
- c) Indicació, en el seu cas, d'altres col·laboradors relacionats amb la situació.

El superior iniciarà, si escau, el procediment previst en el present protocol.

La Comissió Tècnica podrà comprovar periòdicament la veracitat de la informació continguda en les DACI a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o, en el cas de ser possible, a través de la utilització d'eines de prospecció de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

## Sisena. Altres mesures preventives en matèria de conflictes d'interessos

A més de les anteriors, s'exposen les següents mesures que també s'inserixen en aquesta primera fase del cicle antifrau, com és la preventiva:

- A. Comunicació i informació al personal de l'Ajuntament sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i de les maneres d'evitar-lo, així com la normativa que resulta d'aplicació, entre altres, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic relatiu als principis ètics, el capítol V «Deures dels empleats públics. Codi de Conducta», del títol III, art. 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatiu a l'abstenció.
- B. Regulació del que són els conflictes d'interés i els procediments per a canalitzar-los i resoldre'ls. A l'Ajuntament d'Alzira es regula l'obligatorietat per a tots els regidors i les regidores que formen part dels òrgans de govern de comunicar a l'inici de les sessions, l'existència de qualsevol interès rellevant que poguera existir en relació amb qualsevol dels assumptes inclosos en l'ordre del dia d'esta, produint-se en eixe moment l'abstenció d'intervindre en l'assumpte de què es tracte. És més, estableix que els interessos que pogueren manifestar-se hauran de quedar recollits en l'acta de la sessió, sent esta de caràcter públic.
- C. Assentar el sistema de gestió, control i pagament en l'exercici de tals funcions en l'òrgan competent, que salvaguarden l'objectivitat i imparcialitat de tals processos, diferencien clarament les tasques i responsabilitat i declaren expressament l'absència de conflictes d'interessos.
- D. Informació confidencial i determinació d'obligacions i responsabilitats del personal.

El personal de l'entitat haurà de guardar discreció en relació amb la informació que coneguen o de la qual disposen per raó de l'acompliment de les seues funcions, sense que puguen fer ús d'esta per a benefici propi o de tercers. Esta obligació es farà extensible a les deliberacions mantingudes en el si dels òrgans col·legiats en els quals participen.

Per a això, es podrà recordar la necessitat de subscriure una declaració responsable per part del personal que intervinga en qüestions especialment sensibles, en la qual declare conèixer el seu deure de confidencialitat i assumisca el seu compromís de respecte a este.

I això sense perjudici de les altres mesures legals que puguen adoptar-se davant d'un possible fent fallida d'este deure.

- E. Controlar segones ocupacions i de fonts d'ingressos. Els qui exercisquen funcions de responsabilitat política o directiva, en la seua condició d'alts càrrecs, estaran sotmesos al compliment de les obligacions legals de presentar i registrar les declaracions d'activitats, interessos i béns patrimonials que s'establixen en el règim d'incompatibilitats de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.



- F. Polítiques de regals i altres beneficis. S'observarà a l'Ajuntament el compliment del que disposa l'article 54 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic, i s'haurà de rebutjar el personal al qual li siga aplicable qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vaja més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableix el Codi Penal.

### VIII. Accions de detecció en matèria de conflicte d'interessos

1. Una vegada detectada una situació subjectiva o objectiva que pot comportar una situació de conflicte d'interessos i, per tant, comportar afectació a la imparcialitat o objectivitat o sospita de favoritisme o de prevalença d'interessos personals, tal situació ha d'abordar-se ràpidament, abans que pugui donar lloc a qualsevol acte il·legal.

2. En tot cas, tal resposta immediata s'ha de produir, així mateix, enfront de l'existència de qualsevol irregularitat administrativa o dolenta pràctica administrativa o de gestió, que podria derivar en el cas d'enquistar-se en una afectació a situacions de conflicte d'interessos potencials i, en suma, a la seua concreció futura en un conflicte real.

3. A l'efecte de garantir una detecció immediata davant una possible situació de les citades anteriorment, l'Ajuntament adoptarà les següents pautes:

- Detecció d'un possible conflicte d'interessos per diferents mitjans.
- Determinar si existix o no DACI.
- Si es tracta d'alts càrrecs, determinar, així mateix, si s'ha presentat i actualitzat la declaració d'incompatibilitats i activitats, així com la de béns i drets patrimonials, i en quins termes previstos en la legislació aplicable.
- Anàlisi de la situació per la Comissió Tècnica.
- Audiència a l'afectat per la situació de conflicte.
- Sol·licitud, en el seu cas, d'informe intern.
- Valoració de l'informe per la Comissió Antifrau.
- Trasllat a l'òrgan de contractació i al superior jeràrquic.
- Resolució del superior jeràrquic determinant l'abstenció o apartament.
- Admissió de la Recusació, en el seu cas.

