PLA DE MESURES ANTIFRAU EN PROJECTES FINANÇATS AMB EL PLA DE RECUPERACIÓ; TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

Financiado por la Unión Europea NextGenerationEU
GOBIERNO DE ESPAÑA
Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia
AJUNTAMENT DE VALÈNCIA
NEXT GENERATION EU VALÈNCIA

Índex

1. Introducció 3

2. Marc normatiu 4

3. Requisits del Pla de mesures antifrau en projectes finançats amb fons del PRTR i diagnòstic 8

4. Abast del pla: àmbit objectiu i subjectiu 13

5. Conflicte d'interessos 14

6. Frau i corrupció 21

7. Actors, rols i funcions 28

8. Publicitat, seguiment i avaluació del pla 32

9. Annexos: 33

Annex 1: Test conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció 34

Annex 2. Model de declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) 39

Annex 3. Matriu de riscos 41

Annex 4: Informe de seguiment i avaluació 54

Annex 5: Declaració antifrau 56

1. Introducció

D'acord amb l'OCDE, la integritat pública es referix a l'alineació consistent i l'adhesió a valors, principis i normes ètiques compartits per a mantindre i prioritzar l'interés públic sobre els interessos privats en el sector públic. En este sentit, la corrupció sorgix a conseqüència de les fallades del sistema que es manifesten mitjançant legislació de baixa qualitat i institucions públiques febles que no apliquen la llei i fracassen a oferir controls, supervisió i transparència adequats.

Per això, es posa de manifest que tant la transparència com la integritat pública són instruments fonamentals per a aconseguir institucions més justes, democràtiques i obertes a la ciutadania i que les institucions públiques tenen responsabilitat en la prevenció de la corrupció.

Per tant, són les organitzacions públiques les responsables de definir les situacions i activitats incompatibles amb la seua funció o els seus deures públics, de manera que és necessari implicar el conjunt de l'organització en la implantació dels mecanismes de gestió dels conflictes d'interés i assenyalarne la importància. Seguint les recomanacions de l'OCDE, cal establir **normes clares** sobre el que s'espera dels servidors públics i servidores públiques per a evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos, així com **proporcionar** una descripció clara i realista de les circumstàncies i relacions que poden comportar una situació de conflicte d'interessos.

L'Ajuntament de València ha manifestat la seua aposta ferma per a convertir-se en un govern obert caracteritzat per la transparència, la rendició de comptes i integritat pública. Alguns exemples i antecedents en la lluita contra el frau i la corrupció són:

- L'adhesió de l'Ajuntament de València al Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, pel qual es va aprovar el Codi de bon govern de la Generalitat.
- L'aprovació del Reglament de govern obert: transparència l'any 2020 (d'ara en avant ROGAT). Cal destacar, en este sentit, la previsió de l'aprovació del Pla d'integritat de l'Administració local en el seu art. 60.
- Protocol de col·laboració funcional signat amb l'Agència Valenciana Antifrau el 19 de novembre de 2021 (d'ara en avant Protocol de col·laboració AVAF).

En este sentit, d'acord amb el protocol de col·laboració entre l'Agència Valenciana Antifrau (AVAF) i l'Ajuntament, en matèria de prevenció de la corrupció i frau i d'integritat i ètica pública, l'AVAF assistirà l'Ajuntament en el foment de la implementació d'un pla d'integritat.

D'altra banda, l'Ajuntament de València com a entitat pública serà beneficiària de fons europeus derivats del Pla de recuperació, transformació i resiliència (fons Next Generation), bé com a beneficiària d'ajudes o com a unitat executora de subprojectes.

Com a requisit per a accedir-hi, la UE establix entre altres mesures que cal complir: la garantia de la integritat pública, la lluita contra el frau i irregularitats i la prevenció de riscos derivats de l'existència d'uns recursos addicionals importants que han de gestionar-se en un termini breu.

En la mateixa direcció i en relació amb els fons europeus obtinguts a través del Pla de recuperació, transformació i resiliència, de conformitat amb el que es preveu en l'article 6 de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, el Pla d'integritat inclourà les mesures antifrau per tal de reforçar que els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, detecció, correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Per tot això, resulta necessària l'aprovació d'un **Pla de mesures antifrau**[1] en projectes finançats amb fons del PRTR per a donar compliment a les obligacions imposades per la Unió Europea.

2. Marc normatiu

El marc regulador en matèria d'integritat pública adopta una òptica polièdrica que podem estructurar en els àmbits: internacional/regional europeu, nacional, autonòmic i local.

Àmbit internacional i europeu:

- La **Convenció de Nacions Unides contra la corrupció** (Nova York, 2003), instrument internacional que integra el nostre ordenament jurídic a l'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.

- **Directiva (UE) 2017/1371,** sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió.

[1]Article 6. *Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència.*

- **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).
- **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 (Directiva *Whistleblowing*). En l'esmentada directiva s'establixen una sèrie de deures generals per als estats membres i les seues administracions públiques, és a dir, entre altres, l'existència de canals de denúncia i la promoció de les denúncies i la protecció dels qui denuncien assumptes que són d'interés públic.

- **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 i la resta de normativa que el desenvolupe

Àmbit nacional:

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

- **Llei 19/2013,** de 9 de desembre, de transparència, 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.

- **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. Cal destacar-ne l'article 53 relatiu als principis ètics.

- **Llei 40/2015,** d'1 d'octubre, de règim Jurídic del sector pPúblic. Cal ressaltar, entre altres, els articles 23 i 24 relatius a l'abstenció i recusació.

- **Llei 9/2017,** de 8 de novembre, de contractes del sector públic. En particular, l'article 64 recull la lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos.

- **V Pla de govern obert (2020-2024)** del Ministeri de Política Territorial i Funció Pública, entre els principals eixos dea qual figura el d'integritat, està orientat a la construcció d'un sistema d'Integritat pública, que enfortisca valors ètics i mecanismes per a afermar la integritat de les institucions públiques i reforçar la confiança de la ciutadania.

- **Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre,** pel qual es van aprovar mesures urgents per a la modernització de les administracions públiques i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència (d'ara en avant PRTR), disposa diverses adaptacions dels procediments habituals per a facilitar una gestió eficaç i eficient de la seua execució, que comprén la gestió pressupostària i la fiscalització en exercici de la funció de control.

- **Orde del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre**, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR, que destaca com a finalitat última de les mesures la integritat pública, la lluita contra el frau i irregularitats i la de previndre riscos derivats de l'existència d'uns recursos addicionals importants que han de gastar-se en un termini breu (fons NextGeneration).

- **Orde HFP/1031/2021, de 29 de setembre,** per la qual s'establix el procediment i format de la informació que han de proporcionar 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.

- **Orde TMA/957/2021,** de 7 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores de la concessió d'ajudes per a l'elaboració de projectes pilot de plans d'acció local de l'Agenda urbana espanyola i la convocatòria per a la presentació de sol·licituds per a l'obtenció de les subvencions pel procediment de concurrència competitiva.

- **Instrucció de 23 de desembre de 2021** de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes que cal incorporar en els expedients i en els plecs rectors dels contractes que es vagen a finançar amb fons procedents del Pla de recuperació, transformació i resiliència.

Àmbit autonòmic:

- **Estatut d'autonomia del CV aprovat** mitjançant EL 5/82, d'1 juliol, trobem també en el seu articulat instruments de govern obert. Així, cal destacar l'article 1.3 en el qual s'indica que la CV té com a objectiu garantir la participació de la ciutadania en la realització dels seus fins. Així mateix, l'article 9 de l'Estatut recull el dret d'accés, dret a una bona administració i el dret de participació.

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

- **Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, pel qual es va aprovar el Codi de bon govern de la Generalitat** al qual es va adherir l'Ajuntament de València, de manera que va adquirir els compromisos que s'hi recollen i va adoptar la rendició de comptes i la integritat pública com un principi bàsic d'actuació davant la ciutadania de cara al fet que es puga verificar l'eficàcia i eficiència de les polítiques públiques.
- **Llei 11/2016, de 28 de novembre,** de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Frau i la Corrupció de la Comunitat Valenciana (AVAF).

Àmbit local:

- **Reglament de govern obert: transparència** aprovat pel Ple en data 25 de juny de 2020. Cal destacar l'article 60 relatiu al Pla d'integritat local.
- **Protocol de col·laboració funcional entre l'Agència de Prevenció i lluita contra el frau i la corrupció de la Comunitat Valenciana i l'Ajuntament de València** subscrit el 19 de novembre de 2021 amb l'objectiu d'articular la col·laboració entre ambdós entitats i posar en marxa la bústia de denúncies externa.

Altres documents que han servit per a l'elaboració del Pla antifrau i que cal ressaltar, són:

- **Agenda 2030 per al desenvolupament sostenible**, aprovada l'any 2015 per l'Assemblea General de les Nacions Unides, amb 17 objectius (ODS) per a aconseguir un món més pròsper, en pau, just i incloent durant els pròxims 15 anys. Un dels principals desafiaments d'esta agenda, marcat en el seu objectiu 16, consistix a configurar un nou marc de governança pública i una renovada arquitectura estatal que garantisca la promoció de societats pacífiques i inclusives per al desenvolupament sostenible, facilitar l'accés a la justícia per a tots i crear institucions eficaces, responsables i inclusives en tots els nivells.

- **Manual de l'OCDE sobre integritat pública (2017)**. El mateix té com a objectiu promoure la integritat pública i reduir la corrupció.

- **OLAF**: Publicacions de l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau (recopilació de casos anònims: accions estructurals; guia pràctica sobre el conflicte d'interessos, entre altres)

- Comunicació 1/2017, de 6 d'abril, del Servici 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 financeuas totalment o parcialment amb càrrec a fons procedents de la Unió Europea.

- Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014-2020, sobre "Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades" (EGESIF_14-0021-00 de 16/06/2014).

- **Guia AVAF (2021):** El Pla d'Integritat Pública: full de ruta i annexos facilitadors.

3. Requisits del Pla de mesures antifrau en projectes finançats amb fons del PRTR i diagnòstic

Els mínims que s'han de complir per el "Pla de mesures antifrau" s'enumeren en l'article 6. 5 de l'Orde HFP/1030/2021:

a) Aprovació per l'entitat decisora o executora, en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor d'esta orde o, ai és el cas, des que es tinga coneixement de la participació en l'execució del PRTR.

b) Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: **prevenció, detecció, correcció i persecució.**

c) Preveure que l'entitat de què es tracte realitze una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència i la seua revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.

d) Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.

e) Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seua aplicació efectiva.

f) Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.

g) Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament.

h) Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.

i) Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interés d'acord amb que s'establix en els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament financer de la UE. En particular, ha d'establir-se com a obligatòria la subscripció d'una DACI pels qui participen en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació a la persona jeràrquicament superior de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per estr de la decisió que, en cada cas, corresponga.

A més, en l'annex III.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 recull la referència a mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos.

A partir d'este mínim, l'Ajuntament de València recull a través d'este pla les mesures concretes que cal adoptar, adaptades a la realitat tant procedimental com organitzativa.

