

ACTA DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ D'INFRAESTRUCTURES.CAT

A Barcelona, essent les setze hores del dia nou de novembre de dos mil vint-i-dos i via Teams, es reuneix el Consell d'Administració de la Societat Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, S.A.U. amb l'assistència dels consellers i conselleres Sr. Miquel Buch Moya, Sra. Núria Cuenca León, Sr. Joan Jaume i Oms, Sr. Joaquim Nin i Borredà, Sr. David Mascort i Subiranas, Sra. Mercè Salvat i Guinjoan, Sra. Tamara Garcia i de la Calle, Sr. Oriol Amorós i March i Sr. Jordi Martinoy i Camós, degudament convocats a l'efecte per a tractar l'Ordre del Dia previst. Actua de President el Sr. Miquel Buch i Moya per ostentar tal càrrec i de Secretari el Sr. Josep Lluís Garcia i Ramírez, per ostentar tal càrrec.

El conseller Sr. Josep Maria Vilarrúbia i Tàpia excusa la seva assistència i delega la seva representació i el seu vot en el Sr. Joan Jaume i Oms. El conseller Sr. Oriol Sagrera i Saula i la consellera Sra. Patrícia Gomà Pons excusen la seva assistència i deleguen la seva representació i vot en el Sr. David Mascort i Subiranas.

També assisteixen a la sessió la Sra. Queralt Camps Pujol i el Sr. Oriol Güell Rosset.

Es fa constar als efectes oportuns que s'ha garantit degudament la identitat dels consellers que exerceixen el seu dret de vot i que cap dels consellers s'oposa a la votació telemàtica.

El President Sr. Buch dona per vàlidament constituït el Consell i s'inicia el tractament de l'Ordre del Dia previst.

9.1.13 - Aprovació del mapa de riscos d'Infraestructures.cat per l'execució d'actuacions finançades pels fons MRR, a partir del Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i resiliència a la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Acord del Govern d'1-2-2022.

- El Govern de la Generalitat va aprovar en data 1-2-2022 el Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya d'acord amb l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura

el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència. Aquest Pla de mesures antifrau és aplicable a tot el sector públic de l'Administració de la Generalitat i, per tant, a Infraestructures.cat.

- D'acord amb l'establert a l'apartat 2.2 de l'esmentat Pla de mesures antifrau, als efectes d'autoavaluació de riscos en l'execució d'actuacions finançades pels fons MRR gestionades per Infraestructures.cat, s'ha elaborat un mapa de riscos que identifica els riscos en contractació pública i contractació de personal per a la gestió dels fons, a partir de l'aprovat pel Govern, adaptant-lo als processos de gestió d'Infraestructures.cat.

El document s'ha posat a disposició dels membres del Consells d'Administració en el nivell del Consell.

- Es proposa aprovar la proposta de mapa de riscos d'Infraestructures.cat en la gestió de l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya elaborat a partir del mapa riscos del Pla de Mesures antifrau aprovat pel Govern el 1-2-2022, adaptat als processos de gestió de la societat en contractació pública i contractació de personal per a la gestió dels fons.

S'acorda l'aprovació per els membres del Consell assistents i representats per unanimitat.

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya

Febrer de 2022



Generalitat de Catalunya



Resum de la llicència: <https://creativecommons.org/publicdomain/zero/1.0/deed.ca>

Llicència completa: <https://creativecommons.org/publicdomain/zero/1.0/legalcode>

Nota: aquest Pla és un document dinàmic, sotmès a revisions i actualitzacions de contingut de manera periòdica. S'anirà revisant anualment a mesura que sorgeixin novetats significatives en les eines per gestionar els riscos inherents a la gestió i execució dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

Índex

1. Introducció i objectius del Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya	5
2. Mecanismes de prevenció	7
2.1. Declaració, al més alt nivell, de compromís del Govern de la Generalitat de lluita contra el frau en l'execució dels fons MRR.....	7
2.2. Autoavaluació de riscos en l'execució dels fons MRR a la Generalitat de Catalunya	10
2.2.1. Fase d'identificació dels procediments susceptibles de risc.....	11
2.2.2. Fase de quantificació dels procediments susceptibles de risc	11
2.2.3. Fase de tractament del risc.....	17
2.3. Mapa de riscos simplificat	17
2.4. Mesures de control de risc.....	20
2.5. El Codi ètic i la política d'obsequis.....	20
2.5.1 Codi ètic	20
2.5.2. Política d'obsequis.....	22
2.6. Sensibilització i formació en ètica pública i detecció del frau per a la gestió i execució dels fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya	23
2.7. Conflictes d'interès en la gestió i execució dels fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya	25
2.7.1 Concepte i definició	25
2.7.2. Mesures per a la detecció dels conflictes d'interès	27
2.7.3. Mesures per gestionar els conflictes d'interès reals.....	28
2.7.4. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI).....	29
3. Mecanismes de detecció.....	29
3.1. Mecanismes de detecció d'incompliments en la gestió i execució dels fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya.....	29
3.1.1. Indicadors del frau o senyals d'alerta (banderes vermelles).....	30
3.1.2. Canal de denúncies	33

3.2. Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures respecte als fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya.....	35
4. Mecanismes de correcció	36
5. Mecanisme de persecució.....	37
5.1. Comunicació dels fets produïts i les mesures proposades respecte als fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya.....	37
5.2. Denúncia, en casos oportuns, de fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la UE o davant la fiscalia i els tribunals competents.....	38
6. Annexos.....	39
Annex 1. Mapa de riscos	39
Annex 2. Resum d'eines	39
Annex 3. Documents i models de referència	42
1. Declaració institucional de lluita contra el frau	42
2. Document d'adhesió al Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic.....	44
3. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI).....	44
3.1. Model de declaració d'absència de conflicte d'interès	44
3.2. Model de declaració d'absència de conflictes d'interès pels beneficiaris.....	46

1. Introducció i objectius del Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya

El 21 de juliol de 2020 el Consell Europeu va aprovar la creació del programa Next Generation EU per estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys causats per la pandèmia de la COVID-19 i construir l'Europa de la nova generació, impulsant la transició ecològica, digital i resilient dels països membres de la Unió Europea. Aquest programa està dotat amb un pressupost de 750.000 milions d'euros que complementa el marc financer plurianual 2021-2027.

El programa considera dos instruments financers:

- El Mecanisme Europeu de Recuperació i Resiliència (MRR) n'és la peça central. Dotat amb 672.500 milions d'euros per realitzar reformes i inversions públiques, el MRR facilita transferències directes (no reemborsables) i préstecs als estats membres, vinculats a la consecució de resultats.
- L'ajuda a la Recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa (REACT-UE) és l'altra iniciativa, dotada amb 47.500 milions de euros, que continua i amplia les mesures de resposta i reparació de la crisi, i s'executa a través del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), el Fons Social Europeu (FSE) i el Fons d'Ajuda Europea per a les Persones més Desafavorides (FEAD).

Per accedir al MRR, que assignava a Espanya fins a 140.000 milions d'euros entre 2021 i 2026, l'Estat va haver de presentar un pla en què definia els programes d'actuació previstos i l'estratègia per afrontar els seus reptes específics. Es tracta del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR),¹ aprovat pel Consell de la UE el 13 de juliol de 2021, i recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, majoritàriament entre 2021 i 2023, i el programa de reformes estructurals i legislatives que hi ha previstes.

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR),² d'acord amb el principi de bona gestió financera, en l'article 22 obliga els estats membres a incloure, en els plans de de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que estableixi mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió Europea, i han d'incloure en particular la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats. A aquest efecte, els estats membres establiran un sistema de control intern eficaç i eficient

¹ Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR). https://www.lamoncloa.gob.es/temas/fondos-recuperacion/Documents/160621-Plan_Recuperacion_Transformacion_Resiliencia.pdf

² Reglament (UE) 2021/241 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/HTML/?uri=CELEX:32021R0241&from=ES>

i recuperaran els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta. Els estats membres poden recórrer als sistemes nacionals habituals de gestió pressupostària. A més, en el desenvolupament d'un sistema de gestió que facilita la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea, s'ha aprovat l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR),³ que en el seu article 6 estableix que “tota entitat, decisora o executora que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeti garantir i declarar que, en el seu 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'interès”. **Aquesta Ordre estableix tres actuacions obligatòries dins d'aquests plans: l'avaluació del risc de frau, l'emplenament de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interès.**

Així, i en compliment del mandat esmentat, s'aprova aquest Pla, que té per objecte definir les principals accions que cal adoptar per evitar el mal ús o el frau dels recursos financers del PRTR i, d'aquesta forma prevenir, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgastin i compleixin amb les finalitats per les quals estan assignats.

Aquest Pla es configura com un instrument de planificació viu i flexible, en el sentit que es podrà anar modificant a mesura que es puguin dictar instruccions, normativa o guies per elaborar aquests plans de mesures antifrau, i també pretén estar en contínua revisió en relació amb cadascuna de les actuacions plantejades en la lluita contra el frau per perfeccionar-les.

El Pla és d'aplicació a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i a les entitats del seu sector públic, i també als consorcis i a les fundacions adscrites a la Generalitat de Catalunya, d'acord amb la legislació bàsica sobre règim jurídic del sector públic.

No obstant això, les entitats a què fa referència el paràgraf anterior poden fer servir els sistemes propis de control del frau, sempre que donin compliment a l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021 i, en tot cas, aquest Pla serà supletori.

El Pla té l'estructura de les mesures que l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre determina, al voltant de les quatre àrees clau del denominat cicle antifrau: **prevenció, detecció, correcció i persecució, i serà d'aplicació, exclusivament, a les actuacions que dugui a terme la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic per a l'execució dels fons del MRR, dins de les obligacions establertes al PRTR.**

³ Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el sistema de gestió PRTR: <https://www.boe.es/eli/es/o/2021/09/29/hfp1030>

Aquest Pla ha estat elaborat per la Direcció General de Fons Europeus amb la col·laboració de la Secretaria de Govern Obert, la Secretaria d'Administració i Funció Pública, i la Direcció General de Contractació Pública, amb el suport de l'Oficina Antifrau de Catalunya i la Intervenció General. Alhora, aprofita i recull les normatives i els recursos dels quals ja disposa la Generalitat de Catalunya aplicables a efectes d'aquest Pla antifrau, ja que és una administració conscient d'aquesta cultura.

2. MECANISMES DE PREVENCIÓ

2.1. Declaració, al més alt nivell, de compromís del Govern de la Generalitat de lluita contra el frau en l'execució dels fons MRR

La Generalitat de Catalunya i el seu sector públic es compromet al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions, així com a la declaració institucional acordada, amb la mateixa finalitat per al Govern de la Generalitat.