▪ Per a facilitar-ne la detecció, es podrà difondre en la intranet de l'Ajuntament el catàleg de banderes roges establert en l'annex IV i els programes de sensibilització o formació en matèria de conflictes d'interès que es puguin dur a terme dirigits a càrrecs públics i al personal.

▪ La introducció, en el seu cas, i la utilització -sempre que es disposen dels mitjans necessaris per a això- d'eines de gestió de dades i de traçabilitat amb la finalitat d'obtenir informació fefaent sobre situacions en les quals es poden manifestar irregularitats administratives detectades, frau, corrupció o conflictes d'interessos.

▪ L'Ajuntament podrà fer ús, entre altres, de les següents eines de prospecció de dades amb la finalitat de detectar possibles casos de frau, corrupció o de conflicte d'interessos:





- Base de Dades de Subvencions (BNDS)
- Eines de contractació (PLCSP)
- Registre oficial de licitadors i empreses classificades del sector públic (ROLECE)
- Registres públics de contractes de la comunitat autònoma
- Eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos de la Comissió Europea (ARACHNE, DAYSI), procedents del Marc Financer Pluriennal 2014-2019.

3. Procediment. En tot cas sempre que es detecte un frau o existisca sospita de tal, l'Ajuntament adoptarà les mesures de detecció establides en l'article 6.6 de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

D'esta manera, una vegada detectada l'existència d'un frau o l'existència de sospita per algun membre de l'entitat, es comunicarà al superior jeràrquic, que el comunicarà a la Secretaria Tècnica.

La Secretaria Tècnica adoptarà, com a mesura preventiva, la immediata suspensió dels procediments iniciats en la gestió, control o pagament de recursos financers procedents de fons europeus del MRR o del Marc Financer Pluriennal 2021-2027 i donarà trasllat a la Comissió Antifrau, que continuarà amb la tramitació del procediment que a continuació es disposa.

## IX. Accions de correcció en matèria de conflicte d'interessos

1. En la fase de correcció la Comissió Antifrau, durà a terme les següents mesures en els supòsits de detectar-se el frau, o que hi haja sospites fundades que s'ha pogut produir:

a) La Comissió Antifrau, a la llum dels fets, acordarà mantindre o alçar la suspensió dels procediments iniciats en la gestió, control o pagament de tals recursos financers procedents de fons europeus del MRR o del Marc Financer Pluriennal 2021-2027.

b) La Comissió Antifrau procedirà a notificar tal circumstància amb caràcter immediat, preferiblement per via telemàtica urgent a l'alcalde o alcaldessa, a l'AVAF, al SNCA o a l'OLAF, o a l'agència o oficina antifrau o als òrgans de control extern, quan siga procedent.

c) Procedirà, així mateix, a revisar tots els projectes o actuacions (siga com a òrgan gestor o com a beneficiari) amb la finalitat d'analitzar la possible comissió de frau en l'ús de tals recursos.

d) S'avaluarà si la incidència de frau té naturalesa puntual o sistèmica. Es donarà esta última circumstància quan l'afectació per frau dels recursos financers gestionats o dels quals l'entitat siga benefactora suposen un percentatge superior al 33 per cent del total d'eixe projecte, subprojecte, programa o actuació gestionat o executat per la mateixa entitat.

e) Si el frau revestira notòria importància, la Comissió Antifrau, suspendrà immediatament els subprojectes, línia d'acció, actuacions, convocatòries d'ajudes o contractes públics, i adoptarà les mesures que procedisquen. La Comissió Antifrau



podrà retirar definitivament els subprojectes, línia d'acció, actuacions, convocatòries d'ajudes o contractes públics.

f) En tot cas, davant l'existència de conflictes d'interessos aparents, reals o potencials, amb la finalitat que no deriven en situacions de frau o de corrupció en la contractació pública, tals circumstàncies hauran de ser comunicades immediatament a l'òrgan de contractació o al superior, perquè s'adopten les mesures establides en el Protocol de Procediment de Gestió de Conflicte d'Interessos en la contractació pública que s'adjunta com a annex VI al present Pla, sense perjudici que es procedisca a l'abstenció de les autoritats o empleats públics afectats en la seua imparcialitat i objectivitat a conseqüència de tal situació.