Requeriment Exigències que es recullen en l'Orde HFP/1030/2021 que ha de complir l'Ajuntament	**Descripció** Breu explicació de les exigències i manera de donar-hi compliment
Avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau.	Primer pas: punt de partida. **Autoavaluació del risc del frau**. Annex. **Mapa de riscos.**
Pla de mesures antifrau	Aprovació per la JGL en un termini inferior a 90 dies des del coneixement de la participació en el PRTR. Ha de seguir l'estructura del **cicle antifrau**: prevenció, detecció, correcció i persecució.
Definició de **mesures preventives** adequades i proporcionades per a reduir el frau.	Es contemplen dentre del Pla de mesures antifrau.
Definició de **mesures de detecció** adequades i proporcionades per a reduir el frau.	Es contemplen dins del Pla de mesures antifrau.
Definició de **mesures correctives** adequades i proporcionades per a reduir el frau.	Es contemplen dins del Pla de mesures antifrau.
Establiment de **processos de seguiment**	Es contemplen dins del Pla de mesures antifrau.

Definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflicte d'interés.	Dins del Pla de mesures antifrau es contempla el procediment que s'ha de seguir.
Subscripció d'una **DACI**	Subscripció de la declaració per totes les persones intervinents en els processos de contractació d'acord amb el que s'establix en l'annex.

Antecedents i diagnòstic

D'acord amb l'exposat en la introducció, l'Ajuntament ha realitzat en els últims anys diverses actuacions en la lluita contra el frau (aprovació del Reglament de transparència, protocol de col·laboració amb l'Agència valenciana antifrau, posada en marxa de la bústia de denúncies externes, entre altres).

Per a poder establir les mesures oportunes en matèria antifrau, també cal fer referència a les funcions i obligacions que l'Ajuntament de València ha assumit amb l'Estratègia de desenvolupament urbà sostenible i integrat (EDUSI). Una de les obligacions més importants és la de realitzar una avaluació del risc del frau anualment. L'objectiu d'esta avaluació ha sigut analitzar els possibles riscos, quantificar-los d'acord amb una metodologia comuna i establir, si és el cas, les mesures necessàries per a reduir-los. En este marc, s'han realitzat l'Ajuntament ha realitzat tres exercicis d'autoavaluació, l'últim dels quals és el del 24 de març de 2021.

Respecte a l'esmentada autoavaluació cal destacar com a conclusió més rellevant l'existència de controls que fan que el risc es mantinga dins de paràmetres raonables. Algunes de les conductes i controls existents són:

- Conflicte d'interés dins del comité d'avaluació i declaracions falses de persones o entitats sol·licitants: el principal control en este punt és l'existència del Manual de procediments per a la selecció d'operacions i les garanties que preveu.

- Doble finançament: el control es realitza assignant les despeses amb finançament afectat a un projecte de despesa el procés de creació del qual és objecte de fiscalització prèvia on es creua esta informació. D'altra banda les factures i el seu pagament també són objecte de fiscalització. Així mateix, el registre de factures electrònic impedix que una mateixa factura siga imputada en dos projectes o pagada dos vegades.

- Conflicte d'interés no declarat, pagament de suborns o comissions i pràctiques col·lusòries: el control es realitza a través de l'estricte compliment de les prohibicions de contractació establides per la normativa de contractació pública, existència de bústia de denúncies i Pla de formació municipal.

- Incompliment d'un procediment competitiu obligatori, manipulació del procediment de concurs competitiu i modificació de contractes: el control es realitza mitjançant compliment de les garanties vinculades al procediment de contractació, aplicació del procediment a l'Ajuntament amb intervenció del Servici Economicopressupostari, Servici de Fiscalització i Assessoria Jurídica, control extern dut a terme per altres entitats i control intern de la Intervenció General.

Les conclusions d'esta autoavaluació són de gran ajuda per a poder conéixer la situació actual i establir mesures adequades i necessàries en la lluita contra el frau i la corrupció.

D'altra banda, 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, establix en el seu article 2 els principis de gestió específics del PRTR.

A este efecte, determina que són principis o criteris específics, de consideració obligatòria en la planificació i execució dels components del PRTR i, per tant, transversals en el conjunt del pla, els següents:

a) Concepte de fita i objectiu, així com els criteris per al seu seguiment i acreditació del resultat.

b) Etiquetatge verd i etiquetatge digital.

c) Anàlisi de risc en relació amb possibles impactes negatius significatius en el medi ambient (do no significant harm, DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial.

d) Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau la corrupció i els conflictes d'interés.

e) Compatibilitat del règim d'ajudes d'Estat i prevenció del doble finançament.

f) Identificació de la persona perceptora final dels fons, siga com a beneficiària de les ajudes o a adjudicatària d'un contracte o subcontractista.

g) Comunicació.

En este sentit, en l'annex II de l'Orde es recullen diversos qüestionaris orientats a facilitar l'autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors del PRTR en relació amb e compliment adequat dels principis establits.

En particular, l'annex II.B incorpora un conjunt de qüestionaris perquè, amb caràcter orientatiu, es puga mesurar el risc existent en relació amb diversos aspectes contemplats en l'orde.

Els citats tests es dividixen en dos grups. Un primer test B.1 d'aspectes essencials, amb respostes de tipus qualitatiu, i un segon grup B.2 a B.6, amb respostes quantificables, els resultats de les quals s'agrupen i comptabilitzen en una taula final denominada Estimació de risc: Taula de valoració. Estos tests són els següents:

B.2: Test de control de gestió.

B.3: Test fites i objectius.

B.4: Test danys mediambientals.

B.5. Test conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció.

B.6. Test de compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament.

El Servici de Govern Obert en col·laboració amb el Comité Tècnic Next Generation ha procedit a omplir el test B.5. (Test de conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció recollits en l'annex I), que és el resultat de 46 punts sobre 64 totals.

A més, el Servici de Control Financer Permanent ha procedit a realitzar els Test B.2 i B.6 (Test de control de gestió i test de compatibilitat règim d'ajudes de l'Estat i evitar doble finançament recollits en l'annex I). S'ha obtingut un resultat de 35 punts sobre 40 en el cas de control de gestió, de 15 sobre 16 en la part del Test B.6 corresponent a ajudes d'estat i de 16 sobre 16 en doble finançament. Així, considerem que la realització d'estos tests té un caràcter indicatiu de les principals fortaleses i febleses existents en el moment actual i permet un millor autodiagnòstic de la situació en la qual ens trobem.

En conseqüència, a través de les avaluacions de riscos realitzades i la matriu de riscos, els riscos bruts detectats i que suposen una amenaça per a la integritat pública, han de reforçar-se amb mesures i controls. En este pla es dividixen les mesures en dos blocs (conflicte d'interessos i frau/corrupció) seguint el model proposat en l'annex III.C de l'Orde HFP/1030/2021 i la guia de la AVAF.

4. Abast del pla: àmbit objectiu i subjectiu

4.1 Àmbit objectiu

D'acord amb el test d'autoavaluació (punt de partida) es constata la necessitat de la posada en marxa del Pla de mesures antifrau, el qual contempla les diferents mesures i procediments adoptats per a la prevenció i lluita contra el frau i corrupció. En este sentit, es posa en relleu les fites aconseguides fins al moment en la matèria, així com la necessitat de subscriure la declaració d'absència de conflicte d'interés per tota persona que participe en els procediments de contractació en les seues diferents fases i la posada en marxa de diferents mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució del frau i corrupció en les àrees de major risc d'infraccions.

Per tant, l'abast d'este Pla de mesures antifrau se circumscriu als projectes finançats amb fons del PRTR. Això, sense perjudici que puga servir com a guia i recomanació a tindre en compte en els diferents projectes que duga a terme la corporació.
En este sentit, el pla serà aplicable en l'àmbit de contractació (contractes públics), així com els encàrrecs a mitjans propis i les subvencions en espècie finançats amb els citats fons europeus.

L'objectiu d'este Pla de mesures antifrau en la gestió de fons europeus és permetre a l'Ajuntament garantir que els fons corresponents al PRTR que gestionarà i executarà s'utilitzen de conformitat amb les normes aplicables a la prevenció, la detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

No obstant això i d'acord amb el que es disposa en este document, si de la implementació i revisió del pla es fa necessari incloure mesures en altres àmbits, com puga ser el de les subvencions, la seua condició de proposta oberta en permet la inclusió i modificació del contingut.

Finalment, cal indicar que este pla serà part integrant del Pla d'integritat local regulat en el Reglament municipal de govern obert: transparència, d'abast major quant als àmbits d'actuació, actualment en elaboració.

4.2 Àmbit subjectiu

Les mesures d'este Pla antifrau s'aplicaran a totes les persones d'esta entitat local implicades en el disseny, gestió, elaboració o execució dels projectes que compten amb finançament del PRTR.

Per a això s'identifiquen les responsabilitats en esta matèria de cada àrea de l'organització i s'establix un mapa de processos i riscos, que identifica les mesures de prevenció qua s'han d'adoptar.

Si escau, també s'aplicarà a qualsevol altra entitat que forme part del sector públic local.

5. Conflicte d'interessos

5.1 Concepte

L'art. 6 de l'Orde 1030/2021 dirigix directament a la regulació continguda en la normativa comunitària, concretament la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i 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) per a incorporar les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interessos.

Interessa especialment l'art. 61 del Reglament financer de la UE, segons el qual **existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'agents financers i persones o autoritats que participen en l'execució del pressupost de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, incloent-hi els actes preparatoris, l'auditoria o control, 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.** Hauran d'adoptar-se les mesures oportunes per a evitar i fer front a situacions que puguen ser percebudes objectivament com a conflictes d'interessos, que impliquen les persones jeràrquicament superiors que seran en última instància les qui decidiran motivadament i apartaran, si és el cas, a les persones implicades dels processos.

En la mateixa línia, l'avaluació del risc de frau i mesures contra el frau eficaços i proporcionals de la Comissió Europea identifica el conflicte d'interessos de la manera següent: "Hi ha un conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions d'una persona es veu compromés per motius relacionats amb la seua família, la seua vida sentimental, les seues

afinitats polítiques o nacionals, els seus interessos econòmics o qualsevol altre tipus d'interés compartit amb, per exemple, una persona sol·licitant de fons de la UE" .

Finalment cal assenyalar que la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servici de les administracions públiques, manifesta en la seua exposició de motius la voluntat d'exigir "als servidors públics un esforç testimonial d'exemplaritat davant els ciutadans i, en este sentit, constituïx un important avanç cap a la solidaritat, la moralització de la vida pública i l'eficàcia de l'Administració". A més, cal citar els articles 52, 53 i 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 (TREBEP) quant a deures, principis ètics i de conducta de les empleades i els empleats públics. I l'article 11 de la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat, definix el conflicte d'interessos com la col·lisió entre les competències decisòries que té la persona titular d'un òrgan administratiu i els seus interessos privats, familiars o d'un altre orde, que poden afectar l'objectivitat de les decisions que adopten. El conflicte d'interessos determina ordinàriament el deure d'abstenció en la presa de decisions, o fins i tot la incompatibilitat per a mantindre la titularitat d'un determinat càrrec i és un dels principals riscos comuns a qualsevol procés de presa de decisions, per la qual cosa es fa necessari assentar un procés per a la seua identificació, gestió i control en clau d'integritat pública.