En aquest sentit, el personal al seu servei ha de vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució, de l'Estatut o de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els principis d'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.

Així, l'Acord GOV/82/2016, de 21 de juny,⁴ va aprovar el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, que va substituir el codi aprovat per l'Acord de Govern el 19 de novembre de 2013. El Codi afegeix principis d'actuació i conducta per adequar-ne el contingut a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; i al Decret 171/2015, de 28 de juliol, sobre el Registre de grups d'interès de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, així com per regular amb més precisió alguns aspectes clau per garantir la integritat pública, com ara l'ús eficient dels recursos públics i els conflictes d'interès.

Així mateix, s'han establert diferents mesures complementàries a aquest Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic: una d'elles, un model de **document d'adhesió al contingut del Codi de conducta (annex 2 de l'Acord GOV/82/2016, de 21 de juny) dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic**, en què es comprometen, entre altres coses a:

⁴ Acord GOV/82/2016, de 21 de juny, el qual aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic:
<https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=743923>

Actuar amb integritat i honestedat en el desenvolupament de la seva activitat i en les seves relacions amb les autoritats, els càrrecs electes i la resta d'empleats públics i no dur a terme cap activitat que pugui ser qualificada com a corrupta, deshonesto o il·legal.

També, existeixen dues altres iniciatives governamentals que impulsen el Codi ètic del servei públic:

Per una banda, l'Acord GOV/132/2019, de 25 de setembre⁵ va aprovar el Pla nacional per a la implementació de l'Agenda 2030 a Catalunya,⁶ en què es comprometia a elaborar un pla nacional d'objectius de desenvolupament sostenible (ODS), per assegurar la implementació de l'Agenda 2030 a Catalunya, i un sistema integrat de fites i indicadors relatius als ODS de les Nacions Unides en matèria de sostenibilitat. Un dels compromisos inclosos en el pla és la fita 16.5 de Corrupció i suborn, pel qual el Govern de la Generalitat de Catalunya es compromet a:

Explicitar els valors i principis del servei públic, difondre'ls i impulsar-ne la seva aplicació en l'actuació pública; promoure la lliure concurrència i la prevenció del frau en la contractació pública de la Generalitat i del seu sector públic; dissenyar i implementar una estratègia de lluita contra el frau i la corrupció i d'enfortiment de la integritat, que incorpori i integri els projectes i actuacions previstes en aquests àmbits a l'Administració de la Generalitat i entitats del seu sector públic; impulsar la professionalització de la gestió ètica i generar espais de col·laboració, en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat i entitats del seu sector públic, per assentar la cultura de l'ètica pública i millorar la regulació dels grups d'interès i promoure el control de l'activitat d'influència.

Per altra banda, l'Acord del Govern de 15 de gener de 2020⁷ va aprovar l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, que incloïa vint-i-cinc actuacions a implementar en dos anys. Una d'aquestes actuacions consistia a "professionalitzar i estructurar la gestió de l'ètica i desenvolupar els instruments de gestió ètica que conformen un marc d'integritat". Dins d'aquesta actuació s'inclou "l'impuls d'un codi ètic del servei públic d'aplicació a totes les administracions públiques i organitzacions que prestin serveis públics". També, el desenvolupament d'un nou sistema de protecció de

⁵ Acord GOV/132/2019, de 25 de setembre, el qual aprova el Pla nacional per a la implementació de l'Agenda 2030 a Catalunya: <https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=857942>

⁶ Compromisos extrets del Pla nacional per a la implementació de l'Agenda 2030 a Catalunya: http://cads.gencat.cat/web/.content/00_agenda_2030/Memoria-Pla-nacional-Agenda-2030.pdf

⁷ Acord de Govern de 15 de gener de 2020, pel qual s'aprova l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic: <https://contractacio.gencat.cat/web/.content/gestionar/regulacio-supervisio/acords-govern/ag20200115-estrategia-anticorrupcio.pdf>

les persones alertadores de casos de corrupció amb bústies de denúncia 100% anònimes; la col·laboració entre l'Agència Tributària i els Mossos per detectar casos de corrupció; més transparència en aspectes cabdals, com la publicació de les agendes de reunions del personal tècnic de major rang o les consultes preliminars en contractació pública; la bona gestió dels conflictes d'interès o la millora dels processos de selecció del personal directiu.

Val a dir que els alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat estan obligats a completar una formació en ètica i integritat pública. La implementació de la formació en ètica i integritat pública neix de les propostes del procés participatiu sobre l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat pública en què van participar ciutadania, societat civil organitzada i experts en integritat pública. Gràcies a les conclusions i la valoració del procés participatiu, el curs s'inclou com a mesura obligatòria entre les accions que recull l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat pública. Concretament, es tracta d'un projecte previst en l'actuació 22 de l'Estratègia, que estableix la "creació d'un contingut formatiu bàsic en integritat i ètica, obligatori per a tots els servidors i servidores públics, alts càrrecs i personal directiu". La finalització d'aquesta formació és imprescindible per poder signar l'adhesió al Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic.

D'altra banda, i sense perjudici del que estableix per als empleats públics, l'article 52 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 20 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, cal fer expressa referència **al Codi ètic del servei públic⁸ aprovat per l'Acord GOV/164/2021, de 26 d'octubre,⁹ d'adopció del Codi ètic del servei públic de Catalunya per part del Govern de la Generalitat i l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic.** El Codi ètic del servei públic és l'instrument que permet donar compliment a aquests compromisos. El Codi ètic del servei públic de Catalunya constitueix un marc ètic comú tant per al conjunt de persones que treballen a les administracions i els seus sectors públics respectius, com per les que treballen en organitzacions privades i entitats que fan efectius serveis públics per compte de les administracions, sense perjudici de quina sigui la seva posició, condició o règim jurídic de vinculació.

L'objectiu principal del Codi és orientar l'actuació dels servidors i servidores públics des de la clau dels valors, reforçant d'aquesta manera la integritat de llur actuació i contribuint així a impulsar la millora del servei públic, la millora de la qualitat democràtica, i la recuperació de la confiança de la ciutadania en les seves institucions.

⁸ Codi ètic del servei públic de Catalunya:

https://administraciopublica.gencat.cat/web/content/organitzacio/etica-publica/codi-etic-servei-public/Codi_etic_SP_cat.pdf

⁹ Acord GOV/164/2021 de 26 d'octubre, d'adopció del Codi ètic del servei públic de Catalunya:

<https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=913144>

En aquest sentit, el contingut del Codi assenyala els valors i els principis que haurien d'orientar el servei públic a Catalunya i aspira –d'una manera tan transversal com és possible–, establir aquest marc ètic comú a totes les modalitats del servei públic, de manera que pugui ser completat i continuat per altres codis ètics propis d'àmbits específics (sanitaris, educatius, de seguretat, etc.).

El Codi es divideix en quatre parts, que tracten la qüestió dels valors des de perspectives diferents: valors inherents al servei públic, valors relacionats amb l'actuació dels servidors públics, valors vinculats a les dimensions relacionals dels servidors públics i valors de les organitzacions responsables del servei públic.

La Generalitat de Catalunya i el seu sector públic posarà en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau –basades en la seva experiència anterior i en l'avaluació del risc de frau– i denunciarà les irregularitats o sospites de frau que es detectin, a través dels canals de notificació establerts, en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau, i amb respecte al principi de confidencialitat.

En definitiva, s'adopta una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, si escau, esmenar-ne les conseqüències, assumint per això els principis d'integritat, imparcialitat i honestat en l'exercici dels seus funcions.

Finalment, a l'apartat 1 de l'annex 3 d'aquest document s'hi adjunta la declaració institucional de lluita contra el frau.

2.2. Autoavaluació de riscos en l'execució dels fons MRR a la Generalitat de Catalunya

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, ha estat necessari l'avaluació del risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR que serà objecte de revisió periòdica de conformitat amb el que estableix l'apartat 3 d'aquest Pla.

Aquesta actuació, que està orientada a la detecció de condicions que poden indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats que les persones es vegin implicades en frau o altres irregularitats, es configura com una actuació obligatòria per a aquest òrgan a l'article 6.5.c) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

La metodologia d'avaluació de riscos que s'aplica als fons MRR a la Generalitat de Catalunya es basa en l'experiència pilot desenvolupada al Departament d'Acció Exterior i Govern Obert en el marc de l'Estratègia de lluita contra la corrupció i enfortiment de la integritat pública. Aquesta metodologia es basa en la guia de l'Oficina Antifrau de Catalunya i de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció de les Illes Balears, i és un referent per als departaments de la Generalitat de Catalunya, el sector públic institucional i les entitats adscrites a la Generalitat de Catalunya que no formen part del seu sector públic, que hagin de gestionar i executar fons provinents del MRR. En tot cas, cada entitat, en funció de la seva casuística, haurà d'elaborar el seu mapa de riscos, analitzar-los i avaluar-los i, a partir d'això, planificar per a cada risc una llista

de mesures de prevenció i contingència (detecció, correcció i persecució) que garanteixi un nivell de risc residual tolerable.

2.2.1. Fase d'identificació dels procediments susceptibles de risc

En primer lloc, s'ha de decidir quina seria la classificació de les àrees susceptibles de risc. En aquesta fase, cada entitat, en funció de la seva casuística, ha de definir un mapa de processos i identificar els procediments clau que afecten la gestió dels fons.

2.2.2. Fase de quantificació dels procediments susceptibles de risc

Un cop identificats els procediments susceptibles de risc, es procedeix a quantificar-los mitjançant dues fases:

- Fase 1. Determinació del risc inherent: el risc que existeix de manera prèvia a l'activació de mecanismes de control per combatre les situacions de risc.
- Fase 2. Determinació del risc residual: el risc que queda després d'operativitzar els controls i les diverses mesures de reducció del risc.

A continuació s'explica com es calcula el risc inherent i el risc residual:

Fase 1. Determinació del risc inherent

Aquesta fase es basa en una doble perspectiva. Per una banda, en la probabilitat d'ocurrència del risc i, per l'altra, en l'impacte sobre els objectius de l'organització en cas de materialització del risc. La graduació d'ambdues variables permet calcular el grau de risc inherent. Les accions preventives de l'organització hauran de prioritzar els procediments que presenten un risc inherent més elevat.

A. Probabilitat d'ocurrència

És l'oportunitat d'ocurrència d'un esdeveniment de risc dins de tots els casos possibles. Es mesura segons la freqüència (nombre de vegades que s'ha presentat el risc en un període determinat) o per la factibilitat (factors interns o externs que poden determinar que el risc es presenti). Les probabilitats d'ocurrència de cada esdeveniment es classifiquen en cinc nivells, i s'assigna una puntuació a cada nivell, des d'1 punt a la probabilitat més baixa i 5 a la més alta:

- **Molt baixa (risc de caràcter extraordinari):** observat únicament en circumstàncies excepcionals. No presència en els últims cinc anys. 1 punt.
- **Baixa (risc improbable):** pot tenir lloc. Ha estat observat una única vegada els últims cinc anys. 2 punts.