## X. Accions de persecució en matèria de conflicte d'interessos.

1. En la **Fase de Persecució** l'Ajuntament adquirirà els següents compromisos institucionals:

- En cas de detecció d'un frau o una sospita de tal, la Comissió Antifrau adquirirà el compromís de procedir, al més prompte possible, a comunicar els fets produïts i les mesures adoptades, a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'autoritat responsable, segons siga procedent en cada cas.
- Quan existisquen indicis o denúncies que puguen comportar la qualificació de les irregularitats o frau com a actes punibles, el Comitè donarà trasllat de tals fets, també al més prompte possible, a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents.

2. En eixa mateixa fase de persecució, l'Ajuntament, adoptarà les mesures que a continuació es detallen:

- a) En funció de si l'Ajuntament, és òrgan gestor o exclusivament receptor o beneficiari de fons europeus, haurà d'actuar enfront de les situacions de possible frau comunicant eixos fets:
  - En els casos que siga òrgan gestor a l'entitat executora o decisora, en el seu cas.
  - En els casos en què siga receptor o beneficiari de fons europeus gestionats o executats per una altra entitat, comunicant-ho immediatament a esta.
- b) Si el frau detectat o la sospita de frau poguera comportar, en el seu cas, la comissió de presumptes fets susceptibles de condemna penal, la Comissió Antifrau donarà trasllat immediat d'estos a la Fiscalia o a l'autoritat judicial.
- c) L'Ajuntament, en els casos de detecció de frau o sospita de tal col·laborarà activament i lleialment amb l'autoritat responsable, l'autoritat de control, els òrgans gestors, en el seu cas, els òrgans de control extern, la fiscalia i les autoritats judicials, i, en el seu cas, amb les actuacions que puga dur a terme la Comissió Europea, l'OLAF o el Tribunal de Comptes de la UE.
- d) En el cas que s'identifique un conflicte d'interessos prèviament no resolt, l'Ajuntament, de conformitat amb la Comunicació de la Comissió 2021/C 121/01, haurà d'adoptar, si escau, alguna o algunes de les següents mesures en funció de la gravetat i de les circumstàncies de cada cas:



- Anul·lar o reavaluar els procediments d'adjudicació.
- Cancel·lar els contractes o acords.
- Suspendre pagaments.
- Realitzar correccions financeres.
- Recuperar els fons.
- Aplicar, si escau, el Dret penal.
- Aplicar, si escau, el Dret administratiu sancionador.
- Aplicar, si escau, el Dret disciplinari als funcionaris o empleats públics afectats.
- Exclusió dels licitadors o sol·licitants en cas d'influir indegudament en els procediments d'adjudicació o d'obtindre informació confidencial.

## X. REVISIÓ I ACTUALITZACIÓ DEL PROTOCOL

El present protocol podrà ser revisat i adaptat en qualsevol circumstància a proposta de la Comissió Antifrau i per acord de la corporació-Ple de l'Ajuntament d'Alzira. En tot cas, es farà una revisió del seu contingut amb caràcter biennal.

### ANNEX VII. PROTOCOL DE PROCEDIMENT DE GESTIÓ DE CONFLICTE D'INTERESSOS EN L'ÀMBIT DE LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA EN L'EXECUCIÓ DE FONS EUROPEUS

#### Consideracions generals

1. Donada la transcendència que este objecte té en la gestió i execució dels fons europeus per l'Ajuntament, resulta necessari incorporar una sèrie de directrius específiques que aborden els conflictes d'interessos en la contractació pública, ja que és en este àmbit, juntament amb el de les subvencions públiques, on estos conflictes poden tindre una incidència major i manifestar-se d'una manera més notòria.

2. El present Protocol preveu una sèrie de consideracions generals i inclou un conjunt de mesures de prevenció, detecció i correcció, que pretendre salvaguardar el principi d'integritat, transparència i lliure concurrència en la contractació pública quan es puguen veure afectats els interessos financers de la mateixa Unió Europea.

3. El marc normatiu vigent, tant nacional com supranacional, inclou, a este efecte, particulars referències als possibles conflictes d'interés que es donen en la contractació pública. A saber:

3.1. L'article 167 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, preveu que els contractes s'adjudicaran conformement a criteris d'adjudicació, sempre que l'òrgan de contractació haja verificat que el candidat o licitador complix els criteris de selecció que figuren en els documents de la contractació i no es troba incurs en situació de conflicte d'interessos que pugua afectar negativament l'execució del contracte.