5.2 Actors implicats en els possibles conflictes d'interessos:

- **El personal empleat públic** al qual s'encomana les tasques de gestió, control i pagament, així com els altres agents en els quals es deleguen alguna/s d'esta/s funció/és.
- **Les persones beneficiàries privades, sòcies, contractistes i subcontractistes**, les actuacions de les quals siguen finançades amb els fons del Ministeri, 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.

5.3 Classificació dels possibles conflictes d'interessos:

S'han tingut en compte els següents conflictes:

- Conflicte d'interessos aparent: quan els interessos privats d'una persona empleada pública o beneficiària poden comprometre l'exercici objectiu de les seues funcions o obligacions, encara que finalment no es trobe un vincle identificable i individual amb

aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions d'esta persona (o una repercussió en estos aspectes).

- Conflicte d'interessos potencial: quan una persona empleada pública o beneficiària té interessos privats de tal naturalesa que podrien ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- Conflicte d'interessos real: existix un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'una persona empleada pública o en el qual esta té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials.

Amb l'objectiu de previndre i abordar els possibles conflictes d'interessos que puguen sorgir, s'establixen les mesures següents.

5.4 Mesures relacionades amb la prevenció del conflicte d'interessos

- Comunicació, informació i formació teoricopràctica al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i de les maneres d'evitar-ho. En primer lloc, es donarà difusió de l'aprovació d'este pla. D'altra banda i partint de la importància de la informació i la formació pràctica en tots els nivells, i considerant convenient que la formació combine teoria i pràctica, s'ha programat un curs en el pla de formació anual sobre la matèria.

- Formalització d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) previst en l'annex III.C de l'Orde HFP/1031/2021 a aquelles persones que intervenen en els procediments de gestió (licitació, convocatòries, comissions de selecció etc.), prèviament a l'inici d'execució de fons del PRTR i durant la vigència del pla. En tot cas ha d'omplir-la la persona responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacte els documents de licitació/bases i/o convocatòries, les persones expertes que avaluen les sol·licituds/ofertes/proposades, components de les meses de contractació o comités d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment. El model de DACI es troba en este document com a annex.

  - D'acord amb el que s'establix en l'article 64 de la Llei de contractes del sector públic, els òrgans de contractació han de prendre les mesures adequades per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els

procediments de licitació amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a totes les candidatures i empreses licitadores.

Els operadors o operadores econòmics que participen en els procediments de contractació no han de tindre conflictes d'interessos que puguen incidir negativament en l'execució del contracte [article 167, apartat 1, lletra *c*, i annex I, punt 20.6, del RF 2018]. Esta situació es coneix normalment com a conflicte d'interessos professional i ha d'abordar-se en la fase de selecció amb la finalitat d'evitar casos en els quals, per exemple, s'adjudique a una o un operador econòmic un contracte per a avaluar un projecte en el qual haja participat o per a auditar uns comptes que haja certificat prèviament, ja que, en estos casos, l'operador o operadora econòmic ja ha participat en l'objecte precís de la licitació.

- En cas d'òrgans col·legiats, la constància de subscriure esta declaració de cada component es reflectirà en l'acta.

- Comprovació d'informació a través de la utilització de bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos, quan es considere oportú o quan es donen indicis de conductes irregulars. Tot això com a mesura per a poder detectar i poder actuar contra la presentació d'ofertes fictícies o simulades en les quals les mercantils pretesament aspirants a una adjudicació oberta han concertat les seues ofertes a l'estar vinculades per titulars coincidents, o puga donar-se una situació de conflicte d'interessos respecte a les persones intervinents en fases decisives del procediment de licitació.

- Compliment de la normativa estatal, autonòmica i local corresponent a la responsabilitat i rendició de comptes, en particular els articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatius a l'abstenció i recusació. Aplicació i interiorització per part del personal empleat públic de l'Ajuntament del codi de conducta, compost pels deures del les emprades i empleats públics, principis ètics i de conducta previstos en els arts. 52,53 i 54 del RD 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.

- Adhesió majoritària per part dels òrgans superiors i directius al Codi de bon govern de la Generalitat Valenciana, aprovat per Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, en aplicació de l'Acord de la Junta de Govern Local de data 1 de juliol de 2016.

- Estricte compliment dels principis continguts en el títol II: bon govern de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, Llei 2/2015, de 2 d'abril, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana i Reglament de Transparència. En este sentit, el personal competent complirà els principis generals següents:

  - Exercirà les seues funcions amb dedicació al servici públic i s'abstindrà de qualsevol conducta que siga contrària a estos principis;
  - Respectarà el principi d'imparcialitat, de manera que mantinguen un criteri independent i alié a tot interés particular;
  - Assegurarà un tracte igual i sense discriminacions de cap mena en l'exercici de les seues funcions;
  - Actuarà amb la diligència deguda en el compliment de les seues obligacions.
  - Fomentarà la qualitat en la prestació de servicis públics;
  - Mantindrà una conducta digna i tractaran els ciutadans i ciutadanes amb correcció acurada;
  - Assumirà la responsabilitat de les decisions i actuacions pròpies i dels organismes que dirigixen.

  I, quant als principis d'actuació:

  - Exerciran la seua activitat amb plena dedicació i amb ple respecte a la normativa reguladora de les incompatibilitats i els conflictes d'interessos.

  - Guardaran la deguda reserva respecte als fets o informacions coneguts amb motiu o ocasió de l'exercici de les seues competències.

  - Posaran en coneixement dels òrgans competents qualsevol actuació irregular de la qual tinguen coneixement.

  - Exerciran els poders que els atribuïx la normativa vigent amb la finalitat exclusiva per a la qual van ser atorgats i evitaran tota acció que puga posar en risc l'interés públic o el patrimoni de les administracions.

  - No s'implicaran en situacions, activitats o interessos incompatibles amb les seues funcions i s'abstindran d'intervindre en els assumptes en què concórrega alguna causa que puga afectar la seua objectivitat.

- No acceptaran per a si regals que superen els usos habituals, socials o de cortesia, ni favors o servicis en condicions avantatjoses que puguen condicionar el desenvolupament de les seues funcions. En el cas d'obsequis d'una major rellevància institucional es procedirà a incorporar-los al patrimoni de l'Administració pública corresponent.

- Exerciran les seues funcions amb transparència.

- Gestionaran, protegiran i conservaran adequadament els recursos públics, que no podran ser utilitzats per a activitats que no siguen les permeses per la normativa que hi siga aplicable.

- No es valdran de la seua posició en l'Administració per a obtindre avantatges personals o materials.

5.5 Mesures per a abordar els possibles conflictes d'interés existents

- Comunicació de la situació a la persona jeràrquicament superior si s'aprecia possible conflicte d'interés, que confirmarà per escrit si considera que existex eixe conflicte; en este cas, la persona s'inhibirà del procediment en qüestió i la superior jeràrquica reorganitzarà la unitat per a no menyscabar el bon funcionament de la unitat ni les tasques de gestió. La comunicació es realitzarà per nota interior signada i dirigida a la persona jeràrquicament superior.

- Control públic de la gestió de fons europeus alhora que compatible amb tasques d'assessorament extern, amb clara separació entre els sistemes i òrgans de gestió i els de control intern. En este sentit, una de les mesures de prevenció obligatòries de l'annex III C de l'Orde HFP/1030/2021 és que es determine un "Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, que evidencie eixa separació de manera clara". En el cas de l'Ajuntament de València, eixa separació s'evidencia en el mateix procediment de contractació, que es reflectix en els diagrames de flux on es diferencien les diferents actuacions i el control intern que es realitza des de diferents servicis (servicis gestors, Assessoria Jurídica, Fiscal Despeses, entre altres).

- Detecció i denúncia a través de les anomenades bústies de denúncia externes en aplicació de la Directiva (UE) 2019/1937 (Directiva *Whistleblowing*), que en el cas de l'Ajuntament de València és el de l'Agència Valenciana Antifrau que ja es troba operatiu en la pàgina web de l'Ajuntament (apartat Govern obert), d'acord amb el que es preveu

en el Protocol de col·laboració funcional entre l'Agència Valenciana Antifrau i l'Ajuntament de València.

- Cessament de tota activitat per part de la persona que incórrega en possible conflicte d'interés, instada per l'autoritat pertinent, com puga ser la facultada per als nomenaments, que pot adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable.
- Posada en coneixement de manera immediata de l'òrgan de contractació per part d'aquelles persones o entitats que tinguen coneixement d'un possible conflicte d'interés, d'acord amb l'article 64.2 de la LCSP.
- Compliment estricte de la normativa estatal, autonòmica o local corresponent, en particular, dels articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatius a l'abstenció i recusació i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Responsabilitat per les infraccions comeses d'acord amb el que es preveu en el títol VI del Reglament de transparència, que s'estendrà a totes aquelles persones responsables, que realitzen accions o que incórreguen en les omissions tipificades en el sit reglament amb dol, culpa o negligència greu.
- Procediment sancionador: quan siga aplicable a la naturalesa del conflicte d'interés detectat, s'aplicarà el règim sancionador previst en el Reglament de transparència, concretament:
    - El procediment s'iniciarà d'ofici per acord de l'òrgan competent, per iniciativa pròpia o a conseqüència d'una orde superior, petició raonada d'altres òrgans o denúncia. Amb anterioritat a l'acord d'iniciació s'ha de determinar la versemblança dels fets i, a este efecte, l'òrgan competent pot obrir un període d'informació prèvia amb la finalitat de conéixer les circumstàncies del cas concret i la conveniència o no d'iniciar el procediment.
    - En tot cas, s'ha de donar audiència a la persona inculpada i concedir-li un termini de deu dies perquè puga al·legar el que considere convenient en la seua defensa, amb l'aportació de tots els documents que considere d'interés. En este tràmit ha de sol·licitar, si ho estima convenient, la pràctica de les proves que per la seua defensa crega necessàries.
    - Amb anterioritat a la redacció de la proposta de resolució, si és el cas, se li donarà novament audiència a la persona inculpada per termini de deu dies. El termini per a resoldre i notificar no excedirà de tres mesos des que es va acordar el seu inici.

- En el supòsit de resolució de contractes, concerts o vincles, d'imposició de penalitats o d'exigència de reintegraments a persones físiques i jurídiques, se seguiran els procediments regulats en la normativa bàsica sobre subvencions i ajudes i de contractes del sector públic.
- L'òrgan competent per a la instrucció d'estos procediments correspondrà al servici municipal amb competències en matèria de personal. L'òrgan competent per a resoldre serà la Junta de Govern Local.

6. Frau i corrupció

6.1Concepte i definició

D'acord amb Transparència internacional, la corrupció consistix en l'abús de poder per a benefici propi. Pot classificar-se en corrupció a gran escala, menor i política, segons la quantitat de fons perduts i el sector en el qual es produïsca.