- **Mitjana (risc moderat):** encara infreqüent. És observat, almenys, una vegada cada dos anys. 3 punts.
- **Alta (risc probable):** forma part del paisatge del que es considera “esperable”. S’observa, almenys, una vegada l’any. 4 punts.
- **Molt alta (risc constant o molt probable):** la seva presència és una constant. Esdevé més d’una vegada l’any. 5 punts.

B. Impacte sobre els objectius en cas de materialització del risc

Es tracta de copsar l’impacte sobre els objectius tenint en compte les conseqüències per a l’entitat en cas que el risc es materialitzi. Tal com es fa per a la probabilitat d’ocurrència, també compta amb un sistema de puntuació depenent de si la gravetat de les conseqüències és alta (3 punts), mitjana (2 punts) o baixa (1 punt). En concret, la graduació de la gravetat correspon al següent:

- **Gravetat alta.** Indici d’infraccions penals o administratives greus que ocasionen danys patrimonials o de reputació significatius a la institució, incompliment d’objectius estratègics que afecten la imatge institucional o la prestació dels serveis.
- **Gravetat mitjana.** Indici d’infraccions penals o administratives menys greus amb impacte moderat en la imatge de la institució, altres incompliments de normes administratives, ús irregular en la utilització de mitjans públics sense danys significatius al patrimoni.
- **Gravetat baixa.** Incompliment d’objectius operatius, irregularitats administratives que no suposin incompliments normatius ni afectació al patrimoni.

Per facilitar l’assignació d’aquesta puntuació s’aconsella diligenciar el format següent:

Taula 1. Determinació de la gravetat de les conseqüències per als objectius

Si el risc de corrupció es materialitza podria	Sí	No
Afectar el compliment de metes i objectius de l’entitat?		
Afectar la generació dels productes o la prestació de serveis per part de l’entitat?		
Donar lloc al detriment de qualitat de vida de la comunitat per la pèrdua del bé o serveis o els recursos públics?		
Generar pèrdua de confiança de l’entitat, afectant-ne la reputació?		

Si el risc de corrupció es materialitza podria	Sí	No
Generar pèrdua de recursos econòmics?		
Generar pèrdua d'informació de l'entitat?		
Generar intervenció dels òrgans de control extern, de la Fiscalia, l'Agència de Protecció de Dades, l'Oficina Anticorrupció, la Sindicatura de Comptes, o un altre ens?		
Donar lloc a processos sancionadors o disciplinaris?		
Donar lloc a processos penals?		

Un cop contestades aquestes preguntes, es fa un recompte del nombre de respostes i se segueix la regla numèrica següent a través de la qual s'assigna també una puntuació:

- Si es respon afirmativament entre 1 i 3 preguntes, l'impacte es preveu baix. 1 punt.
- Si es respon afirmativament entre 4 i 6 preguntes, l'impacte es preveu mitjà. 2 punts.
- Si es respon afirmativament entre 7 i 9 preguntes, l'impacte es preveu alt. 3 punts.

C. Matriu del risc inherent

Per poder trobar el risc inherent, cal multiplicar la puntuació obtinguda en la probabilitat per la puntuació obtinguda en l'impacte. El resultat serà un nombre de l'1 al 15 i se situarà en la taula següent, esbrinant si es tracta d'un risc inherent baix, mitjà o alt.

Taula 2. Matriu del risc inherent

Probabilitat (X) Impacte (Y)	Molt baixa	Baixa	Mitja	Alta	Molt alta
Baix	1	2	3	4	5
Mitjà	2	4	6	8	10
Alt	3	6	9	12	15

- **Verd** = Risc baix (puntuació final de l'1 al 3)
- **Groc** = Risc mitjà (puntuació final del 4 al 8)
- **Vermell** = Risc alt (puntuació final del 9 al 15)

Exemple il·lustratiu:

- **Probabilitat:** el risc X és observat, almenys, una vegada cada dos anys. Es tractaria d'una probabilitat moderada, per tant, tindria una puntuació de 3.
- **Impacte:** recompte de respostes: 4 sí, 5 no. Per tant, puntuació 2.

Total: probabilitat (3) * impacte (2) = 6

El risc "X" es tractaria d'un risc inherent mitjà, ja que 6 es troba en la franja groga, franja que comprèn les puntuacions entre el 4 i el 8.

Una vegada calculat el risc inherent ens serviria per tenir un mapa de quins procediments són més susceptibles de risc i quins ho són menys. Així, ens serviria per prioritzar on posem un especial focus o més recursos per tal de gestionar els riscos de l'organització.

Fase 2. Determinació del risc residual

La fase següent és la determinació del risc residual, és a dir, depurar el risc "brut" amb els controls que existeixen o que pot incorporar l'entitat per reduir els efectes dels riscos originals.

Aquesta etapa requereix conèixer profundament els mecanismes de control existents.

Així doncs, per cada risc inherent cal determinar quins mecanismes de control es poden activar i classificar-los en funció de diversos paràmetres.

Segons la seva naturalesa, poden ser:

- **Preventius:** té per objecte eliminar el risc abans de la seva ocurrència. És a dir, actuen com incentius negatius (o desincentius). El mecanisme és previ al comportament corrupte. Permeten reduir en major mesura els riscos inherents.
- **Detectius:** té per objecte conèixer el risc en el moment en què s'esdevenen. Són equiparables a sistemes d'alerta prèvia. El mecanisme és simultani al comportament corrupte.
- **Correctius:** té per objecte restablir la normalitat de l'activitat una vegada que el risc de corrupció s'ha activat i ha alterat el funcionament normal dels esdeveniments. El mecanisme és posterior al comportament corrupte. Permeten reduir en menor mesura els riscos inherents (per exemple, auditories financeres o de compliment).

Segons la seva freqüència, poden ser:

- Diaris: hi ha establerta una periodicitat en la realització dels controls.
- Ocasional: es realitzen de forma esporàdica.

Segons la documentació dels controls, poden ser:

- Documentats de forma escrita.
- No documentats de forma escrita.

La documentació dels controls es refereix al fet que es troben o no recollits en guies o manuals que estableixin quins són els processos a seguir davant de riscos de corrupció, amb quina freqüència s'executen i si s'atribueixen a determinats responsables de dur-los a terme.

Segons la seva automatització, poden ser:

- Manuals: requereixen del concurs de funcionaris (persones) per ser activats. L'ús d'autoritzacions via signatures manuscrites o digitals, la utilització d'arxius físics, la realització de revisions i els controls rutinaris de seguretat són exemple d'això.
- Automàtics: apliquen eines tecnològiques (com programaris o aplicacions) que han estat dissenyades per a la prevenció, detecció o correcció de riscos de corrupció. No hi intervé una persona.

A cadascun del tipus de control existent cal assignar-li una ponderació per calcular el risc residual, de manera que els millors controls possibles redueixin al màxim el nivell de risc residual i la resta de controls el redueixen en menor proporció. L'Oficina contra la Corrupció de les Illes Balears proposa les ponderacions següents:

Naturalesa:

- Preventiu: 0,1
- Detectiu: 0,2
- Correctiu: 0,3

Freqüència:

- Periòdic: 0,1
- Ocasional: 0,2

Documentat:

- Documentat: 0,2
- No documentat: 0,3

Automatització:

- Automàtic: 0,1
- Manual: 0,2

Continuant amb l'exemple il·lustratiu utilitzat anteriorment, en què el risc residual era de 6 (risc mitjà), ja que tenia un risc de probabilitat 3 i un risc d'impacte 2 ($3 \cdot 2 = 6$). Posem per cas que, per al procediment susceptible de risc X, que estem utilitzant d'exemple, hi ha el màxim nivell de control (naturalesa preventiva, freqüència periòdica, documentat, automàtic). La suma de totes les ponderacions de màxim nivell de control seria de 0,5 ($0,1 + 0,1 + 0,2 + 0,1$). Aquest 0,5 s'ha d'aplicar als nombres de la matriu anterior, multiplicant per 0,5 tots els seus nombres. La matriu, per tant, ens quedaria de la forma següent:

Taula 3. Càlcul i matriu del risc residual

Probabilitat (X) Impacte (Y)	Molt baixa	Baixa	Mitjana	Alta	Molt alta
Baix	0,5	1	1,5	2	2,5
Mitjà	1	2	3	4	5
Alt	1,5	3	4,5	6	7,5

Tot seguit, aplicaríem la ponderació als resultats obtinguts en calcular el risc de probabilitat i d'impacte del risc inherent. Seguint l'exemple que hem estat utilitzant, en el qual el risc residual era de 6 (degut a una probabilitat de 3 i un impacte de 2), obtindríem el resultat següent:

- Risc de probabilitat: $3 \cdot 0,5 = 1,5$
- Risc d'impacte: $2 \cdot 0,5 = 1$
- Total: $1,5 \cdot 1 = 1,5$

Per a la matriu de risc residual, es continua utilitzant la mateixa classificació de risc baix, mitjà o alt:

- **Verd** = risc baix (puntuació final de l'1 al 3)

- **Groc** = risc mitjà (puntuació final del 4 al 8)
- **Vermell** = risc alt (puntuació final del 9 al 15)

Basats en la matriu de risc inherent, el risc residual d'aquest exemple seria baix, ja que una puntuació d'1,5 se situa en una puntuació final de l'1 al 3.

En conclusió, seguint l'exemple, el procediment susceptible de risc X tindria un risc inherent mitjà, mentre que, un cop aplicats els mecanismes de control, el risc residual resultant seria baix. Això ens fa veure que els mecanismes de control aplicats en el procediment susceptibles de risc X ja són adequats i que, per tant, no caldria revisar-los.

2.2.3. Fase de tractament del risc

En línia amb el que ja exposàvem en la conclusió de l'apartat anterior, una vegada avaluats els procediments susceptibles de risc, l'entitat ha de determinar com tractarà els procediments, segons el resultat obtingut en la matriu de risc residual. Es proposa el següent:

- **La categoria de risc alt** (color vermell, puntuació de 9 a 15), en la qual el nivell de risc es considera intolerable independentment del benefici obtingut de l'activitat i en el qual el tractament de risc és essencial.
- **La categoria de risc mitjà** (color groc, puntuació de 4 a 8), en la qual es tenen en compte els costos i beneficis de prendre alguna mesura.
- **La categoria de risc baix** (color verd, puntuació de 1 a 3), en la qual el nivell de risc es considera insignificant o mínim (baix impacte i baixa probabilitat) tenint en compte els controls existents, i en el qual no es preveu cap tractament.