3.2. La Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de

febrer de 2014, sobre contractació pública, recull previsions específiques del conflicte d'interés en la contractació pública. En este sentit, disposa el seu article 24 que, els estats membres vetllaran perquè els poders adjudicadors prenguen les mesures adequades per a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els procediments de contractació a fi d'evitar qualsevol falsejament de la competència i garantir la igualtat de tracte de tots els operadors econòmics.

3.3. Este mateix article 24 de la Directiva oferix, a més, un concepte del que hem d'entendre per conflicte d'interessos en l'àmbit de la contractació pública, disposant que, comprendrà almenys qualsevol situació en la qual els membres del personal del poder adjudicador, o d'un proveïdor de serveis de contractació que actue en nom del poder adjudicador, que participen en el desenvolupament del procediment de contractació o puguen influir en el resultat d'este procediment tinguen, 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 contractació.

3.4. L'abast d'estes previsions normatives relatives al concepte de conflicte d'interessos és molt precís:

- S'obliga els poders adjudicadors a dotar-se de mesures per a previndre, detectar i solucionar els conflictes d'interessos. Per tant, l'adopció d'estes i a este efecte, serà una obligació i no una opció per als poders adjudicadors.
- Les mesures han de ser adequades. En relació amb això, hem d'entendre no sols adequades per a previndre les situacions de conflicte d'interés, sinó també, en paraules de l'OLAF, apropiades amb la finalitat de salvaguardar el procediment de contractació pública.
- La fi última de les mesures ha de ser garantir el principi d'igualtat dels licitadors, així com preservar el procediment de contractació pública.
- Es considera com a conflicte d'interessos, tindre un profit financer econòmic o personal en els procediments en els quals es participe o es puga influir. Però també s'hi inclouen aquells supòsits que «poguera semblar» que comprometa la seua imparcialitat.

3.5. Reflex necessari de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014 és el que es disposa en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (d'ara en avant LCSP), que precisament transposa la citada Directiva. L'article 64, té un contingut pràcticament idèntic al previst en l'article 24 de la Directiva 2014/24/UE, si bé amb les següents particularitats:

- S'imposa el concret deure d'adoptar les mesures a l'Òrgan de contractació.
- Inclou el concepte de transparència en el procediment, amb la finalitat garantir amb les mesures que s'adopten.
- Imposa a aquelles persones o entitats que tinguen coneixement d'un possible conflicte d'interés el deure de posar-lo immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.

3.6. Així mateix, cal esmentar, encara de manera succinta, l'article 71.1.g) de la LCSP, que estén la prohibició per a contractar els cònjuges, persones vinculades amb anàloga relació de convivència afectiva, ascendents i descendents, així com parents en



segon grau per consanguinitat o afinitat de les persones a què es referixen els paràgrafs anteriors, quan es produísca conflicte d'interessos amb el titular de l'òrgan de contractació o els titulars dels òrgans en què s'haguera delegat la facultat per a contractar o els que exercisquen la substitució del primer.

3.7. Al mateix temps, resulta convenient assenyalar la Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de contractació pública de l'estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es finançaran amb fons procedents del pla de recuperació, transformació i resiliència, que recull actuacions que s'imposen a l'òrgan de contractació en els contractes finançats amb fons del PRTR.

Per tant, totes les mesures que s'adopten per l'entitat per a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos, hauran de trobar-se en el marc de l'exposat anteriorment.

### **Mesures per a previndre i gestionar els conflictes d'interessos en el marc de la contractació pública**

Dins de les mesures que l'òrgan de contractació ha d'adoptar ex. art. 64 LCSP i sense perjudici de les quals s'apliquen amb caràcter general, en l'àmbit de la contractació pública es recullen les següents:

1. **Mesures de detecció.** Tenen per finalitat identificar interessos particulars que puguin entrar en conflicte amb l'interès general. En concret les mesures que es poden adoptar són:

a. **Declaracions d'absència de conflicte d'interés (DACI)**, dels empleats directament o indirectament implicats en les activitats de contractació pública.

Esta obligació ha d'aplicar-se, almenys, a les següents persones:

- Els principals responsables o titulars de l'òrgan de contractació i/o qualsevol persona en el qual es deleguen estes funcions.
- El personal que contribuísca a preparar/redactar els documents de la licitació.
- Els membres de les meses de contractació.
- Els experts que facen qualsevol tasca relacionada amb la preparació dels documents de la licitació o avaluen ofertes.