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

La Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal, en el seu article 3.2 definix, a l'efecte d'aplicar-lo, el frau en els termes següents:

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 i causen 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-ne la concessió inicial* *i que perjudique els interessos financers de la Unió; (…)"*

A més, en l'art. 4 regula l'anomenada corrupció passiva que definix com l'acció d'un funcionari o una funcionària que, directament o a través de persona intermediària, demane o reba avantatges de qualsevol tipus, per a si o per a terceres persones, 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 puga perjudicar els interessos financers de la Unió. I respecte a la corrupció activa s'entendrà per tal, l'acció de tota persona que prometa, oferisca o concedisca, directament o a través de persona intermediària, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari o una funcionària, per a si o per a una tercera persona, 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 puga perjudicar els interessos financers de la Unió.

Finalment, a l'efecte de l'esmentada directiva, s'entendrà per malversació l'acte intencionat realitzat per qualsevol funcionari o funcionària 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 als interessos financers de la Unió.

El frau i la corrupció suposen una greu amenaça per a la seguretat i els interessos financers, tant és així, que la corrupció s'ha considerat com un fenomen mundial i una característica endèmica en tots els governs, de manera que hi ha formes de corrupció de molt diversa índole (suborn, prevaricació, malversació,...). És per això que, les institucions tenen com a prioritat protegir estos interessos, tant per a donar el millor ús possible als diners de les persones contribuents com per a lluitar contra les conductes irregulars en l'àmbit de l'Administració pública.

Seguint el que es disposa en l'Orde del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, les entitats han estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.

6.2 Mesures per a previndre, detectar i corregir el frau i la corrupció: el cicle antifrau

6.2.1 Mesures de Prevenció

De cara a definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, i reduir així el risc residual de frau a un nivell acceptable, s'ha de partir de l'avaluació del risc en els processos clau de l'execució del PRTR que serà objecte de revisió periòdica conforme al que s'establix en este pla, actuació obligatòria segons l'article 6.5.*c* de l'Orde HFP/1030/2021.

Esta autoavaluació de riscos, s'adjunta com a annex a manera de test relatiu a l'estàndard mínim de l'annex II.B.5 de l'orde HFP/1030/2021.

Així mateix, l'elaboració de la **matriu de riscos** de l'Ajuntament, que servix com a eina de prevenció i detecció i que contindrà els possibles riscos com a escenaris potencials de frau, valorats en funció del seu impacte i probabilitat i categoritzant-se en funció del seu nivell, a més de definir les accions que s'han implementar respecte a cada risc identificat. Tot això partint de l'autodiagnòstic municipal.

- Implicació de les autoritats de l'organització, que han de manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que implique una tolerància zero davant el frau. Esta mesura es complix mitjançant l'aprovació de la Declaració institucional antifrau que s'hi inclou com a annex.
- Adhesió al Codi de bon govern per part dels qui exercixen la titularitat d'òrgans superiors i directius, que són aquells indicats en el Reglament de govern obert: transparència, article 17 e).
- Foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa per part de tots els serveis municipals per a desenvolupar la cultura de la integritat pública institucional i interioritzar els principis ètics i de conducta de les empleades i empleats públics.
- Formació i conscienciació: Inclusió de la integritat i l'ètica pública en les accions formatives de l'Ajuntament dirigides a tots els nivells jeràrquics. Per a això, es comptarà amb el Servei de Formació i Gestió del Coneixement de l'Ajuntament i col·laboració de la AVAF quant a les accions formatives. S'impulsarà la participació de tot el personal que gestione i controle MRR en activitats formatives *ad hoc*, de caràcter teoricopràctic i adequat a cada àrea d'actuació.
- Implicació de les autoritats de l'organització. Estes manifesten, mitjançant la declaració que acompanya este pla antifrau (annex), el seu compromís ferm contra el frau i tolerància zero davant el frau.
- Elaboració i implementació del Pla d'Integritat de l'Administració local per part de la corporació i compromís de dotar-lo de recursos suficients per a executar-lo i fer-ne el seguiment. A més, ha de ser transversal i integral. Esta mesura tindrà lloc en un futur pròxim.
- Repartiment de les funcions i responsabilitats respecte a les actuacions de gestió, control i pagament, de manera que esta separació s'establisca de manera clara.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost municipal, la gestió del pressupost de despeses s'ha de realitzar en les fases següents i contempla les mesures de control següent:

a) Autorització de la despesa (correspon a l'Alcaldia, JGL, delegacions o Ple). L'autorització de la despesa serà fiscalitzada per la IGAV (Servici Fiscal Despeses) amb caràcter previ a la seua aprovació.

b) Disposició o compromís de la despesa (correspon a l'Alcaldia o JGL)

c) Reconeixement o liquidació de l'obligació (correspon a JGL, delegacions o Ple). Prèviament a l'acte de reconeixement ha d'acreditar-se, mitjançant la conformitat de la persona responsable de la unitat, la realització de la prestació o el dret de la persona creditora de conformitat amb els acords d'autorització i compromís, d'acord amb el que s'establix per a cada tipus de despesa en les normes de procediment d'execució pressupostària. En el supòsit de no conformitat de la factura o document equivalent, es retornarà a la persona o empresa proveïdora, en el termini màxim de 5 dies naturals, per a la seua esmena

d) Ordenació del pagament.

A més, el seguiment i control dels projectes de despesa es realitzarà a través del sistema d'informació comptable (SEDA) i arribarà, com a mínim, a totes les operacions de gestió pressupostària que els afecten durant el seu període d'execució, s'estenga este a un o a diversos exercicis.

- Donar a conéixer la normativa i procediment a seguir en les consultes preliminars de mercat amb l'objectiu d'assegurar una millor satisfacció dels interessos públics, sense que en cap cas, puguen les consultes realitzades comportar avantatges respecte de l'adjudicació del contracte per a les empreses participants en aquelles.

- Difusió i publicació del Pla de mesures antifrau, tant internament en l'àmbit organitzatiu (Intranet municipal o altres canals de difusió), així com publicitat en el portal de transparència i en la web municipal.

- Per a evitar la utilització indeguda dels contractes menors es proposen les mesures de prevenció següents:

    - Planificació adequada i programació de la contractació per part de les delegacions i servicis quant a les necessitats a cobrir, per a evitar situacions

d'urgència que requerisquen una contractació més immediata i que permeta la contractació conjunta de les actuacions de caràcter necessari, reiterat i previsible.

- Compliment estricte de la normativa (art.118 LCSP referent als contractes menors), així com les instruccions i directrius existents a fi de fixar les directrius per a la subscripció de contractes menors. Com ara, la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer de 2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la contractació sobre contractes menors regulats en la LCSP i la Circular 2020-03-13 sobre instruccions complementàries sobre els contractes menors de l'Ajuntament de València.

- Justificar expressament l'absència de fraccionament de l'objecte del contracte. En este sentit, ha de justificar-se que no s'han separat les prestacions que formen la "unitat fraccional" del contracte amb la finalitat d'eludir les normes de publicitat en matèria de contractació. A més, no han de ser objecte d'un contracte menor prestacions que tinguen un caràcter recurrent.

- L'òrgan de contractació ha de sol·licitar, almenys, tres pressupostos i que este aspecte quede degudament acreditat en l'expedient.

- Existència de control previ per part de la Secretaria Municipal respecte a la possible fragmentació contractual, despesa recurrent o estructural o qualsevol altre fonament jurídic sobre este tema, amb informe previ sobre la proposta d'adjudicació.

- Registre adequat, tractament de dades i publicitat activa dels contractes menors, que s'han de publicar en el moment de l'adjudicació d'estos. Els servicis gestors omplin en l'aplicació l'adjudicació dels contractes, una vegada adoptada la resolució corresponent, i els passent a l'estat "ADJUDICAT", així com les dates de les factures i de pagament, tràmits que han de realitzar en el termini de deu dies naturals des de la data d'adjudicació i la data de factura i pagament. Arribar a l'estat "ADJUDICAT" constituïx el registre del contracte.

6.2.2 Mesures de detecció

Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, es necessiten sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapen a la prevenció. Les eines de detecció del frau seran:

- Posada en marxa de mecanismes adequats d'avaluació del risc amb identificació d'aquells Este mecanisme s'instrumentalitza a través del test d'acte avaluació de riscos, així com la matriu de riscos que s'incorporen com a annexos a este pla, els quals s'aniran adaptant en funció de la detecció de noves conductes o situacions que així ho requerisquen.

- Control exhaustiu i detecció de doble finançament: els processos d'execució de despeses amb finançament afectat estan sotmesos als mecanismes de control fiscalització i intervencions previstes legalment, pels òrgans que tenen encomanada esta funció en el si de l'organització municipal, tal com es recull en el RD 424/2017. Així, estes despeses amb finançament afectat s'assignen a un projecte de despesa el procés de creació del qual és objecte de fiscalització prèvia on es creua esta informació. D'altra banda, les factures i el seu pagament també són objecte de fiscalització. Així mateix, el registre de factures electrònic impedix que una mateixa factura siga imputada en dos projectes o pagades dos vegades.

- Comprovació d'informació a través de la utilització de bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos, quan es considere oportú o quan es donen indicis de conductes irregulars. Tot això com a mesura per a poder detectar i poder actuar contra la presentació d'ofertes fictícies o simulades en les quals les mercantils pretesament aspirants a una adjudicació oberta han concertat les seues ofertes a l'estar vinculades per titulars coincidents, o puga donar-se una situació de conflicte d'interessos respecte a les persones intervinents en fases decisives del procediment de licitació.

- El desenvolupament d'indicadors de frau (establiment de banderes roges realitzant una graduació del risc) i comunicació d'estos al personal en posició de detectar-los. Es tracta d'una relació d'indicadors més utilitzts, classificats per tipologies de pràctiques potencialment fraudulentes, adaptant-los a la realitat de l'Ajuntament de València.

- Posada en marxa de la bústia de denúncies externa de l'Agència Valenciana Antifrau (AVAF), accessible des del portal de transparència de l'Ajuntament:

https://www.valencia.es/cas/buen-gobierno, a través del qual la ciutadania puga comunicar de manera anònima qualsevol actuació irregular de la qual tinga coneixement.

- Pròxima posada en marxa de la bústia de denúncies interna de l'Ajuntament per a donar compliment a les condicions exigides per a estos canals per la Directiva 2019/1937 (UE), amb l'assessorament i la col·laboració de l'AVAF, d'acord amb el Protocol de col·laboració funcional entre l'Agència Valenciana Antifrau (AVAF) i l'Ajuntament de València subscrit el passat 19 de novembre.