2.3. Mapa de riscos simplificat

Tal com hem senyalat prèviament, els riscos detectats que es recullen en aquesta metodologia són únicament aquells procediments susceptibles de risc transversals, aplicables a qualsevol unitat o departament de la Generalitat. Així doncs, a continuació es presenta un mapa que s'ha de prendre com un punt de partida i que cal adaptar i estendre a les característiques pròpies de cada entitat. El mapa que es mostra seguidament es tracta d'una versió simplificada del mapa de riscos.

En general, observem que dels 9 processos susceptibles de risc detectats, 5 són de risc alt, 3 són de risc mitjà i 1 de risc baix. No obstant això, un cop aplicats els mecanismes de control existents, tots els riscos disminueixen notablement, i se n'obtenen 7 de risc baix i 2 de mitjà.

Taula 4. Mapa de riscos simplificat

Procés/Assumpte susceptible de risc	Factors potenciadors/perpetuadors	Risc inherent	Mecanismes de control existents	Risc residual
1. Procediment de contractació menor	Necessitat a cobrir a curt termini, incompatible amb la dilatació que comporta un procediment de contractació oberta	Mitjà	1) El circuit del departament 2) Informe de la Intervenció General 3) Publicitat dels contractes menors	Baix
2. Selecció d'adjudicatari en processos de contractació pública	Existència d'experiències prèvies favorables o desfavorables amb algunes empreses licitadores	Alt	1) Expedient de contractació: Tramitació reglada via GEEC amb validació de les persones que hi intervenen	Baix
3. Externalització de l'elaboració d'estudis, dictàmens i de la contractació de serveis d'assessorament	Manca de recursos interns per generar aquests estudis i dictàmens / coneixement especialitzat	Alt	1) Instrucció 1/2017: Tramitació reglada, amb revisió de criteris i validació prèvia i posterior a l'execució del contracte	Mig
4. Contractació d'oficines tècniques externes	Dificultat per contractar personal tècnic estructural, ja sigui per motius normatius o pressupostaris	Baix	1) Autorització de la Direcció de Serveis de l'oficina tècnica corresponent	Baix
5. Assignació de subvencions directes	Existència d'un únic beneficiari que presti el servei en qüestió / Mercat limitat quant a persones beneficiàries. No es publiquen els informes justificatius de no concurrència. Complexitat per adaptar el tramitador	Alt	1) Pla estratègic de subvencions del departament d'EXI 2019-2021: defineix la política de foment (subvencions) abans d'atorgar-les	Baix

	electrònic a cadascuna de les subvencions		<p>2) Pla de treball 2020 SAEUE: reducció de subvencions directes a les mínimes necessàries</p> <p>3) Intervenció Direcció de Serveis i assessoria jurídica: circuit reglat de control previ per la tramitació de subvencions</p> <p>4) Publicitat de les subvencions atorgades al DOGC</p>	
6. Selecció de personal temporal	Coneixença prèvia amb algunes de les persones candidates	Mig	<p>1) Cribratge curricular</p> <p>2) Participació de RH en les entrevistes</p>	Baix
7. Contractació de personal temporal a través de la figura de reforç	Dificultat per contractar personal tècnic estructural, ja sigui per motius normatius o pressupostaris	Alt	<p>1) Autorització de la Secretaria General i de la Direcció de Serveis: contractació estrictament per motius temporals</p> <p>2) Informe de la Intervenció Delegada: informe trimestral que analitza la contractació temporal del departament.</p>	Mig
8. Recepció i/o acceptació de regals	N/A	Mitjà	1) Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu	Baix

2.4. Mesures de control de risc

Tal com indicàvem a l'apartat anterior, s'observa que tots els procediments susceptibles de risc disminueixen el grau de risc un cop aplicades les mesures de control.

Així doncs, veiem que la majoria de procediments susceptibles de risc tenen un o més d'un mecanisme de control que, segons la metodologia emprada, resulten efectius per a la reducció del risc. No obstant això, encara queden tres procediments susceptibles de risc en grau de risc mitjà, pels quals caldria valorar quines altres actuacions podrien desenvolupar-se, amb l'objectiu de minimitzar el risc.

2.5. El Codi ètic i la política d'obsequis

2.5.1 Codi ètic

Entre les mesures destinades a prevenir el frau, hi ha la divulgació dels codis ètics i de conducta aplicables al personal de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic, que constitueix una eina primordial per difondre els valors, els deures i les pautes de conducta en matèria de frau, ja que recull els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

Els codis ètics i els codis de conducta són elements centrals de tot sistema d'integritat. Serveixen per construir un marc ètic comú per al conjunt de persones que treballen en aquesta organització, sense perjudici de la posició, condició o règim jurídic de vinculació. Els codis ètics detallen valors que inspiren les persones, tenen una funció orientadora, mentre que els codis de conducta són regles que imposen obligacions concretes.

Mitjançant l'Acord GOV/82/2016, de 21 de juny¹⁰ es va aprovar el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, que conté principis d'actuació i conducta per adequar-ne el contingut a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; i al Decret 171/2015, de 28 de juliol, sobre el Registre de grups d'interès de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, així com per regular amb més precisió alguns aspectes clau per garantir la integritat pública, com ara l'ús eficient dels recursos públics i els conflictes d'interès.

Així mateix, s'han establert diferents mesures complementàries al Codi de conducta, a fi de garantir-ne l'aplicació adequada i de disposar d'un sistema d'integritat pública dins l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic. Per tant, per mitjà d'aquest Acord s'aprova:

¹⁰ Acord GOV/82/2016, de 21 de juny, el qual aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic:
<https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=743923>

- El Codi de conducta¹¹ (annex 1 de l'Acord) dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic.
- Un model de document d'adhesió al contingut del Codi de conducta (annex 2 de l'Acord) dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic. (annex III.2 d'aquest Pla).
- Dur a terme les accions de difusió i informació del Codi de conducta a la ciutadania, als empleats públics i als alts càrrecs i personal directiu.
- Incorporar formació per a alts càrrecs i personal directiu en matèria d'ètica per part de l'Escola d'Administració Pública de Catalunya.
- El Comitè Assessor d'Ètica Pública.¹²
- El protocol d'actuació per a l'aplicació adequada de la normativa reguladora dels grups d'interès, que s'adjunta en aquest Acord com a annex 3 (protocol d'actuació aplicable a les relacions dels alts càrrecs i del personal directiu de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic amb els grups d'interès).

D'altra banda, el Codi ètic del servei públic de Catalunya s'ha aprovat per mitjà de l'Acord GOV/164/2021, de 26 d'octubre, d'adopció del Codi ètic del servei públic de Catalunya per part del Govern de la Generalitat i l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic.

Pel que fa a l'àmbit de la contractació pública, es disposa de la Instrucció 1/2019 sobre la clàusula ètica en la contractació pública.¹³ Aquesta Instrucció s'ha d'aplicar a totes les contractacions dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic. I, també, del Codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública¹⁴ supervisat per la Comissió d'Ètica en la Contractació Pública.¹⁵

Per tant, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control que participen en l'execució de les mesures del PRTR han de parar especial atenció al

¹¹ Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat: <https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/codi-de-conducta-dels-alts-carrecs-i-del-personal-directiu-de-la-generalitat/>

¹² Comitè Assessor d'Ètica Pública: <https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/comite-assessor-detica-publica/>

¹³ Instrucció 1/2019 sobre la clàusula ètica en la contractació pública: <https://contractacio.gencat.cat/web/.content/gestionar/regulacio-supervisio/instruccions-dgcp/instruccio1-2019.pdf>

¹⁴ Codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública: <https://contractacio.gencat.cat/web/.content/principis/transparencia-bones-practiques/bones-practiques/codis-bones-practiques/codi-principis-conductes-recomanables.pdf>

¹⁵ Comissió d'Ètica en la Contractació Pública: <https://contractacio.gencat.cat/ca/principis/transparencia-bones-practiques/bones-practiques/comissio-etica/>

compliment dels codis esmentats, que seran d'aplicació per a la resolució de dilemes ètics i dubtes d'interpretació en relació amb els fons MRR, així com en les diferents actuacions del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

1. S'ha de complir amb rigor la legislació de la Unió Europea, nacional i/o autonòmica aplicable en la matèria de què es tracti, especialment en les matèries següents:
 - Elegibilitat de despeses.
 - Contractació pública.
 - Règim d'ajuts.
 - Informació i publicitat.
 - Medi ambient.
 - Igualtat d'oportunitats i no discriminació.
2. Els empleats públics que realitzin la gestió, seguiment i control dels fons provinents del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència, un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant internament com externament. Aquest principi obliga a respondre amb diligència a les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquella informació que pugui ser considerada sensible per raons d'interès públic.
3. S'ha de tenir especial cura a complir el principi de transparència:
 - Quan es donin a conèixer i es comuniquin els resultats de processos de concessió d'ajuts finançats pels fons del MRR.
 - Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.
4. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment de l'ús correcte que el personal ha de fer de la informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes, i s'han d'abstenir d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, a favor de l'obtenció de qualsevol tracte a favor o en perjudici de l'interès públic.

2.5.2. Política d'obsequis

Segons l'article 54.6 de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, "s'ha de rebutjar qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableix el Codi penal".

En el punt 5.17 del Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic estableix el següent:

Abstenir-se d'acceptar regals i donacions de particulars i d'entitats públiques o privades a excepció feta de les mostres no venals de cortesia i objectes commemoratius, oficials o protocol·laris que li puguin ser lliurats per raó del seu càrrec. En aquest darrer cas, les mostres no venals de cortesia i objectes commemoratius, oficials o protocol·laris es dipositaran a la conselleria que establirà l'ús que se'n farà i es publicarà al portal de Transparència de la Generalitat. Tampoc es podran acceptar tractes avantatjosos de cap classe, excepte els derivats de les normes protocol·làries i inherents a l'exercici del seu càrrec, així com les invitacions a actes de contingut cultural o a espectacles públics quan siguin per raó del càrrec exercit.

El protocol d'actuació aplicable a les relacions dels alts càrrecs i del personal directiu de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic amb els grups d'interès —adjuntat com a annex 3 a l'Acord GOV/82/2016, de 21 de juny—, també fa un esment a la política d'obsequis en l'apartat j), i estableix com a norma de conducta “no incitar, per cap mitjà, les autoritats, els càrrecs electes i la resta d'empleats públics a infringir la llei o les regles de comportament establertes en els codis de conducta, i, en conseqüència, no realitzar cap obsequi de valor ni oferir cap favor o servei que pugui comprometre l'execució íntegra de les funcions públiques”.