No obstant l'anterior, es recomana que qualsevol persona implicada en una fase o una altra dels procediments de contractació pública (preparació, licitació, adjudicació o execució) signe la declaració.

En la fase preparatòria, l'òrgan de contractació recaptarà les DACI necessàries que s'incorporaran a l'expedient de contractació i es remetràn al responsable de la licitació.

Les declaracions han de signar-se en totes les fases del procediment (fase preparatòria, de licitació, adjudicació i execució), de manera que el responsable de la licitació haurà de vetllar per recaptar les DACI de les persones que intervinguen en la fase de licitació i adjudicació, inclòs el contractista i el subcontractista, que es remetràn a l'òrgan de contractació per a la seua custòdia.





En la fase d'execució, el responsable del projecte de l'òrgan de contractació recaptarà les DACI de les fases anteriors, dels subcontractistes i de qualsevol modificació que poguera produir-se, i serà l'encarregat de la seua custòdia

En conseqüència, totes les persones enunciades anteriorment, hauran de signar una Declaració d'Absència de conflicte d'Interés en el moment en el qual inicien la seua participació en el procediment.

En el cas d'òrgans col·legiats com el comitè d'experts, la taula o la junta de contractació, esta declaració es realitzarà per una sola vegada per a cada licitació i es deixarà constància en l'acta.

En particular, resulta imprescindible que el contractista present la declaració en el mateix moment de la formalització del contracte o immediatament després. Igualment haurà de presentar-se per tots els subcontractistes.

Les declaracions hauran de ser entregades a la persona responsable del procediment de contractació pública, que vetlarà per recaptar-les i les custodiarà degudament.

Si un empleat obté nova informació durant el procediment (per exemple, sobre els operadors econòmics proposats com a subcontractistes en una oferta) o es produïx un canvi de circumstàncies (per exemple, s'establix una relació jurídica o de fet que no existia al començament del procediment), este empleat haurà de declarar al seu superior de manera immediata tal conflicte d'interessos aparent, potencial o real.

b. **Verificació de les DACI.** Haurà de comprovar-se periòdicament la veracitat de la informació continguda en les DACI a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o, en el cas que l'Ajuntament dispose de tals recursos, a través de la utilització d'eines de prospecció de dades (*data mining*) o de puntuació de riscos (ARACHNE).

c. **Deixar constància en l'acta número u de la mesa de contractació,** de la composició de les persones que integren la taula, d'haver quedat vàlidament constituïda, d'haver-se subscrit la DACI o que se subscriu en el moment, així com de l'advertiment de la Presidència de la taula de l'obligació d'estes persones de comunicar la variació de qualsevol circumstància tinguda en compte en la DACI, tant durant la licitació com de l'execució del contracte.

d. **Referir-se en cada expedient de contractació a l'existència i disponibilitat d'este procediment per a abordar els conflictes d'interessos.** La seua existència haurà de documentar-se en l'expedient de contractació.

e. **Incloure en els plecs de condicions l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això.** S'hi inclouran penalitats en cas d'incompliment d'esta obligació. Al seu torn, es recomana configurar-ho com una obligació contractual essencial i qualificar-la com a causa de resolució del contracte. No obstant això, podrà incloure's com a causa de resolució únicament en supòsits excepcionals, és a dir quan el retard pugua suposar un perjudici significant per a l'entitat contractant.

f. **Mesures de transparència i publicitat.** El present protocol serà difós a través



del Portal de Transparència en la pàgina web de l'Ajuntament. A més, serà un dels documents bàsics que reba el personal que estiga relacionat amb la contractació pública o que implique la gestió d'estos contractes, bé en el seu període de formació introductòria quan comencen a treballar a l'Ajuntament, bé quan ocupen un d'estos llocs.

g. **Accions de sensibilització i formació.** Periòdicament, l'Ajuntament fomentarà i reforçarà que els càrrecs representatius que puguen ser part dels òrgans de contractació i el personal empleat públic reben formació en matèria de lideratge ètic i en polítiques d'integritat institucional, en la qual es consciencie sobre el risc de conflictes d'interessos, els àmbits que han de considerar-se en la supervisió de la gestió, etc.