- Reunions periòdiques de l'òrgan competent de seguiment de l'aplicació del Pla antifrau de composició transversal per a analitzar possibles situacions de conflicte i abordar les causes i solucions, així com determinar les instruccions que cal seguir i, especialment, en contractació, subvencions i selecció de personal.
- Elaboració de models d'informe i comunicació interna per a posar a la disposició dels diferents servicis, com ara: Informe de seguiment de les actuacions posades en marxa.
- Examen i seguiment de denúncies, i proposta de mesures en col·laboració amb l'Agència Valenciana Antifrau https://www.antifraucv.es/cuestiones-generales/

6.2.3 Mesures de correcció

La detecció de possible frau, o la seua sospita fundada, comportarà l'adopció de les mesures següents:

- La suspensió immediata del procediment concret en el qual l'òrgan competent detecte, arreplegant tota la informació necessària i evidències per a facilitar la posterior anàlisi del cas.

- La notificació de tal circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.

- L'avaluació de la incidència del frau i la seua qualificació com a sistèmic o puntual.

- La revisió de tots aquells projectes que hi hagen pogut estar exposats.

- La retirada, si és el cas, del finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifique la incidència detectada.

- Comunicació als servicis executors de les mesures necessàries que cal adoptar per a esmenar la feblesa detectada, de tal manera que les incidències trobades no tornen a repetir-se.

6.2.4 Mesures de persecució

Igualment, la detecció de possible frau, o la sospita fundada, comportarà l'adopció de les mesures de persecució següents:

- La comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades a l'òrgan superior jeràrquic i a l'entitat decisora, qui 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.

- La denúncia, si és el cas, dels fets punibles a les autoritats públiques competents (Servici Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-) i per a la seua valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau.

- L'inici d'una informació reservada per a depurar responsabilitats com a pas previ per a incoar, en és el cas, un expedient disciplinari.

- La denúncia dels fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

- El seguiment de cada cas potencial o confirmat de frau i la tramitació, quan siga procedent, de la recuperació de fons.

- Posada en marxa del procediment sancionador descrit anteriorment quant a mesures per a abordar els conflictes d'interessos.

7. Actors, rols i funcions

En primer lloc, cal citar **el Comité Tècnic per a la Gestió dels Fons Europeus Next Generation (CNGUE)** com a actor fonamental en la gestió i tramitació dels fons.

D'altra banda, per a vetlar per l'aplicació i compliment de les mesures previstes en el Pla de mesures antifrau es crea la **Comissió Antifrau,** com a òrgan col·legiat la composició i les funcions del qual es detallen a continuació:

Composició:

- President: coordinador del CNGUE i coordinador general d'Estratègies Urbanes i Agenda Sostenible de la Ciutat.
- Secretari: secretari del CNGUE i vicesecretari general de l'Ajuntament.
- Vocal: cap de l'Oficina de Projectes Europeus
- Vocal: cap de secció adjunt cap de servici de Control Financer Permanent.
- Vocal: cap de servei de Govern Obert i, per delegació, cap de secció del servici.

Funcions:

- Realització de l'autoavaluació de risc de frau.
- Vetlar per l'aplicació de les mesures previstes en el Pla de mesures antifrau
- Recepció i estudi de les possibles denúncies rebudes.
- Elevació a la persona jeràrquicament superior corresponent.
- Adopció de les mesures de correcció i, si és el cas, persecució.
- Coordinació, seguiment i avaluació del pla.

D'altra banda, en l'àmbit de l'Ajuntament de València, **la Junta de Govern Local és l'òrgan** competent per a l'aprovació i modificació d'este pla.

L'Alcaldia, el Ple, la Junta de Govern Local i les delegacions tenen competència en matèria d'autorització, compromís de despesa i reconeixement de l'obligació.

A més, este pla afecta especialment les persones que exercixen un alt càrrec, en els termes disposats en l'article 17 del ROGAT d'acord amb la seua condició política. A més, el **personal empleat públic** dels diferents servicis de l'Ajuntament ha de complir amb el que es preveu en este pla així com amb el codi de conducta, compost pels deures de les emprades i els empleats públics, principis ètics i de conducta previstos.

Així mateix, el **Servici de Govern Obert** és el departament encarregat de la redacció del pla i desenvolupa funcions en matèria d'integritat pública i prevenció del frau i la corrupció en la Corporació. Així mateix, ha realitzat la definició i impuls de les mesures establides en el Pla de mesures antifrau.

D'acord amb el que es disposa en el punt 4 (abast del pla), l'àmbit del pla se circumscriu als projectes finançats amb fons del PRTR. Això, sense perjudici que puga servir com a guia i recomanació a tindre en compte en els diferents projectes que duga a terme la ccorporació. En conseqüència, este pla afecta el personal municipal que puga intervindre en les diferents fases de gestió, control i pagament dels procediment de contractació (actes preparatoris, redacció dels plecs i diferents documents contractuals, intervenció en les meses de contractació,

procediment d'adjudicació i resolució, execució del contracte, seguiment, modificació, resolució i finalització de contractes, auditoria i control).

Els servicis amb funcions en la gestió, control i pagament dels procediments són els següents: Servici de contractació, Secretaria Municipal i Servici de Suport a la Secretaria, IGAV (Intervenció General de l'Ajuntament de València), Servici de Control Financer Permanent i Servici de Fiscal Despeses. Les funcions d'estos es detallen en el quadre situat al final d'este apartat.

D'altra banda, la unitat responsable del servici gestor compta amb competències en la planificació i programació de la contractació, control de la correcta realització de la prestació i de la conformitat de la despesa.

El Servici de Formació i Gestió del Coneixement és el competent en matèria de formació del personal municipal.

Les mesures afecten, així mateix, les persones licitadores i contractistes. En este sentit, qui intervé en el procés ha de subscriure la declaració d'absència d'interés prevista en l'annex i complir amb les mesures exposades.

Finalment, cal ressaltar la intervenció dels diferents organismes externs en el seu rol de control i lluita contra la corrupció: **Sindicatura de Comptes, Agència Valenciana Antifrau (AVAF) i Oficina Europea de la Lluita contra el Frau (OLAF)**, entre altres.

ACTORS	ROLS I FUNCIONS
Junta de Govern Local	- Aprovació del Pla de mesures antifrau - Modificació del pla
Comissió Antifrau	- Realització de l'autoavaluació de risc de frau. - Vetlar per l'aplicació de les mesures previstes en el Pla de mesures antifrau - Recepció i estudi de les possibles denúncies rebudes. - Elevació a la persona jeràrquicament superior corresponent. - Adopció de les mesures de correcció i, si és el cas, persecució. - Coordinació, seguiment i avaluació del pla.
Alcaldia, Ple, JGL o delegacions.	- Competència en matèria d'autorització, compromís de despesa i reconeixement de l'obligació.
Alts càrrecs	- Funcions polítiques i executives.

	- Compromís i compliment estricte en matèria d'integritat pública.
Personal municipal	- Compliment del codi de conducta: principis ètics.
Servici de Govern Obert.	- Remetre la proposta per a l'aprovació i modificació del pla per part de la JGL. - Definició i impuls de les mesures establides en el Pla demesures antifrau. - Funcions en matèria d'assessorament.
Servici de Contractació	- Gestió de procediments. - Suscripció del DACI. - Vetlar per l'absència de conflicte d'interés en tot el procediment. - Cumpliment de les mesures previstes.
Secretaria Municipal i Servici de Suport a la Secretaria.	- Control previ respecte a la fragmentació contractual, despesa recurrent o estructural.
IGAV (Intervenció General de l'Ajuntament de València)	- Competències en matèria de control.
Servici de Control Fancer Permanent	- Funcions atribuïdes a l'òrgan interventor. - Funcions de control permanent de contractes i subvencions.
Servici de Fiscal Despeses	- Fiscalització de tots els expedients que comporten despeses realitzades per qualsevol unitat administrativa de l'Ajuntament. - Realització d'informes previs a l'acord o resolució en matèria de contractació.
Unitat responsable del servici gestor	- Planificació i programació de la contractació. - Gestió dels procediments, encarregada del control de la correcta realització de la prestació i de la conformitat de la despesa
Servici de Formació i Gestió del Coneixement.	- Funcions en matèria de formació del personal municipal.
Licitadora s i contractistes	- Compliment de la normativa contractual i els plecs que regixen la contractació. - Subscripció de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)
Agència Valenciana Antifrau	- Òrgan autonòmic amb competències de

	control i col·laboració en la lluita contra el frau i la corrupció.
Sindicatura de Comptes	- Control extern: fiscalització de comptes.
Oficina Europea de la Lluita contra el Frau.	- Òrgan europeu amb competències en el control i colaboració en la lluita contra el frau i corrupció.

8. Publicitat, seguiment i avaluació del pla

El Servici de Govern Obert enviarà als diferents servicis municipals este Pla de mesures antifrau una vegada siga aprovat per la Junta de Govern Local, així com el Manual didàctic visual AVAF sobre el conflicte d'interés en clau d'integritat. Així mateix, es publicarà en la Intranet i en la web municipal, apartat de Govern Obert, Integritat i Bon Govern, per a general coneixement.

També s'habilitarà una bústia de correu que permeta que tot el personal de la institució puga comunicar, a més de la informació rellevant en matèria d'integritat institucional, una altra sèrie de qüestions sobre riscos de gestió i aportar les propostes de millora que considere oportunes. Les propostes presentades les'analitzarà l'òrgan supervisor del pla.

Este pla serà objecte de seguiment i avaluació periòdica per part de la Comissió Antifrau. Per a això, s'elaborarà un model d'informe de seguiment.

Es realitzarà un control periòdic per a verificar el compliment de les regles del pla i els seus efectes pràctics. El seguiment anual del pla garantirà que s'apliquen els mecanismes de control adequats per a les activitats de l'organització i que els procediments són seguits en tots els nivells. Més enllà de la periodicitat de les revisions i actualitzacions abans assenyalades, las persones responsables de les diferents unitats informaran al màxim òrgan de direcció quan sorgisquen riscos elevats o nous que siga necessari previndre.

L'informe anual d'execució del pla, així com la presència d'incompliments o casos de frau o corrupció, indicaran la necessitat d'actualitzarlo, en funció del seguiment realitzat, i recomanarà la seua revisió sempre que siga necessari.

Finalment, es realitzarà una avaluació biennal segons la graduació del frau (impacte i probabilitat). En tot cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal, es realitzarà un seguiment exhaustiu d'este.