En el mateix sentit, l'article 27, Agendes públiques i obsequis, del Decret 8/2021 de 9 de febrer sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública estableix que l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic han de fer públiques, amb identificació del nom, cognoms i lloc de treball, i amb periodicitat mensual els obsequis percebuts i les invitacions a esdeveniments, viatges, desplaçaments i allotjaments rebudes pel personal al servei de les administracions públiques amb rang de subdirecció general o assimilat.

La Generalitat de Catalunya disposa del Portal de dades obertes de Catalunya¹⁶ dedicat a la publicitat activa d'obsequis i regals rebuts pels alts càrrecs de la Generalitat de Catalunya, així com també de l'agenda amb els grups d'interès i de les invitacions a viatges, desplaçaments i allotjaments.

2.6. Sensibilització i formació en ètica pública i detecció del frau per a la gestió i execució dels fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya

L'aprovació del codi ètic i del conjunt de principis i valors ètics i de bon govern s'orienta a regular la conducta de les persones que hi estan subjectes. Per tant, donar a conèixer el sistema d'integritat i el contingut del Codi ètic i donar eines pràctiques per a la seva aplicació és un prerrequisit per al seu compliment.

¹⁶ Publicitat activa d'obsequis i regals rebuts pels alts càrrecs de la Generalitat de Catalunya. [Portal de dades obertes de Catalunya](#)

Els alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat poden completar una formació en ètica i integritat pública.¹⁷ D'acord amb el Codi de conducta aprovat per l'Acord GOV/82/2016 de 21 de juny, els alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat han de signar un document d'adhesió al Codi. De manera prèvia a aquesta adhesió, han de seguir un contingut formatiu obligatori.

A banda d'aquest contingut formatiu obligatori, poden aprofundir en formació especialitzada en ètica i integritat pública: Mòdul de governança, ètica i integritat.

L'aprenentatge en ètica i integritat consisteix en un breu itinerari lectiu que inclou, entre d'altres, la identificació de les diferents ètiques que interactuen amb les tasques del personal directiu o com incrementar la responsabilitat ètica i la resolució de casos pràctics. És un instrument de gestió ètica imprescindible, juntament amb els codis de conducta, accions de sensibilització i difusió, i el conjunt d'instruments de seguiment, control i/o auditoria ètica, que han de permetre avançar cap a un sistema institucional d'integritat. També és un element fonamental per mantenir i millorar les competències directives.

Aquesta formació dota de la màxima efectivitat el Codi de conducta i posa en valor aquest instrument com a guia per a l'actuació pública dels alts càrrecs i personal directiu.

També, està prevista una formació bàsica en ètica i integritat obligatòria per a tots els servidors i servidores públics. Es tracta d'un curs en línia, d'autoaprenentatge, que estarà vinculat al futur Codi ètic del servei públic de Catalunya.

A l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) s'articularà un programa de formació específica extensiva a gestors, tècnics i tot el personal implicat en la gestió d'actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) a la Generalitat de Catalunya i organismes adscrits.

També, per part del Institut Nacional d'Administració Pública (INAP) s'ha organitzat, amb la col·laboració de la Secretaria General de Fons Europeus (SGFE), el programa de formació per a formadors responsables de comunitats autònomes per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR). Es tracta de jornades presencials a la seu de l'INAP i a l'Institut d'Estudis Financers (IEF), a Madrid, durant els mesos de novembre del 2021 al gener del 2022.

Val a dir que l'Oficina Antifrau de Catalunya ofereix formació i sensibilització per als actors clau: electes, directius i comandaments, personal tècnic implicat i tot el personal de les administracions públiques. Aquesta formació, en diversos formats i metodologies (presencial, virtual o autoformació asíncrona), acompanya l'impuls de

¹⁷ Formació sobre governança, ètica i integritat per al personal directiu de les administracions públiques catalanes i del seu sector públic: http://eapc.gencat.cat/ca/Formacio/formacio_directiva/pla-desenvolupament/modul-1-governanca-etica-i-integritat/

l'elaboració dels plans d'integritat i, degudament entrenats, assegurin la sostenibilitat al llarg del temps i consoliden l'inici de la transformació de l'ètica organitzativa.

2.7. Conflictes d'interès en la gestió i execució dels fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya

2.7.1 Concepte i definició

Les definicions concretes de conflicte d'interès són diverses. Un conflicte d'interès és un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un subjecte a títol particular que podrien influir indegudament en la forma correcta d'exercir les seves funcions i responsabilitats oficials.

L'article 61 del Reglament sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió Europea (Reglament número 2018/1046) proporciona una definició de conflicte d'interès establint el següent:

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

L'article 24 de la Directiva 2014/24/UE sobre contractació pública assenyala que el concepte de conflicte d'interès comprèn, com a mínim, qualsevol situació en què el personal que participi en el procediment i pugui influir en el resultat d'aquest procediment tingui, directament o indirectament, un interès financer, econòmic o personal, que comprometi la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de contractació.

Cal tenir present que el conflicte d'interès no és equivalent a corrupció. El conflicte d'interès és una situació, un risc, mentre que la corrupció és l'abús, per acció o omissió, que fa efectiu el conflicte d'interès. La corrupció generalment requereix un acord, almenys entre dues persones i algun pagament, suborn o avantatge d'algun tipus. Un conflicte d'interès sorgeix quan una persona pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals.

	Conflictes d'interès (risc de corrupció)	Corrupció
Què és?	Situació	acció (o omissió) voluntària
Per què és produeix?	interès particular (legítim)	benefici particular
Què produeix?	tendència o risc de biaix en el judici professional	(il·legítim)

Podem distingir tres tipus de conflicte d'interès: real, potencial i aparent.

- El conflicte d'interès real es produeix quan la persona té un interès particular en una determinada decisió o discerniment professional, i es troba ja en situació efectiva d'oferir aquest judici. Ens trobem davant d'un risc actual, present.
- El conflicte d'interès potencial es produeix quan la persona té un interès particular que podria influir que es prengués una determinada decisió des de la posició o càrrec que ocupa, en el moment en què encara no es troba en la situació d'oferir el judici. En aquest cas, ens trobem davant d'un risc futur, que s'ha de poder identificar a temps.
- El conflicte d'interès aparent, quan no hi ha un interès particular real o potencial, però una tercera persona podria concloure, raonablement, que sí que existeix. Ens trobem davant d'un risc reputacional, que es pot contrarestar facilitant la informació per aclarir que l'aparença de conflicte d'interès no és real.

	Real	Potencial	Aparent
Interès particular	Tinc un interès particular que podria influir en el meu judici professional	Tinc un interès particular que podria influir en el meu judici professional	No tinc interès particular que pugui influir en el meu judici professional
	✓	✓	✗
Judici professional	Ja estic en una situació on he d'oferir-lo	Encara no estic en situació d'haver d'oferir-lo, però podria produir-se en el futur	Ja estic en situació d'oferir-lo i algú diferent de mi podria motivadament concloure que tinc un interès que hi podria influir
	✓	✗	✓

2.7.2. Mesures per a la detecció dels conflictes d'interès

- **Formació, sensibilització i assessorament als servidors i servidores públics, incloent-hi càrrecs electes.** Ha de servir per poder identificar els interessos en conflicte, reflexionar respecte de les situacions en què es poden donar, conèixer els estàndards de conducta professional i conèixer les eines per gestionar-los.
- **Declaracions d'interessos.** Signatura de la declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) de totes les persones que intervinguin en els procediments. En tot cas, la persona responsable de l'òrgan de contractació o concessió de la subvenció, el personal que redacti els documents de licitació, bases i/o convocatòries, les persones expertes que avaluen les sol·licituds, ofertes o propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds, ofertes o propostes i la resta d'òrgans col·legiats del procediment.
- **Transparència i publicitat.** Les mesures en aquest àmbit actuen com una eina més per garantir la imparcialitat i prevenir i detectar els riscos d'existència de conflicte d'interès.
- **Avaluació de riscos.** El desenvolupament dels mapes de risc propis constitueix doncs una eina més de prevenció en aquest àmbit.
- **Comprovació d'informació mitjançant bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o mitjançant l'ús d'instruments de prospecció de dades o de puntuació de riscos (Arachne).**

2.7.3. Mesures per gestionar els conflictes d'interès reals

- Control de segones ocupacions i altres fonts d'ingressos. Aquest element està àmpliament desenvolupat a l'ordenament jurídic, principalment mitjançant el règim d'incompatibilitats dels servidors i servidores públics. La normativa en determina la prohibició, la limitació o l'autorització.
- Abstenció de la presa de decisions. Davant de situacions de conflicte d'interès real, l'eina que ens ajuda a gestionar-los és l'abstenció. L'abstenció és l'última barrera de protecció en els casos en què el conflicte ja és present, i on apartar la persona del procés decisorí és l'única mesura que permet preservar la imparcialitat de la decisió. Aquesta és una mesura que cal adoptar en el moment en què es detecta un conflicte d'interès real d'un càrrec o servidor o servidora públic. S'estableixen motius d'abstenció a l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Recusació. L'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, estableix que, en cas d'incompliment del deure d'abstenció, es preveu el mecanisme de la recusació, com el dret de les persones interessades a demanar l'apartament de la persona recusada.
- Política de regals. La política de regals ha de determinar quines obligacions tenen els servidors i servidores públics i quin procediment han de seguir en cas de rebre oferiments.
- Control d'interessos postcàrrec. El control d'interessos postcàrrec fa referència a prohibir o limitar les activitats postcàrrec per tal de preservar la imparcialitat dels càrrecs electes i servidors públics.

La Generalitat de Catalunya disposa d'un mecanisme de control intern, el Comitè Assessor d'Ètica Pública, que disposa d'una bústia de consultes sobre l'aplicació del Codi de conducta, i entre elles, referides a conflictes d'interès. Les respostes del Comitè són públiques.

Des de l'àmbit de contractació pública, d'acord amb l'apartat 1.4 de l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, els òrgans de contractació, en cas que es detecti l'existència d'un conflicte d'interessos durant la tramitació o execució d'un contracte, l'han de comunicar a la Comissió d'Ètica en la Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya. Aquesta Comissió, amb l'informe previ de l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya en matèria de contractació pública, ha de determinar si existeix o no la situació de conflicte d'interessos. S'entén que hi ha conflicte d'interessos quan es dona alguna de les situacions a què fa referència l'article 24 de la Directiva 2014/24/UE, sobre contractació pública.

2.7.4. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

L'article 6.5.i) de l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix com una actuació obligatòria emplenar una declaració d'absència d'interessos (DACI) per part de les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR.