2. **Mesures de gestió.** Tenen per finalitat eliminar l'interès detectat. En concret, les mesures que es poden adoptar són:

a. **Inclusió en els plecs del deure d'abstenció,** de conformitat amb el que estableix l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. D'esta manera, en el cas que en algun dels membres del personal del poder adjudicador concórrega algun dels motius que es preveuen en l'apartat 2n del citat article, s'haurà d'abstindre d'intervindre en el procediment i haurà de comunicar-ho al seu superior immediat, que resoldrà el procedent. En concret, els motius són els següents:

1. Tindre interès personal en l'assumpte que es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
2. 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 dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb estos per a l'assessorament, la representació o el mandat.
3. Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
4. 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 mena i en qualsevol circumstància o lloc.

A més, tal com continua disposant l'article citat, a qui es trobe en alguna d'eixes situacions, els òrgans superiors o el superior jeràrquic, tal com preveu l'article 61.2 del Reglament financer de 2018 podran ordenar-li que s'abstinga de tota intervenció en l'expedient, donant lloc, la no abstenció, a la responsabilitat que procedisca.

b. **Analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació** i, en el seu cas, excloure la persona del procediment, tant si es tracta d'un membre de la plantilla com si és un expert extern. L'exclusió haurà de plantejar-se no sols si existix un conflicte d'interessos real, sinó sempre que hi haja dubtes sobre la imparcialitat.

c. **Control de segones ocupacions i de fonts d'ingressos.** Els qui exercisquen funcions de responsabilitat política o directiva, en la seua condició d'alts càrrecs, estaran sotmesos al compliment de les obligacions legals de presentar i registrar les declaracions d'activitats, interessos i béns patrimonials que s'establixen en el règim



d'incompatibilitats de la Llei 53/1984 de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

d. **Polítiques de regals i altres beneficis.** S'observarà a l'Ajuntament el compliment del que disposa l'article 54 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic, i s'haurà de rebutjar el personal al qual li siga aplicable qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vaja més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableix el Codi Penal.

**Establiment de prohibicions o limitacions en el cas que un membre del personal deixi una organització del sector públic, especialment un lloc en l'Administració.**

Els qui exercisquen càrrecs públics, sense perjudici de les compensacions o prestacions que pogueren correspondre'ls segons la normativa específica, durant els dos anys següents a la data del seu cessament no podran prestar cap mena de servei ni mantindre relació laboral o mercantil amb les empreses, societats o qualsevol altra entitat de naturalesa privada amb les quals hagueren tingut relació directa a causa de l'acompliment de les funcions pròpies del càrrec.

e. **Segregació de funcions.** Es recomana, sempre que la disponibilitat del personal ho permeti, la divisió de funcions d'una forma clara i organitzada de les funcions, de manera que quede clar qui serà l'encarregat de realitzar-les.

h. **Rotació del personal en posicions de tracte habitual amb contractistes.** Es recomana, sempre que la disponibilitat del personal ho permeti, la rotació del personal que habitualment mantinga tracte amb contractistes, proveïdors, etc., amb la finalitat d'evitar que es facen relacions d'amistat. Atés que, en entitats de grandària menor, esta directriu és de complex compliment, s'incrementaran les prevencions per a evitar els riscos d'aparició d'irregularitats o frau en la contractació pública.

i. **Cancel·lar el contracte afectat** i repetir la part del procediment de contractació pública en qüestió.

j. **Fer públic l'ocorregut** per a garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per a impedir que tornen a produir-se situacions similars.

**3. Mesures de garantia**

a. Inclusió en els plecs de la possibilitat de recusació. A més de l'abstenció, es preveurà la inclusió en els plecs de la possibilitat de la recusació dels membres del personal del poder adjudicador com a garantia dels interessats en els termes previstos en l'art. 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

En este sentit, la recusació podrà plantejar-se per escrit a la Presidència de la Mesa, expressant els motius en els quals es funda, en qualsevol moment de la tramitació del procediment. L'endemà el recusat manifestarà al seu immediat superior si es dona o no en ell la causa al·legada. En el primer cas, si el superior aprecia la concurrència de la causa de recusació, acordarà la seua substitució tot seguit. Si el recusat nega la causa de recusació, el superior resoldrà en el termini de tres dies, previs els informes i les comprovacions que considere oportuns.



b. **Canales de denúncia.** Es donarà publicitat en els corresponents plec al canal propi de denúncies de la seu electrònica, informant que, en este, es podran atendre possibles denúncies relatives a la detecció d'una situació de conflicte d'interés en matèria de contractació pública.

Qualsevol persona podrà comunicar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a eixe respecte, puga haver-hi detectat. Si la consulta, queixa o denúncia exigira una valoració experta, es podrà sol·licitar per l'Ajuntament informe extern a un professional que acredite experiència i imparcialitat en el coneixement de tals assumptes.