9. Annexos:

1) *Test d' autoevaluació.*
2) *Model de declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI)*
3) *Matriu de riscos.*
4) *Model d'informe de control i seguiment*
5) *Declaració institucional contra el frau.*

Annex 1: Test conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un Pla de mesures antifrau que li 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	
Prevenció				
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 ocórreguen i es revisa periòdicament?		X		
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?		X		
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'ompli una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?		X		
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?		X		
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?			X	
11. Existeix alguna via perquè qualsevol persona interessada puga presentar denúncies?	X			
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?		X		
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?		X		
14. Es retiren els projectes o la part d'estos afectada pel frau i finançats o que s'ha de finançar pel MRR?		X		
Persecució				

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
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		
Subtotal punts	4	36	6	
Punts totals	46			
Punts màxims	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	71,80			

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

Test de control de gestió

Àrea: Control de Gestió/Auditoria Interna

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Disposa d'un servici o recursos humans específics?	x			
2. Hi apliquen procediments clarament definits?	x			
3. Elaboren un pla de control i se n'avalua l'execució?	x			
4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?	x			
5. S'eleven els resultats obtinguts a la direcció o als responsables?	x			
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?		x		
7. Han elaborat un pla de control en relació amb el PRTR?		x		
8. Assegura l'aplicació de mesures correctores en el curt termini?		x		
9. Fan treballs de validació específics sobre l'informe de gestió?		x		
10. Quina és la valoració del control de destió dels auditors externs?		x		
Subtotal punts	20	15		

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
Punts totals	35			
Punts màxims	40			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	87,50			

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

Ajudes d'estat

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per a valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació de les ajudes que s'han de concedir en el seu àmbit i, si és el cas, per a realitzar la notificació opor tuna prèvia/comunicació de manera que es garantisca el respecte a la normativa comunitària sobre ajudes d'estat? (A este efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o *check-list*).	X			
2. Es disposa de recursos humans específics per a fer esta tasca?	X			
3. Hi ha manca d'antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre ajudes d'estat?	X			
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'ajudes d'estat per tots els nivells d'execució?		X		
Subtotal punts	12	3		
Punts totals	15			
Punts màxims	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	93,75			

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim

Doble finançament

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'apliquen procediments per a valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR? (A este efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o *check-list*).	X			
2. Es disposa de recursos humans específics per a fer esta tasca?	X			
3. Es manca d'incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	X			
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?	X			
Subtotal punts	16			
Punts totals	16			
Punts màxims	16			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	100			

Estimació de risc: Taula de valoració

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de ponderació	(c) Valor assignat
Control de gestió	87,5	18%	15,750
Fites i objectius	PENDENT	34%	
Danys mediambientals.	PENDENT	12%	
Conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció.	71,875	12%	8,625
Compatibilitat règim d'ajudes d'estat.	93,75	12%	11,250
Evitar doble finançament.	100	12%	12
Total	N/A	100%	
Total avaluat		54%	47,625
Valor mitjà actual			88,194

Nota: Valors de referència.

Risc baix:	Total Valor assignat ≥90
Risc mitjà:	**Total Valor assignat ≥80**
Risc alt:	Total Valor assignat ≥70

**S'han realitzat els test de: 1) prevenció del frau i corrupció, 2) control de gestió, conflicte d'interés, 3) compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament. No s'han aportat en este pla els test relatius a fites i objectius i danys mediambientals per excedir de l'àmbit del Pla antifrau. Per tant, l'estimació del risc aportada fa referència únicament a les àrees avaluades.*

Annex 2. Model de declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI)

Declaració signada per la persona responsable de l'òrgan de contractació, el personal que redacte els documents de licitació/bases i/o convocatòries, les persones expertes que avaluen les corresponents sol·licituds/ofertes/propostes, les persones integrants dels comités d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats que puguen intervindre en els procediments. En este últim cas, la declaració l'han de realitzar a l'inici de la reunió corresponent –totes les persones que hi intervenen– i s'ha de reflectir en l'acta.

Expedient: _____
Contracte
_____
Persona intervinent: _____
En qualitat de: (responsable de l'òrgan de contractació, redacció de documents, avaluació d'ofertes, licitadora, contractista….) _____

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació damunt referenciat, la persona/es sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) establix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es veja comprometés 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 totes les persones candidates i licitadores.

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, establix que s'han d'abstindre d'intervindre en el procediment «les autoritats i el personal al servici de les administracions en el qual es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», que són estes:

- Tindre interés personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb alguna persona interessada.
- Tindre un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol de les persones interessades, amb els administradors o administradores d'entitats o societats

interessades i també amb els assessors o les assessores, representants legals o mandataris o mandatàries que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb estos o estes per a l'assessorament, la representació o el mandat.

- Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- Haver intervingut com a perit o pertita o com a testimoni en el procediment de què es tracte.
- Tindre relació de servici amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys servicis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

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

Tercer. Que es compromet/n 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 puga donar lloc a este escenari.

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

(Signatura electrònica)

Annex 3. Matriu de riscos

D'acord amb la matriu de riscos, algunes conductes poden suposar un risc important per a l'organització. En este sentit, cal indicar que l'existència d'una bandera roja no implica necessàriament l'existència de frau, però sí que indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció addicional per a descartar o confirmar un frau potencial. Algunes de les accions que cal ressaltar i que poden suposar una bandera roja, són:

- Conflicte d'interés professional.
- Aportació de declaracions falses per part de les licitadores o sol·licitants.
- La falta de sistematització en la planificació, absència de procediments i escassa claredat en la distribució de competències.
- Utilització indeguda dels contractes menors.
- Afavorir determinades licitadores i risc de no realitzar una valoració objectiva de les ofertes.
- Doble finançament. Risc de rebre i/o pagar prestacions que no s'ajusten a les condicions estipulades en el contracte.
- Ús indegut dels fons. Risc de no portar una comptabilitat adequada dels projectes finançats amb fons europeus i risc de no complir amb els requisits de tramitació.

D'altra banda, a continuació s'adjunta la matriu de riscos en la qual es descriuen riscos o conductes que suposen risc de frau o corrupció (risc brut) i, per tant, resulta necessari establir mesures i controls. Després de l'aplicació de les mesures, es tindrà com a resultat el risc net.

Descripció del risc **Risc brut**: Conducta que suposa risc de frau o corrupció i resulta necessari establir mesures i control. **Tipus de risc**: intern (dins de l'organització) o extern	**Graduació del risc brut:** **Impacte**(Punts: 1.limitat, 2.mitjà, 3.significatiu o 4.oficial) **Probabilitat**(1:quasi mai, 2:ocasional, 3:freqüent, 4:molt habitual) **Puntuació**: Acceptable (1-3 punts), important (4-6 punts), greu (7-8 punts) (banderes roges) >9	**Fase del cicle:** Gestió control i pagament	**Mesures, control i procediment.** Mesures proposades, que han d'adoptar-se per a previndre els riscos detectats, estructurades segons el cicle antifrau (prevenció, detecció, correcció i persecució).	**Actors, rols** (repartiment clar i segregat de funcions)	**Graduació del risc net:** Risc resultant després de l'aplicació de les mesures i controls **Impacte** **Probabilitat** **Puntuació**
Definició: Conflicte d'interessos professional **Descripció:** L'exercici imparcial i objectiu de les funcions per part de les operadores o operadors que participen en els procediments de contractació es veja compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o	**Impacte**: Significatiu (3) **Probabilitat:** Ocasional(2) **Puntuació:** 6 punts. Risc important.	Gestió i control	**Mesures de prevenció:** 1. Comunicació, informació i formació teoricopràctica al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i de les maneres d'evitar-lo en compliment de la normativa existent en la matèria. 2. Formalització d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) a les persones intervinents en els procediments (annex 3). 3. Adhesió majoritària al Codi de bon govern per part dels òrgans superiors i directius. **Mesures per a abordar el conflicte d'interessos:** 1. Comunicació de la situació a la persona jeràrquicament superior, que confirmarà per escrit si considera que existix tal conflicte. 2. Compliment dels articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de	-**Servei de Govern Obert**: competències en matèria d'assessorament i seguiment. -**Servei de Formació i Gestió del Coneixement**: funcions en matèria de formació del personal municipal. - **Alts càrrecs:** adhesió al Codi de bon govern, estricte compliment i exemplaritat. -**Personal intervinent en procediment de**	**Impacte**: Significatiu (3) **Probabilitat:** Quasi mai (1) **Puntuació:** 3 punts. Risc acceptable

nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal. **Tipus de risc:** Intern			règim jurídic del sector públic, relatius a l'abstenció i recusació 3. La persona s'inhibirà del procediment i la jeràrquicament superior reorganitzarà la unitat per a no menyscabar el bon funcionament de la unitat ni les tasques de gestió. 4. Inici del procediment sancionador previst en Reglament de transparència. 5. Detecció a través de la bústia de denúncies externa: inici del procediment d'investigació i gestió previst del protocol de col·laboració entre la AVAF i l'Ajuntament.	**contractació**: subscripció del DACI i vetlar per l'absència de conflicte d'interés en tot el procediment. - **Comité Tècnic per a la Gestió dels Fons NextGeneration**: vetlar pel compliment de les mesures en els projectes objecte del PRTR. - **AVAF:** òrgan encarregat de la prevenció i la investigació de possibles casos d'ús o destinació irregular de fons públics i de conductes oposades a la integritat o contràries als principis d'objectivitat, eficàcia i submissió plena a la llei i al dret.	
Definició: Declaracions falses de les persones sol·licitants/licitadores i/o incompliment dels requisits. Risc d'incórrer en falsedat documental. **Descripció:** Les persones sol·licitants,	**Impacte**: Oficial (4) **Probabilitat:** Freqüent (3) **Puntuació:** 12 punts. Bandera roja	Gestió i control	**Mesures de prevenció:** 1. Publicació i difusió en la pàgina web de les mesures adoptades en matèria d'integritat pública i prevenció de la corrupció. 2. Informació a licitadores i contractistes de la política antifrau adoptada per l'Ajuntament en relació als projectes objecte del PRTR. **Mesures de detecció:** 1. Comprovació d'informació a través de la utilització de bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, o a	- **Licitadore**s que presenten oferta en els procediments de licitació i **contractistes**: subscripció del DACI i compliment de mesures. - **AVAF:** òrgan encarregat de la prevenció i la investigació de possibles casos d'ús o destinació irregular de fons públics i	**Impacte**: Significatiu (3) **Probabilitat:** Quasi mai (1) **Puntuació:** 3 punts. Risc acceptable

licitadores o contractistes presenten declaracions falses en les seues sol·licituds, per a fer creure al personal intervinent en el procediment de contractació que complixen amb els criteris d'elegibilitat, generals i específics, a fi d'eixir elegides en un procés de selecció. **Tipus de risc:** Extern			través de la utilització d'eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos, quan es considere oportú o quan es donen indicis de conductes irregulars. Tot això com a mesura per a poder detectar i actuar contra la presentació d'ofertes fictícies o simulades en les quals les mercantils pretesament aspirants a una adjudicació oberta han concertat les seues ofertes a l'estar vinculades per titulars coincidents, o puga donar-se una situació de conflicte d'interessos respecte a les persones intervinents en fases decisives del procediment de licitació. 2. Posada en marxa de mecanismes adequats d'avaluació del risc amb identificació d'aquells procediments més susceptibles de frau, anàlisi d'auditories i de fraus anteriors per part de licitadores. 3. Detecció a través de la bústia de denúncies externa: inici del procediment d'investigació i gestió previst del protocol de col·laboració entre l'AVAF i l'Ajuntament. **Mesures de correcció:** 1. Suspensió del procediment en el qual es detecte l'incompliment i arreplegada de tota la informació necessària i evidències per a facilitar la posterior anàlisi del cas. 2. Notificació a les autoritats interessades i als organismes implicats. 3. Avaluació de la incidència del frau. 4. Revisió d'aquells projectes que hagen pogut estar exposats. 5. Si és el cas, instar la retirada de finançament comunitari de l'expedient en el qual s'identifique la incidència. O, justificar únicament la part no afectada per la irregularitat.	de conductes oposades a la integritat o contràries als principis d'objectivitat, eficàcia i submissió plena a la llei i al dret. -**Personal intervinent en procediment de contractació**: control i avaluació exhaustiva de les ofertes a fi de detectar les irregularitats que pogueren donar-se. - **Comissió Antifrau:** vetlar pel compliment de les mesures en els projectes objecte del PRTR.	