Amb caràcter general, aquesta declaració l'han d'emplenar les persones que intervenen en la gestió de cada projecte del departament/organisme/ens de la Generalitat o del seu sector públic, com ara el responsable de l'òrgan de contractació o concessió de la subvenció, les persones que redactin els documents de licitació, bases o convocatòries corresponents, els tècnics i tècniques que valorin les ofertes, sol·licituds o propostes presentades, així com els membres de les meses de contractació i comissions de valoració.

Amb caràcter específic, l'empresa contractista i, si escau, els subcontractistes hauran de presentar la declaració esmentada en el moment de la formalització del contracte o posteriorment. Així mateix, en el marc de les subvencions, les persones beneficiàries que, dins dels requisits de la concessió dels ajuts, hagin de portar a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial també hauran d'emplenar la declaració esmentada.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es pot fer a l'inici de la reunió corresponent per part de tots els intervinents i reflectir-ho a l'acta.

Igualment, s'estableix l'emplenament de la DACI com a requisit a aportar per la persona beneficiària o persones beneficiàries que, dins dels requisits de concessió de l'ajut, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial.

La declaració d'absència de conflictes d'interessos s'ha de fer de conformitat amb el model que s'adjunta a l'annex III.3 d'aquest document.

3. MECANISMES DE DETECCIÓ

3.1. Mecanismes de detecció d'incompliments en la gestió i execució dels fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya

El Pla ha de preveure no només mecanismes de prevenció, sinó també eines que permetin detectar incompliments o irregularitats, fet que alhora ens haurà d'ajudar, en cas de detectar-ho, a millorar els mecanismes preventius i la cultura d'integritat a l'organització. En aquest capítol es descriuen dos mecanismes de detecció que un sistema d'integritat bàsic ha de tenir:

- **Les banderes vermelles, que responen a indicadors** d'alerta que ens han de fer estudiar els casos en què es produeixin.
- **El canal de denúncies que** permeti la recepció de comunicacions de possibles irregularitats o incompliments.








3.1.1. Indicadors del frau o senyals d'alerta (banderes vermelles)

S'entén per frau el que disposa l'article 3.2 de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell de 5 de juliol de 2017 de lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del dret penal.

El seguiment de banderes vermelles és una eina de detecció de senyals d'alarma, pistes o indicis de possibles situacions de frau. La materialització d'una bandera vermella no implica l'existència de frau, i molts dels indicadors, per si sols, no són en absolut conclouents respecte a una possible situació de frau, però, en tot cas, permeten generar alertes que poden ajudar a identificar una àrea, àmbit o activitat que necessita una atenció afegida per descartar o confirmar una situació de frau potencial.

Les banderes vermelles són un sistema d'indicadors emprat principalment en la gestió dels fons europeus i, per tant, se centren molt en l'àmbit de la contractació pública. Partint de la legislació europea i de documentació de les institucions europees, es relacionen a continuació les banderes vermelles més utilitzades, classificades d'acord amb el que estableix el Ministeri d'Hisenda.

Banderes vermelles de situacions compatibles amb frau

-  **Contractació pública**
-  Subvencions i ajuts
-  **Plecs esbiaixats a favor d'un licitador**
-  **Licitacions col·lusòries**
-  **Conflicte d'interessos**
-  **Manipulació d'ofertes**
-  Fraccionament de la despesa

Contractació pública

- Impulsar o preparar contractes innecessaris o perjudicials.
- Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència.
- Filtrar informació privilegiada.
- Adjudicar un contracte en contra de les directrius del procediment de contractació que estableix la norma.
- No evitar pràctiques anticompetitives.
- Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada.

- Valorar de forma esbiaixada les ofertes.
- Resoldre l'adjudicació o formalitzar els contractes de manera irregular.
- Obtenir una prestació diferent a la contractada.
- Modificar injustificadament el contracte.
- Autoritzar pagaments injustificats o irregulars.
- No exigir responsabilitats per incompliments.

Subvencions i ajuts

- Limitació de la concurrència.
- Tracte discriminatori en la selecció de les persones sol·licitants.
- Conflictes d'interès a la comissió de valoració.
- Desviació de l'objecte de la subvenció.
- Falsedat documental.
- Pèrdua de pista d'auditoria.

Plecs esbiaixats a favor d'un licitador

- Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a una licitació.
- Extraordinària similitud entre els plecs de prescripcions tècniques i productes o serveis del contractista.
- Queixes d'altres licitadors.
- Plecs amb clàusules poc raonables.
- El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta enlloc d'un producte genèric.
- Falsificació de documents.

Licitacions col·lusòries

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públics, amb obres o serveis similars o mitjans de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera reiterada.

- Els preus de les ofertes baixen bruscament quan participen nous licitadors en el procediment.
- Els adjudicatari es reparteixen/tornen per regió, tipus de treball o tipus d'obra o servei.
- L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.
- Patrons d'oferta inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges extraordinaris de rebaixa, l'oferta guanyadora està just per sota del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, massa diferents, números rodons, incomplets, etc.)

Conflicte d'interessos

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.
- Acceptació contínua de preus alts i treball de baixa qualitat.
- Un treballador o treballadora encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interessos o ho fa de forma incompleta.
- Un treballador o treballadora encarregat de contractació declina un ascens a una posició en què deixa de tenir relació amb adquisicions.
- Un treballador o treballadora encarregat de contractació sembla que té negocis pel seu compte.
- Socialització entre un treballador o treballadora encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de la persona responsable de contractar en un ens públic.

Manipulació de les ofertes presentades

- Queixes dels licitadors.
- Manca de control i procediments inadequats de licitació.
- Indicis de canvis a les ofertes després de la seva recepció.
- Un licitador és descartat per raons dubtoses.
- El procediment no es declara desert ni es torna a convocar malgrat haver rebut una o més ofertes que es puguin considerar adequades d'acord amb la legislació de contractes i els plecs que regeixen la contractació.

Fraccionament de la despesa

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

Seguiment de les banderes vermelles i detecció de riscos sistèmics o puntuals

A banda que aquests indicadors ens permetin aixecar una alerta en el moment en què en detectem la manifestació, és convenient realitzar una revisió anual, o cada dos anys, dels indicadors.

El seguiment de les banderes vermelles el pot realitzar el grup transversal d'experts i receptor de les comunicacions del canal de denúncies.

Per una banda, es pot realitzar una revisió dels diferents indicadors i veure si algun presenta una incidència recurrent i desperta una alarma o si, per contra, no s'ha produït cap circumstància que provoqui una alerta. És una revisió que pot acompanyar la dels mapes de risc, a mode de llista de control addicional.

A més, es pot realitzar un control addicional que consisteixi en la verificació d'alguns processos i expedients de contractació seleccionats per l'òrgan o unitat encarregada de revisar les banderes vermelles per la seva importància o recurrència, de manera exhaustiva o bé per mostreig.

Com s'ha descrit, la materialització d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau. Amb tot, si efectivament es detecta una situació potencialment fraudulenta o de frau consumat, serà necessari que l'organització analitzi si es tracta d'una incidència sistèmica, (que per tant posa en qüestió els processos i procediments de l'entitat així com els seus mecanismes de detecció de situacions de risc a la integritat), o bé si es tracta d'una irregularitat o infracció puntual.

3.1.2. Canal de denúncies

La Generalitat de Catalunya, com a entitat executora, disposa de la Bústia ètica,¹⁸ un canal segur per impulsar la integritat en la gestió pública i el bon govern a la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, contribuint a garantir l'eficàcia dels codis ètics i de les regles de conducta en l'Administració pública i assolint una bona

¹⁸ Bústia ètica de la Generalitat de Catalunya:
<https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/bustia-etica/>

gestió fonamentada en la qualitat democràtica institucional i en la confiança de les persones en les institucions públiques.

L'objectiu del canal és afavorir el coneixement de possibles situacions d'irregularitat a l'organització que, d'una altra manera, podrien quedar silenciades, ja que garanteix la confidencialitat del procés i protegeix la persona que posa en coneixement els fets. Per tant, té un paper clau en la descoberta i prevenció d'infraccions i irregularitats. A més, la informació que es recull mitjançant aquest canal permet l'activació i reforç dels mecanismes previstos al sistema d'integritat, i pot posar en alerta respecte de situacions que els òrgans de control no hagin detectat. En aquest sentit, el canal de denúncies també ha de ser una eina que permeti, a partir de les alertes recollides, millorar i clarificar, si escau, el sistema d'integritat de les organitzacions i, concretament, el codi ètic i de conducta.

Es tracta d'un canal electrònic que permet a qualsevol persona, de forma anònima i amb garantia de confidencialitat, fer alertes o comunicar conductes que, per acció o omissió, puguin ser presumptament reprovables per ser contràries al dret o als principis i valors ètics i a les conductes exigibles. És a dir, sobre males pràctiques o conductes irregulars a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, en tres àmbits concrets:

- Actuacions públiques dels alts càrrecs i personal directiu.
- Actuacions relacionades amb la contractació pública.
- Actuacions públiques del personal de la funció pública.
- S'habilitarà, dins de la bústia ètica, un nou canal referent a alertes que corresponen a actuacions de pràctiques relacionades amb la gestió dels fons provinents del MRR, sobre qualsevol matèria. Aquesta bústia ha d'ajustar-se als requeriments de la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del dret de la Unió, una de les finalitats de la qual és garantir una adequada protecció dels interessos financers de la UE oferint, al mateix temps, la màxima protecció a les persones que decideixen fer-ne ús alertant d'irregularitats.

La Generalitat de Catalunya és conscient de la importància de la normativa en vigor en matèria de privacitat i protecció de dades, d'acord amb el Reglament (UE) 2016/679 de el Parlament Europeu i de Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa a el tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades (des d'ara, Reglament general de protecció de dades) i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (en endavant, LOPD-GDD). En aquest sentit, es dona molta importància a la protecció de la seguretat, integritat, veracitat i confidencialitat de les dades proporcionades, actuant de manera responsable i transparent al respecte en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Com a alternativa, l'Oficina Antifrau de Catalunya (OAC) disposa d'una bústia de denúncies anònimes¹⁹ per poder comunicar els actes de corrupció dels quals es tingui coneixement que afectin la gestió d'aquests fons.

Per altra banda, el Comitè Assessor d'Ètica Pública disposa d'un canal de consultes²⁰ per respondre preguntes, observacions i suggeriments en relació amb conductes ètiques, rebre queixes sobre conducta ètica, efectuar recomanacions o donar-los el tràmit que correspongui, orientar i donar directrius en cas d'incoació de procediments sancionador i a petició dels òrgans competents per incoar-los.