Respecte dels requisits i el procediment en cas de recepció d'una denúncia, s'estarà al que preveu l'apartat 2.3.3 del Pla de Mesures Antifrau.

Així mateix, es crearà un registre com a repositori de les consultes i denúncies realitzades, on també s'integraran els resultats de les actuacions que, a conseqüència de les consultes i denúncies, s'hagen dut a terme, que s'adaptarà a les exigències establides en el Reglament general de protecció de dades i en la mateixa Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal i de garantia dels drets digitals. Si la denúncia o queixa fora innominada, per part de l'òrgan o entitat s'adoptaran les mesures que siguen pertinents per a la seua tramitació o arxiu.

4. **Règim sancionador.** En cas de confirmar-se l'existència d'un conflicte d'interés, hauran d'adoptar-se les mesures/sancions disciplinàries o administratives que procedisquen conforme al que es disposa en la llei.

<b>ANNEX VIII - A. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÉS (DACI) PER A L'ADMINISTRACIÓ</b>
---

**Expedient:  
Contracte/subvenció.**

A fi de garantir els principis d'objectivitat, imparcialitat, transparència i integritat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/els sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Estar informat/s del següent:

**Primer.**

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 «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es veja 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, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.

3. Que el Protocol de Procediment en la Gestió de Conflictes d'Interessos aprovat per esta entitat conjuntament amb el Pla d'Integritat i de Mesures Antifrau, incorporen una sèrie de valors i principis, així com pautes per a reforçar els mecanismes d'integritat en la gestió dels fons europeus que s'apliquen també a tots els procediments de contractació pública i de gestió de subvencions o de qualsevol altra actuació vinculada amb l'execució de recursos financers que tinguen el seu origen en els pressupostos de la Unió.

4. 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», sent estes:

- a) Tindre interès personal en l'assumpte que es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- 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 dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatari que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb estos 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 com a testimoni en el procediment que 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 mena i en qualsevol circumstància o lloc».

5. Que, al marge de les situacions taxades establides en el marc normatiu abans exposat, l'òrgan de garantia (Comissió o Comissionat d'Integritat) establert en el Protocol de Gestió de Procediments de Conflictes d'Interessos o, si escau, en els codis ètics o de conducta que aprobe l'entitat, d'acord amb el que s'establix en els diferents instruments d'autoregulació citats, així com de conformitat amb el Dret de la Unió Europea i amb la finalitat de preservar els interessos financers de la Unió en la gestió dels respectius fons, podrà proposar a l'òrgan competent que un determinat responsable, funcionari o empleat públic, siga apartat de l'exercici de les seues funcions a fi de salvaguardar la imparcialitat i l'objectivitat, així com la confiança de la ciutadania en les seues institucions.

6. L'entitat, així mateix, es reserva el dret d'adoptar mitjançant acord una addenda a la present Declaració en la qual, per a determinats llocs de responsabilitat directiva o



funcionarial, es requerisquen declaracions complementàries pel que fa a les activitats prèvies exercides pels seus titulars, l'existència de situacions o circumstàncies que generen conflictes d'interessos aparents, potencials o reals, així com declaracions de béns i interessos patrimonials, a este efecte de salvaguardar l'exercici íntegre de les seues respectives funcions, tot això sense perjudici de les declaracions que, conforme a la legislació vigent, hagen de realitzar els alts càrrecs i el personal directiu, que podran així mateix ser actualitzades i concretades pel que respecta a la gestió de fons europeus

### Segon

Que, de conformitat amb el que es disposa, no es troba/en incurs/os 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, així com en els instruments d'autoregulació establits per l'entitat i la interpretació que d'aquells es faça per l'òrgan de garantia, i que no concorre en la/les seua/es persona/es cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de règim jurídic del sector Ppúblic que pugua afectar el procediment de licitació/concessió.

### Tercer.

Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que done o poguera donar lloc a este escenari.

### Quart.

Que qui subscriu la present declaració és plenament conscient que una declaració que de conflicte d'interessos que es demostre que siga falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que establisca la normativa d'aplicació.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

## ANNEX VIII B. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÉS (\*DACI) PERSONES NO ADMINISTRACIÓ

El Sr./La Sra. ...., amb DNI ....., en el seu propi nom i dret/en qualitat de representant legal de la mercantil ....., amb CIF ....., i en la seua condició de beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR per haver resultat adjudicatari del contracte/ subcontractista. [títol del contracte] licitat /tramitat en el marc de la convocatòria d'ajudes [nom de la convocatòria] i que tenen com a objecte [completar], declara:

### Primer





Estar informat/da dels compromisos adquirits en relació amb el compliment de tots els requisits recollits pel Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i, de manera especial amb els establits pel Pla Antifrau de l'Ajuntament d'Alzira aprovat amb data [completar].