			6. Comunicar als servicis executors i/o responsable del contracte les mesures necessàries que cal adoptar per a esmenar la feblesa detectada i complir les obligacions detallades en el PCAP. **Mesures de persecució:** 1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'òrgan superior jeràrquic i a l'entitat decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual pot sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara el seu seguiment i comunicació. 2. Denunciar, si és el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents, així com la comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau. 3. Seguiment de cada cas potencial o confirmat de frau. 4. Posada en marxa del procediment sancionador		
Definició: **Risc d'utilització indeguda dels contractes menors.** **Descripció:** Quan s'incomplix un procediment competitiu obligatori amb la finalitat d'afavorir a una determinada persona sol·licitant o evitar el compliment dels tràmits previstos a través de: - la divisió d'un	**Impacte**: Oficial (4) **Probabilitat:** Freqüent (3) **Puntuació:** 12 punts. Bandera roja	Gestió i Control.	**Medidas de prevención:** 1. Planificació adequada i programació de la contractació per part de les delegacions i servicis quant a les necessitats que s'han de cobrir, per a evitar situacions d'urgència que requerisquen una contractació més immediata i que permita la contractació conjunta de les actuacions de caràcter necessari, reiterat i previsible. 2. Compliment estricte de la normativa (art.118 LCSP referent als contractes menors), així com les instruccions i directrius existents amb la finalitat de fixar les directrius per a la subscripció de contractes menors. Com ara, la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer de 2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació sobre Contractes Menors regulats en la LCSP y la Circular 2020-03-13 sobre instrucciones complementàries sobre els contractes menors de l'Ajuntament de València. 3. Justificar expressament l'absència de fraccionament	**- Personal responsable de les delegacions i servicis gestors:** planificació i programació de la contractació. - **Delegaciones de l'Alcaldia,** amb competències en matèria d'adjudicació de contractes menors. - **Secretaria Municipal i Servici de Suport a la Secretaria:** control previ respecte a la fragmentació contractual, despesa recurrent o estructural.	**Impacte**: Mitjà (2) **Probabilitat:** Quasi mai (1) **Puntuació:** 2 punts. Risc acceptable

contracte en diversos, o - la contractació amb un únic proveïdor o proveïdora sense justificació, o - l'omissió del procediment de concurs. **Tipus de risc:** Intern			de l'objecte del contracte. En este sentit, ha de justificar-se que no s' han separat les prestacions que formen la "unidad fraccional" del contracte amb la finalitat d'eludir les normes de publicitat en matèria de contractació. A més, no han de ser objecte d'un contracte menor prestacions que tinguen un carácter recurrent. 4. L'òrgan de contractació ha de sol·licitar, com amínim, tres pressupostos i que este aspecte quede dgudadament acreditat en l'expedient. 5. Existència de control previ per part de la Secretaria Municipal respecte a la possible fragmentació contractual, gasto recurrent o estructural o qualsevol altre fonament jurídic respecte d'això, de manera que s'ha d'informar prèviament a la proposta d'adjudicació. 6. Registre adequat, tractament de dades i publicitat activa dels contractes menors, que s'han de publicar en el moment de l'adjudicació. Els servicis gestors formalitzen en l'aplicació l'adjudicació dels contractes, una vegada adoptada la resolució corresponent, que passen a l'estat "ADJUDICAT", així com les dates de les factures i de pagament, tràmits que s'han de realizar en el termini de deu dies naturals des de la data d'adjudicació i la data de factura i pagament. El fet de pasar a l'estat "ADJUDICAT" constituïx el registre del contracte. **Mesures de detecció:** 1. Utilització de la bústia de denúncies externa de l'Agència Valenciana Antifrau (AVAF) i de la bústia de denúncies interna.	- **Intervenció General:** Control Intern. - **Sindicatura de Comptes i altres òrgans de control extern.**	

			2. Realització d'una gestió adequada, seguiment i control dels expedients corresponents als contractes menors, contando amb una aplicació de registre de contractes menors que assigna automàticament una numeració correlativa d'expedients. 3. Auditoria per part dels òrgans de control tanto intern com extern (Intervenció General i Sindicatura de Comptes) **Mesures de correcció:** 1. Suspensió del procediment en el qual es detecte l'incompliment i arreplegar tota la informació necessària i evidències per a facilitar l'anàlisi posterior del cas. 2. Notificació a les autoritats interessades i als organismes implicats. 3. Avaluació de la incidència del frau. 4. Revisió d'aquells projectes que hagen pogut estar exposats. 5. Si és el cas, instar la retirada de finançament comunitari de l'expedient en el qual s'identifique la incidència. O, justificar únicament la part no afectada per la irregularitat. 6. Comunicar als servicis executors les mesures necessàries que cal adoptar per a esmenar la debilitat detectada. **Mesures de persecució:** 1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'òrgan superior jeràrquic i a l'entitat decisora, que ha de comunicar l'assumpte a l'autoritat responsable, la cual pot sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara al seguiment i comunicació. 2. Denunciar, si és el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents, així com la comunicació a		

			l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau. 3. Seguiment de cada cas potencial o confirmat de frau. 4. Posada en marxa del procediment sancionador.		
Definició: **Risc d'afavorir determinades licitadores i risc de no realitzar una valoració objectiva de les ofertes.** **Descripció:** Quan en la preparació del procediment de licitació o en l'avaluació de les ofertes, el personal no actue de manera imparcial i objectiva. **Tipus de risc:** Intern	**Impacte**: Oficial (4) **Probabilitat:** Ocasional (2) **Puntuació:** 8 punts. Risc greu	Gestió.	**Mesures de prevenció:** 1. Foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa per part de tots els servicis municipals per a desenvolupar la cultura de la integritat pública institucional. 2. Formació i conscienciació: inclusió de la integritat i l'ètica pública en les accions formatives de l'Ajuntament dirigides a tots els nivells jeràrquics. 3. Elaboració i implementació en un futur pròxim del Pla d'integritat de l'Administració local per part de la corporació i compromís de dotar-lo de recursos suficients per a executar-lo i fer-ne el seguiment. A més, ha de ser transversal i integral. 4. Donar a conéixer la normativa i procediment que s'ha de seguir en les consultes preliminars de mercat amb l'objectiu d'assegurar una millor satisfacció dels interessos públics, sense que en cap cas, puguen les consultes realitzades comportar avantatges respecte de l'adjudicació del contracte per a les empreses participants en aquelles. **Mesures de detecció:** 1. Posada en marxa de mecanismes adequats d'avaluació del risc amb identificació d'aquells procediments més susceptibles de frau, anàlisi d'auditories i de fraus anteriors. 2. El desenvolupament d'indicadors de frau (banderes roges) i comunicació d'estos al personal en posició de detectar-los. 3. Posada en marxa de la bústia de denúncies externa de	-**Servici de Govern Obert**: competències en matèria d'assessorament i seguiment. -**Servici de Formació i Gestió del Coneixement**: funcions en matèria de formació del personal municipal. -**Personal intervinent en procediment de contractació**: subscripció del DACI i vetlar per l'absència de conflicte d'interés en tot el procediment. - **Comissió Antifrau**: vetlar pel compliment de les mesures en els projectes objecte del PRTR.	**Impacte**: Significatiu (3) **Probabilitat:** Quasi mai (1) **Puntuació:** 3 punts. Risc acceptable

			l'Agència Valenciana Antifrau (AVAF) accessible des del Portal de Transparència de l'Ajuntament https://www.valencia.es/cas/buen-gobierno a través del qual la ciutadania puga comunicar de manera anònima qualsevol actuació irregular de la qual tinguen coneixement. 4. Pròxima posada en marxa de la bústia de denúncies interna de l'Ajuntament per a donar compliment a les condicions exigides per a estos canals per la Directiva 2019/1937 (UE) **Mesures de correcció:** 1. Suspensió del procediment en el qual es detecte l'incompliment i arreplegada de tota la informació necessària i evidències per a facilitar la posterior anàlisi del cas. 2. Notificació a les autoritats interessades i als organismes implicats. 3. Avaluació de la incidència del frau. 4. Revisió d'aquells projectes que hagen pogut estar exposats. 5. Si és el cas, instar la retirada de finançament comunitari de l'expedient en el qual s'identifique la incidència. O, justificar únicament la part no afectada per la irregularitat. 6. Comunicar als servicis executors les mesures necessàries que cal adoptar per a esmenar la feblesa detectada. **Mesures de persecució:** 1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'òrgan superior jeràrquic i a l'entitat decisora, la qual ha de comunicar l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual pot sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara el seu seguiment i comunicació. 2. Denunciar, si és el cas, els fets punibles a les autoritats		

			públiques competents, així com la comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau. 3. Seguiment de cada cas potencial o confirmat de frau. 4. Posada en marxa del procediment sancionador.		
Definició: **Doble finançament. Risc de rebre i/o pagar prestacions que no s'ajusten a les condicions estipulades en el contracte.** **Descripció:** Imputació d'una mateixa factura en dos projectes diferents i/o que una mateixa factura siga pagada dos vegades. **Tipus de risc:** Intern i extern	**Impacte**: Oficial (4) **Probabilitat:** Ocasional (2) **Puntuació:** 8 punts. Risc greu	Control i pagament	**Mesures de prevenció:** 1. Repartiment de les funcions i responsabilitats respecte a les actuacions de gestió, control i pagament, de manera que aquesta separació s'establisca de manera clara. En este sentit, la gestió del pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents i contempla les mesures de control següents: a) Autorització de la despesa (correspon a l'Alcaldia, JGL, delegacions o Ple). L'autorització de la despesa ha de ser fiscalitzada per la IGAV (SFG) amb caràcter previ a aprovar-la. b) Disposició o compromís de la despesa (correspon a l'Alcaldia o JGL) c) Reconeixement o liquidació de l'obligació (correspon a JGL, delegacions o Ple). Prèviament a l'acte de reconeixement ha d'acreditar-se, mitjançant la conformitat de la persona responsable de la unitat, la realització de la prestació o el dret de la persona creditora de conformitat amb els acords d'autorització i compromís, d'acord amb el que s'establix per a cada tipus de despesa en les normes de procediment d'execució pressupostària. En el supòsit de no conformitat de la factura o document equivalent, es retornarà al proveïdor o proveïdora, en el termini màxim de 5 dies naturals, per a la seua esmena d) Ordenació del pagament.	-**Persona responsable del servici gestor:** encarregada del control de la correcta realització de la prestació i de la conformitat de la despesa. - **Alcaldia, JGL, delegacions o Ple** amb competències en matèria d'autorització, compromís de despesa i reconeixement de l'obligació. - **IGAV** (Intervenció general de l'Ajuntament de València) amb competències en matèria de control. - **Servici de Control Financer Permanent:** funcions atribuïdes a l'òrgan interventor i funcions de control permanent de contractes i subvencions. - **Servici de Fiscal Despeses:** fiscalització de tots els expedients que comporten despeses	**Impacte**: Significatiu (3) **Probabilitat:** Quasi mai (1) **Puntuació:** 3 punts. Risc acceptable