3.2. Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures respecte als fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya

En el marc de l'Acord GOV/96/2020, de 21 de juliol,²¹ pel qual s'anonimitzen les bústies ètiques del Codi de conducta dels alts càrrecs i del personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic i del Codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública, així com la bústia de la Inspecció General de Serveis de Personal de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, i se n'aproven les normes reguladores, s'habilitarà un nou canal destinat a les alertes sobre qualsevol matèria que corresponguin, en tot cas, a actuacions de pràctiques relacionades amb la gestió dels fons provinents del MRR.

A tals efectes, la unitat encarregada d'examinar les alertes en qüestió serà un grup transversal d'experts constituït per diversos membres, tots hauran de reunir el requisit de ser personal funcionari de carrera.

En termes de gestió de les alertes seran aplicables les disposicions de l'Acord GOV/96/2020, de 21 de juliol. En aquest sentit, un cop enviada la comunicació a través de la Bústia ètica pel canal corresponent als fons provinents del MRR la persona alertadora rebrà, com a justificant de recepció, un codi numèric. Aquest codi serà necessari per continuar accedint al canal de comunicació i, per tant, és imprescindible conservar-lo. Com a part del sistema de protecció de la persona alertadora, l'aplicació no enviarà comunicacions per cap altre mitjà, encara que la persona hagi optat per identificar-se i facilitar les dades de contacte.

¹⁹ Bústia de denúncies anònimes de l'OAC: <https://antifrau.cat/index.php/ca/comunicacions-anonimes>

²⁰ Canal de consultes del Comitè Assessor d'Ètica Pública: <https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/comite-assessor-detica-publica/consultes-formulades-al-comite-assessor-detica-publica/>

²¹ Acord GOV/96/2020, de 21 de juliol, pel qual s'anonimitzen les bústies ètiques del Codi de conducta dels alts càrrecs i del personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic i del Codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública, així com la bústia de la Inspecció General de Serveis de Personal de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, i se n'aproven les normes reguladores: <https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=878608>

Mitjançant aquest canal, que garanteix la confidencialitat i la possibilitat de preservar l'anonimat, es pot mantenir la col·laboració amb els òrgans gestors de la bústia durant el procediment de comprovació dels fets, accedir a les notificacions i conèixer l'estat de la tramitació.

La persona alertadora ha de fer seguiment de la comunicació tramitada a la bústia, per poder facilitar les tasques d'investigació i comprovació dels fets. En cas que no respongui als possibles requeriments d'informació relacionada en els terminis que s'estableixin, les actuacions poden quedar arxivades.

Amb caràcter previ a l'admissió de la comunicació, el grup transversal d'experts pot dur a terme les diligències d'investigació preliminars que consideri necessàries per verificar els requisits d'admissió de la comunicació i la versemblança dels fets.

Un cop admesa a tràmit la comunicació, es comprovaran els fets, i es duran a terme les tasques d'investigació necessàries per verificar-ne i acreditar-ne la veracitat per part del grup esmentat constituït per aquesta finalitat.

El grup transversal d'experts que s'ocupa de verificar la veracitat de la comunicació actua amb independència funcional i no està sotmès a ordres jeràrquiques que en condicionin l'actuació, especialment pel que fa al manteniment de la confidencialitat de les dades personals.

Les actuacions de comprovació i la comunicació del resultat es desenvoluparan en el termini més breu possible i, com a norma general, en un període no superior a tres mesos, a comptar des de la presentació de la comunicació dels fets a la Bústia ètica. Aquest termini es pot ampliar fins a un termini total de sis mesos en casos justificats i motivats expressament per l'especial complexitat de la comprovació dels fets que s'hagin comunicat.

En el cas que l'alerta fos de gran complexitat, donés lloc a certa discrepància entre els membres del grup i tractés sobre els àmbits preexistents de la bústia ètica de la Generalitat, és a dir, Inspecció General de Serveis de Personal, Comitè Assessor d'Ètica Pública o Comissió d'Ètica en la Contractació Pública, el representant del grup transversal d'experts de l'òrgan gestor competent podria traslladar l'alerta a l'òrgan corresponent, per ser tractada. Així, un cop l'òrgan gestor emetés la seva recomanació, aquesta es traslladaria a un grup transversal d'experts, atès que en última instància li pertocarà a aquest resoldre l'alerta corresponent, ponderant les circumstàncies manifestades en la recomanació emesa.

4. MECANISMES DE CORRECCIÓ

En cas que es detecti un possible frau o la seva sospita fundada, el grup transversal d'experts podrà:

- a. Proposar una modificació del **Pla antifrau aprovat**, d'acord amb els fets o incidents que s'hagin detectat mitjançant les auditories.

- b. Instar l'òrgan de contractació o l'entitat subvencionadora a suspendre immediatament el procediment, notificant aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions, i revisar tots els projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
- c. Revisar els projectes que hagin pogut estar exposats al mateix risc real detectat, així com dels sistemes interns de control per identificar les seves vulnerabilitats i corregir-les.

En última instància, la Direcció General de Fons Europeus podrà valorar noves mesures correctives, d'acord amb la gestió dels fons, tenint en compte la casuística de cada supòsit.

5. MECANISME DE PERSECUCIÓ

5.1. Comunicació dels fets produïts i les mesures proposades respecte als fons provinents del MRR a la Generalitat de Catalunya

De conformitat amb l'article 9.5 de l'Acord GOV/96/2020, de 21 de juliol, en el marc del canal habilitat per als fons europeus, el grup transversal d'experts, un cop realitzades les tasques de comprovació, ha d'emetre l'informe corresponent, en el qual s'ha de consignar una relació de les actuacions de comprovació efectuades, un pronunciament sobre si existeix o no, al seu parer, una conducta contrària a les bones pràctiques administratives en matèria de funció pública o als principis o a les regles ètiques, i també s'hi han d'especificar els motius i les justificacions en què es fonamenta aquesta consideració.

En cas afirmatiu, l'informe ha d'incloure les mesures de millora en la gestió pública que consideri adequades per tal d'evitar futures males pràctiques de la mateixa naturalesa. Addicionalment, pot proposar a l'òrgan competent la incoació d'expedients administratius per restaurar la legalitat alterada o l'adopció de mesures sancionadores o disciplinàries o, fins i tot, comunicar a la fiscalia les conductes que puguin ser constitutives d'il·lícit penal. En els casos en els quals l'informe incorpori una proposta d'incoació d'un expedient sancionador o disciplinari, les tasques de comprovació i la decisió adoptada poden tenir els efectes i la consideració d'expedient d'informació reservada.

En cas contrari, l'informe ha d'incloure l'acord del cessament de les comprovacions i l'arxiu de l'expedient (o de la documentació), i també s'hi ha d'especificar, de forma prou fonamentada, la manca de vulneració dels principis i regles ètics i la inexistència de males pràctiques.

En tots els casos, l'òrgan investigador ha de comunicar a la persona que va presentar l'alerta, queixa o comunicació el resum de les actuacions dutes a terme, les conclusions sobre la vulneració de normes, regles o principis ètics i de bona pràctica i, si escau, el resum de les recomanacions i actuacions proposades per corregir els fets

o la conducta que s'hagin comunicat. L'informe no pot ser objecte de recurs o d'impugnació.

Per ordre del conseller o consellera competent a qui estigui adscrit l'òrgan gestor de la bústia es podran establir els protocols o altres instruments que defineixen el procediment d'investigació corresponent.

En aquest cas, també es recomana que es posin en marxa les eines genèriques que es descriuen en aquest Pla, traduint-les en mesures específiques per a cadascun dels riscos identificats, analitzats i avaluats.

5.2. Denúncia, en casos oportuns, de fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la UE o davant la fiscalia i els tribunals competents

En cas que dels fets exposats a l'alerta i analitzats pel grup transversal d'experts es detecti un possible frau, o la seva sospita fundada, el grup esmentat ha de fer el següent:

- a. Instar l'òrgan de contractació o l'entitat subvencionadora a suspendre immediatament el procediment i notificar aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i revisar tots els projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
- b. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions i, en aquest cas, aquesta serà la que els comunicarà a l'entitat decisora, qui comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna per fer-ne el seguiment i comunicació a l'autoritat de control.
- c. Denunciar, si escau, els fets a l'Oficina Antifrau de Catalunya i/o al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), perquè en faci una valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- d. Instar l'òrgan competent, si escau, a iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats i incoar un expedient disciplinari.
- e. Denunciar els fets davant del Ministeri Fiscal, si escau.

L'òrgan competent en matèria de fons europeus ha d'avaluar la incidència del possible frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, retirar els projectes o part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

6. ANNEXOS

Annex 1. Mapa de riscos

Mapa de riscos complet a la pàgina web en format Excel.

Annex 2. Resum d'eines

- Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR):
https://www.lamoncloa.gob.es/temas/fondos-recuperacion/Documents/160621-Plan_Recuperacion_Transformacion_Resiliencia.pdf
- Reglament (UE) 2021/241 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència:
<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/HTML/?uri=CELEX:32021R0241&from=ES>
- Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el sistema de gestió del PRTR: <https://www.boe.es/eli/es/o/2021/09/29/hfp1030>
- Acord GOV/82/2016, de 21 de juny, que aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic:
<https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=743923>
- Acord GOV/132/2019, de 25 de setembre, que aprova el Pla nacional per a la implementació de l'Agenda 2030 a Catalunya: <https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=857942>
- Compromisos extrets del Pla nacional per a la implementació de l'Agenda 2030 a Catalunya:
http://cads.gencat.cat/web/.content/00_agenda_2030/Memoria-Pla-nacional-Agenda-2030.pdf
- Acord del Govern de 15 de gener de 2020, pel qual s'aprova l'Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic: <https://contractacio.gencat.cat/web/.content/gestionar/regulacio-supervisio/acords-govern/ag20200115-estrategia-anticorruptio.pdf>
- Codi ètic del servei públic de Catalunya:
https://administraciopublica.gencat.cat/web/.content/organitzacio/etica-publica/codi-etic-servei-public/Codi_etic_SP_cat.pdf
- Acord GOV/164/2021, de 26 d'octubre, d'adopció del Codi ètic del servei públic de Catalunya: <https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=913144>
- *Guia de l'Oficina Antifrau de Catalunya. Procés de gestió de riscos:*
<https://guies.antifrau.cat/ca/guies-proces-de-gestio-de-riscos>