### Segon

Que, de conformitat amb el que estableix el mateix PRTR i en la normativa que ho desenvolupa, així com en el citat Pla Antifrau, manifesta no estar incurs en cap de les situacions que s'han identificat en este com a susceptibles de motivar un possible conflicte d'interés amb la/les persona/es responsable/s del contracte licitat per l'Ajuntament i del qual ha resultat adjudicatari.

A tall d'exemple es relacionen les següents:

- a) Tindre interés personal en l'assumpte que es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun membre de l'Ajuntament.
- 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.
- c) Compartir despatx professional o tindre en comú algun tipus d'activitat econòmica.
- d) Tindre amistat íntima o enemistat manifesta.
- e) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en un procediment judicial en el qual haja coincidit com a part.
- f) Tindre relació de servei o haver prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

### Tercer

Que es compromet a posar en coneixement de la Comissió Antifrau de l'Ajuntament d'Alzira, sense dilació, qualsevol risc de possible conflicte d'interessos o qualssevol altres circumstàncies dirigides a previndre i detectar el frau, i la corrupció.

### Quart

Que coneix que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostre que siga falsa, estarà sotmesa a les previsions i conseqüències establides per l'Ajuntament citat en el seu Pla Antifrau i que poden concloure amb l'exigència de responsabilitats penals.

(Data i signatura, nom complet i DNI)



**ANNEX IX. MODEL DE DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)**

El Sr./La Sra. ...., amb DNI  
....., com a conseller delegat/gerent/ de l'entitat  
....., amb NIF  
....., i domicili fiscal en  
.....

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

1. La lletra d) de l'apartat 2: «recaptar, a l'efecte d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeta realitzar cerques i en una base de dades única, les categories harmonitzades de dades següents:

- i) El nom del perceptor final dels fons;
- ii) el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons siga un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;
- iii) els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es definix en l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);
- iv) una llista de mesures per a l'execució projectes, subprojectes, actuacions o programes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'estes mesures i que indique la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió».

2. Apartat 3: «Les dades personals esmentades en l'apartat 2, lletra d), del present article només seran tractats pels estats membres i per la Comissió als efectes i duració de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què es referixen els articles 15, apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el Mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el marc de la informació financera i de rendició de comptes integrada a què es referix l'article 247 del Reglament financer i, en particular, per separat, en l'informe anual de gestió i rendiment».

Conforme al marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i el tractament de les dades amb els fins expressament relacionats en els articles citats.

....., XX de ..... de 202X



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZl 19/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/VerifyDocs.jsp>



Signat .....  
Càrrec: .....

**ANNEX X. MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)**

El Sr./La Sra. ...., amb DNI .....,  
com a titular de l'òrgan/ conseller delegat/gerent/ de l'entitat  
....., amb NIF  
....., i domicili fiscal en  
.....

.....en la condició d'òrgan responsable/ òrgan gestor/ beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/ subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per a previndre i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interés, comunicant si escau a les autoritats que procedisca els incompliments observats. Addicionalment, atés el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient («DNSH» per les seues sigles en anglés *do no significant harm*) en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc d'este Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

....., XX de ..... de 202X  
Signat .....  
Càrrec: .....

»

**DILIGÈNCIA.**- Per a fer constar que el precedent Pla de Mesures Antifrau per a la Gestió de Fons Europeus de l'Ajuntament d'Alzira ha sigut aprovat mitjançant acord de la Junta de Govern Local de data 4 de maig de 2022, ratificat pel Ple en sessió celebrada el dia 25 de maig de 2022, i posteriorment modificat pel Ple en sessió celebrada el día 16 de juny de 2026.

Alzira, 25 de juny de 2026

MARIA CARMEN ALBORCH LLÁCER  
Fecha firma: 25/06/2026 14:52:38 CEST  
CAP DEL SERVEI DE SECRETARIA I SERVICIS GENERALS  
AJUNTAMENT D'ALZIRA



Identificador B+cp u2On 20Mj MLZl i9/1 RniP YTs=

URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>