			Mesures de detecció: 1. Control exhaustiu i detecció de doble finançament: les despeses amb finançament afectat s'assignen a un projecte de despesa el procés de creació del qual és objecte de fiscalització prèvia on es creua esta informació. A més, el seguiment i control dels projectes de despesa s'ha de realitzar a través del sistema d'informació comptable (SEDA) i ha d'arribar, com a mínim, a totes les operacions de gestió pressupostària que els afecten durant el seu període d'execució, s'estenga este a un o a diversos exercicis. 2. D'altra banda, les factures i el seu pagament també són objecte de fiscalització. Mitjançant el registre de factures electrònic es comprova i impedix que una mateixa factura siga imputada en dos projectes o pagades dos vegades. **Mesures de correcció:** 1. Suspensió del procediment en el qual es detecte l'incompliment i arreplegada detota la informació necessària i evidències per a facilitar la posterior anàlisi del cas. 2. Notificació a les autoritats interessades i als organismes implicats. 3. Avaluació de la incidència del frau. 4. Revisió d'aquells projectes que hagen pogut estar exposats. 5. Si és el cas, instar la retirada de finançament comunitari de l'expedient en el qual s'identifique la incidència. O, justificar únicament la part no afectada per la irregularitat. 6. Comunicar als servicis executors les mesures necessàries que cal adoptar per a esmenar la feblesa detectada.	realitzades per qualsevol unitat administrativa de l'Ajuntament. Realització d'informes previs a l'acord o resolució en matèria de contractació. - **Comissió Antifrau**: vetlar pel compliment de les mesures en els projectes objecte del PRTR. - **AVAF:** òrgan encarregat de la prevenció i la investigació de possibles casos d'ús o destí irregular de fons públics i de conductes oposades a la integritat o contràries als principis d'objectivitat, eficàcia i submissió plena a la llei i al dret.	

			Mesures de persecució: 1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'òrgan superior jeràrquic i a l'entitat decisora, la qual ha de comunicar l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual pot sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara el seu seguiment i comunicació. 2. Denunciar, si és el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents, així com la comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau. 3. Seguiment de cada cas potencial o confirmat de frau. 4. Posada en marxa del procediment sancionador		
Definició: Ús indegut dels fons. **Risc de no portar una comptabilitat adequada dels projectes finançats amb fons europeus i risc de no complir amb els requisits de tramitació.** **Descripció:** Infracció de la normativa prevista en matèria de gestió dels projectes PRTR i donar una destinació diferent als fons o actius. **Tipus de risc:** Intern i extern	**Impacte**: Oficial (4) **Probabilitat:** Freqüent (3) **Puntuació:** 12 punts. Bandera roja	Gestió, control i pagament.	**Mesures de prevenció:** 1. Aprovació, difusió i publicació del Pla de mesures antifrau en projectes finançats amb el PRTR en el portal de transparència i en la web municipal. 2. Declaració institucional que implique una tolerància zero davant el frau per part de les autoritats de l'organització. 3. Repartiment de les funcions i responsabilitats respecte a les actuacions de gestió, control i pagament, de manera que esta separació s'establisca de manera clara. (Funcions i controls detallats en l'apartat anterior). 4. Formació en matèria de control i gestió de projectes. **Mesures de detecció:** 1. Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, creuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permeten detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons. 2. Elaboració de models d'informe i comunicació interna per a posar a la disposició dels diferents servicis, com ara: Informe del servici gestor i Informe de seguiment de les actuacions posades en marxa en matèria de PRTR.	- **Persona responsable del servici gestor:** encarregada del control de la correcta realització de la prestació i de la conformitat de la despesa. - **Alcaldia, JGL, delegacions o Ple** amb competències en matèria d'autorització, compromís de despesa i reconeixement de l'obligació. - **IGAV** (Intervenció general de l'Ajuntament de València) amb competències en matèria de control. - **Servici de Control Financer Permanent:** funcions atribuïdes a l'òrgan interventor i	**Impacte**: Significatiu (3) **Probabilitat:** Quasi mai (1) **Puntuació:** 3 punts. Risc acceptable

			(Annex 5) **Mesures de correcció:** 1. Suspensió del procediment en el qual es detecte l'incompliment i arreplegada de tota la informació necessària i evidències per a facilitar la posterior anàlisi del cas. 2. Notificació a les autoritats interessades i als organismes implicats. 3. Avaluació de la incidència del frau. 4. Revisió d'aquells projectes que hagen pogut estar exposats. 5. Si és el cas, instar la retirada de finançament comunitari de l'expedient en el qual s'identifique la incidència. O, justificar únicament la part no afectada per la irregularitat. 6. Comunicar als servicis executors les mesures necessàries que s'han d'adoptar per a esmenar la feblesa detectada. **Mesures de persecució:** 1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'òrgan superior jeràrquic i a l'entitat decisora, la qual ha de comunicar l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual pot sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara el seu seguiment i comunicació. 2. Denunciar, si és el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents, així com la comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau. 3. Seguiment de cada cas potencial o confirmat de frau. 4. Posada en marxa del procediment sancionador.	funcions de control permanent de contractes i subvencions. - **Servici de Fiscal Despeses:** fiscalització de tots els expedients que comporten despeses realitzades per qualsevol unitat administrativa de l'Ajuntament . Realització d'informes previs a l'acord o resolució en matèria de contractació. - **Comissió Antifrau**: vetlar pel compliment de les mesures en els projectes objecte del PRTR. - **AVAF:** òrgan encarregat de la prevenció i la investigació de possibles casos d'ús o destinació irregular de fons públics i de conductes oposades a la integritat o contràries als principis d'objectivitat, eficàcia i submissió plena a la llei i al dret.	

Annex 4: Informe de seguiment i avaluació

Tipus d'avaluació: periòdica / anual / biennal	
Número d'avaluació:	
Data:	
Intervinents	
Òrgan responsable del seguiment	
Riscos i conductes analitzats	
Controls existents	
S'ha documentat el control	
Grau de confiança que oferix el control	
Pròxim control previst	
Graduació del risc després de l'aplicació de les mesures i control	
Mesures proposades de millora	
Obstacles trobats	
Observacions	

Test d'avaluació anual del Pla antifrau

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. S'ha complit el que es disposa en el Pla de mesures antifrau?				
Prevenció				
2. S'ha complit la declaració institucional de tolerància zero contra el frau?				
3. S'ha difós un codi ètic i s'ha informat sobre la política d'obsequis al personal municipal?				
4. S'ha impartit formació que promoga l'ètica pública i que facilite la detecció del frau?				
5. S'ha complit el procediment per a tractar els interessos?				

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
6. Han omplit la declaració d'absència de conflicte d'interessos totes les persones intervinents en totes les fases del procés?				
Detecció				
7. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?				
8. S'han utilitzat les eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?				
9. S'ha gestionat de manera correcta la bústia de denúncies externa?				
10. S'ha posat en marxa la bústia de denúncies interna?				
Correcció				
11.S'han revisat els projectes que hagen pogut estar afectats per frau?				
12. S'han retirat projectes o la part d'estos afectats pel frau i finançats o que finançarà el MRR?				
Persecució				
13. 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?				
14. 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?				
Valoració total del compliment de les mesures:				
Observacions:				

Annex 5: Declaració antifrau

En l'Orde del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (d'ara en avant PRTR) imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiària dels fons del MRR, que, tota entitat, decisora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR ha de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeta garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Així mateix, la Llei de contractes del sector públic, Llei 9/2017 de 8 de novembre, establix com un dels principis pels quals es regix el d'integritat. També és un dels seus objectius la utilització eficient dels fons mitjançant l'exigència de la definició prèvia de les necessitats a satisfer.

D'altra banda, el personal que integra la corporació té entre altres deures, "vetlar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes" (article 52 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text tefós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic).

Per tot això, la integritat pública i la transparència constituïxen mecanismes indispensables per al control de l'arbitrarietat en l'ús del poder públic, així com, són un factor vital per a evitar la corrupció i elevar la confiança i la qualitat de les administracions públiques.

L'Ajuntament de València ha adoptat la rendició de comptes com un principi bàsic d'actuació davant la ciutadania de cara al fet que esta puga verificar l'eficàcia i eficiència de les polítiques públiques i ha manifestat la seua aposta ferma i clara per a convertir-se en un govern obert caracteritzat per la transparència, la rendició de comptes i la integritat pública. Exemples d'això són: l'adhesió de l'Ajuntament de València al Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, pel qual es va aprovar el Codi de bon govern de la Generalitat o l'aprovació del Reglament de transparència: govern obert l'any 2020, entre altres.

L'Ajuntament de València té, per tant, l'obligació i responsabilitat de comprometre's amb una gestió de qualitat i establir estratègies de detecció de fraus i irregularitats en el desenvolupament de la seua activitat i en la gestió dels recursos que s'obtenen de diferents fonts de finançament. Per això, esta institució vol manifestar el seu compromís amb els

estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seua adhesió als principis d'integritat, imparcialitat, objectivitat transparència i honestedat, de manera que la seua activitat siga percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada als conflictes d'interés, al frau i la corrupció en qualsevol de les seues formes.

Esta corporació promou una cultura que descoratja les activitats fraudulentes i que en facilita la prevenció i detecció, així com el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'eixos supòsits. Així, entre altres mesures, l'Ajuntament procedix a aprovar el seu Pla antifrau i els procediments i mesures que el mateix recull per a evitar i, si és el cas corregir, possibles conflictes d'interessos o potencials situacions de frau.

Les funcions de control i seguiment corresponen a la Comissió Antifrau, que comptarà amb la col·laboració de totes i tots els membres de la corporació, i el personal al servici de l'Ajuntament. També compta amb la col·laboració de les diferents persones responsables i gestores de processos per a assegurar que hi ha un sistema de control intern adequat dins de les seues respectives àrees de responsabilitat i garantir, si és el cas, la deguda diligència en la implementació de mesures correctores.

En definitiva, l'Ajuntament de València adopta una política de tolerància zero davant del frau i la corrupció i ha establit un sistema de control robust, dissenyat especialment per a previndre i detectar, en la mesura que siga possible, els actes de frau i corregir el seu impacte, en cas de produir-se.

Davant qualsevol sospita de frau, qualsevol ciutadà o ciutadana pot denunciar els fets als diferents òrgans competents en la matèria. Eixos indicis podran comunicar-se a esta institució, a l'Agència Valenciana Antifrau, al Servici Nacional de Coordinació Antifrau i a l'Oficina Europea de Lluita contra el Frau.

En definitiva, esta institució es compromet a ser exigent en esta matèria i a ser capaç d'aplicar les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, frau i corrupció.