- Acord GOV/82/2016, de 21 de juny, que aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic:
<https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=743923>
- Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat:
<https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/codi-de-conducta-dels-altos-carrecs-i-del-personal-directiu-de-la-generalitat/>
- Comitè Assessor d'Ètica Pública:
<https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/comite-assessor-detica-publica/>
- Instrucció 1/2019 sobre la clàusula ètica en la contractació pública:
<https://contractacio.gencat.cat/web/.content/gestionar/regulacio-supervisio/instruccions-dgcp/instruccio1-2019.pdf>
- Codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública:
<https://contractacio.gencat.cat/web/.content/principis/transparencia-bones-practiques/bones-practiques/codis-bones-practiques/codi-principis-conductes-recomanables.pdf>
- Comissió d'Ètica en la Contractació Pública:
<https://contractacio.gencat.cat/ca/principis/transparencia-bones-practiques/bones-practiques/comissio-etica/>
- Publicitat activa d'obsequis i regals rebuts pels alts càrrecs de la Generalitat de Catalunya:
<https://analisi.transparenciacatalunya.cat/Sector-P-blic/Codi-de-conducta-dels-altos-carrecs-Obsequis/std5-i2zv>
- Formació sobre governança, ètica i integritat per al personal directiu de les administracions públiques catalanes i del seu sector públic:
http://eapc.gencat.cat/ca/Formacio/formacio_directiva/pla-desenvolupament/modul-1-governanca-etica-i-integritat/
- Estratègia de lluita contra la corrupció i enfortiment de la integritat pública:
<https://governobert.gencat.cat/ca/transparencia/Govern/estrategia-lluita-corrupcio/>
- Conferència Estratègia de lluita contra la corrupció i d'enfortiment de la integritat:
http://eapc.gencat.cat/ca/Formacio/formacio_directiva/serveis-i-activitats-de-formacio-directiva/

- Guia per elaborar un pla de mesures antifrau de l'OAC:
https://www.antifrau.cat/sites/default/files/Documents/Recursos/pla-mesures-antifrau-gestio-fons-next-generation-eu_guia-eines.pdf
- Document de la Comissió Europea *Orientaciones para los Estados miembros y las autoridades responsables de los programas Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude*:
https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_fraud_risk_assessment_es.pdf
- Document de la Comissió Europea *Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero*: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES)
- Bústia ètica de la Generalitat de Catalunya:
<https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/bustia-etica/>
- Bústia de denúncies anònimes de l'OAC: <https://antifrau.cat/index.php/ca/comunicacions-anonimes>
- Canal de consultes del Comitè Assessor d'Ètica Pública:
<https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/comite-assessor-detica-publica/consultes-formulades-al-comite-assessor-detica-publica/>
- Canal de consultes de la Comissió Ètica en la Contractació Pública:
<https://contractacio.gencat.cat/ca/principis/transparencia-bones-practiques/bones-practiques/comissio-etica/bustia-etica/>
- Consultes formulades al Comitè Assessor d'Ètica Pública i respostes agrupades per tema:
<https://administraciopublica.gencat.cat/ca/organitzacio/etica-publica/comite-assessor-detica-publica/consultes-formulades-al-comite-assessor-detica-publica/>
- Document de l'OAC *Identificació de riscos: 12 àrees de riscos d'irregularitats, frau o corrupció que cal avaluar*: <https://guies.antifrau.cat/ca/guies-grans-arees-de-risc-en-la-contractacio-publica-fases>
- Reflexions en relació amb la implantació de canals interns d'alertes en els ens públics. Exigències normatives:
<https://www.antifrau.cat/sites/default/files/Documents/Recursos/canal-intern-alertes.pdf>
- Procés de gestió de riscos de l'OAC: <https://guies.antifrau.cat/ca/guies-proces-de-gestio-de-riscos>

- Catàleg de l'OAC de factors de risc en la contractació pública:
<https://guies.antifrau.cat/ca/guies-grans-arees-de-risc-en-la-contractacio-publica-fases>
- Catàleg d'eines de l'OAC per a la gestió de conflictes d'interès:
<https://guies.antifrau.cat/ca/guia-gestio-conflictes-interes>

Annex 3. Documents i models de referència

1. Declaració institucional de lluita contra el frau

La Generalitat de Catalunya, com a entitat executora dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) a Catalunya, proclama una política de tolerància zero amb el frau i la corrupció i es compromet a mantenir els estàndards més elevats de qualitat jurídica, ètica i moral, a adoptar els principis d'integritat, imparcialitat i honestat, i a desplegar les mesures idònies contra el frau i la corrupció. Els servidors públics de la Generalitat de Catalunya i de les entitats del seu sector públic assumeixen també aquest compromís.

L'objectiu de la política de lluita contra el frau és promoure una cultura d'integritat que exerceixi un efecte dissuasiu enfront de qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i establir uns elements de gestió que en permetin la prevenció, la detecció, la investigació, la correcció i la depuració de responsabilitats. Entre aquests elements, es remarquen els procediments per declarar les situacions de conflicte d'interès a fi de garantir la màxima objectivitat i els mecanismes de comunicació de sospites i casos de frau perquè puguin ser tractats al més aviat possible.

El conflicte d'interès es dona quan una persona que ha d'exercir el seu judici o discerniment professional per a una altra persona que legítimament confia en el seu judici –o en nom d'aquesta– té un interès particular (personal o professional) que podria interferir en l'exercici adequat de la seva responsabilitat a l'hora d'exercir el seu judici o discerniment professional.

El frau és qualsevol acció o omissió intencionada relativa a l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, o l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons públics, o el desviament d'aquests fons amb finalitats diferents d'aquelles per a les quals foren concebuts en un principi.

La corrupció es defineix genèricament com l'abús de poder per obtenir beneficis de caràcter privat.

La corrupció comprèn diversos delictes específics: prevaricació urbanística, prevaricació administrativa, infidelitat a la custòdia de documents i violació de secrets, suborn, tràfic d'influències, malversació, frauds i exaccions il·legals, negociacions i activitats prohibides als funcionaris públics i abusos en l'exercici de la seva funció, i corrupció a les transaccions comercials internacionals. Els actes fraudulents estan

penats per la llei en funció del tipus, de la gravetat de l'engany o de la quantitat defraudada.

La corrupció i el frau, a més de les conseqüències econòmiques, tenen un efecte devastador en la reputació de les institucions i en la confiança de la ciutadania en la governança pública.

A banda de la política de lluita contra el frau i la corrupció, la Generalitat de Catalunya proclama també el seu compromís en l'efectivitat dels fons i, per això, ha desplegat mesures d'agilitació a través del Decret llei 5/2021, de 2 de febrer, pel qual s'aproven mesures urgents per a la implementació i gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-EU per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

Responsabilitats

Per minimitzar el frau i la corrupció en la gestió dels fons del MRR a Catalunya, la Generalitat de Catalunya té les responsabilitats següents:

- Establir una política de lluita contra el frau efectiva i un pla de mesures antifrau idoni.
- Avaluar el risc dels processos de gestió de manera sistemàtica i periòdica per situar el risc residual a nivells acceptables.
- Assegurar-se que els servidors públics són conscients de tots els assumptes relacionats amb la lluita contra el frau i que reben formació i capacitació sobre aquesta qüestió.
- Desplegar les mesures idònies de prevenció, detecció, correcció i depuració de responsabilitats en la lluita contra el frau.
- Comunicar immediatament els fets i les mesures adoptades als organismes competents, quan es produeixin casos de frau o sospites fundades de frau.

Les persones involucrades en els processos de gestió i control són responsables de la gestió quotidiana dels riscos de frau, i especialment dels aspectes següents:

- Assegurar-se que hi ha un control intern eficaç dins del seu àmbit d'actuació.
- Preveure i detectar el frau.
- Assegurar-se que es duen a terme les diligències pertinents, que es prenen mesures cautelars en cas de sospita de frau i que es fan les comunicacions oportunes als organismes competents.
- Adoptar mesures correctores i, si escau, promoure els procediments sancionadors administratius o penals pertinents.

L'Oficina Antifrau de Catalunya té com a objectiu prioritari prevenir i investigar possibles casos d'ús o destinació fraudulents de fons públics o qualsevol aprofitament il·lícit derivat de conductes que comportin conflicte d'interessos o l'ús particular d'informacions derivades de les funcions pròpies del personal al servei del sector públic. També vetlla perquè l'actuació dels poders públics i dels seus representants sigui coherent amb els valors d'integritat, honestedat, transparència, legalitat, neutralitat, imparcialitat i objectivitat.

2. Document d'adhesió al Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic

Generalitat de Catalunya
Departament de Polítiques Digitals
i Administració Pública
Secretaria d'Administració
i Funció Pública

Generalitat de Catalunya
Departament de Polítiques Digitals
i Administració Pública
Secretaria d'Administració
i Funció Pública

Document d'adhesió al contingut del Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del sector públic ¹

El/la sotsignant [redacted], que en data [redacted] ocupa el càrrec de/da [redacted] en virtut [del nomenament publicat al DOGC amb data [redacted]]; [del corresponent contracte de treball subscrit en data [redacted]]

Declaro:

Que conec el contingut del Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic aprovat per l'Acord del Govern de data 21 de juny de 2016, i que m'hi adhereixo en la seva totalitat i accepto el compromís de facilitar-ne l'aplicació, i que assumeixo els principis d'actuació en què s'inspira i totes les obligacions que s'hi contenen.

I perquè consti, ho signo en la data i el lloc que figuren tot seguit.

[redacted], [redacted]

Signatura

¹ Declaració que formula el/la sotsignat/da en compliment de l'Acord GOV/82/2016, de 21 de juny, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública (DOGC 7148, de 23 de juny de 2016). Les dades que es declari, així com els arxius que se'n derivin, seran únicament per a l'ús exclusiu del que estableix l'esmentat Acord del Govern.

Identificació del tractament
Bústia informàtica d'ètica pública

Responsable del tractament
Secretaria d'Administració i Funció Pública
Contacte: Secretaria d'Administració i Funció Pública
secretaria-fo.pol@generalitat.cat

Delegat de protecció de dades
Contacte: ddp@generalitat.cat
Via Laietana, 28, 08002 Barcelona

Finalitat
Gestionar les dades de les persones que formulen qualsevol en relació amb les obligacions que estableix en el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, d'acord amb el que preveu l'Acord del Govern 82/2016, de 21 de juny, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública.

No es fan perfils automatitzats.

Conservació de les dades
Les dades es conserven fins a la resolució de la consulta.

Legitimació
Acord del Govern 82/2016, de 21 de juny, pel qual s'aprova el Codi de conducta dels alts càrrecs i personal directiu de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic, i altres mesures en matèria de transparència, grups d'interès i ètica pública

Destinatari
No se cedexen dades a tercers ni es fan transferències internacionals de dades, tret que hi hagi una obligació legal.

Drets de les persones interessades
Poden exercir els drets d'accés, rectificació, supressió, oposició al tractament i sol·licitar la limitació de les dades al responsable del tractament, carrer de Rivadeneyra, 6, 08002 Barcelona,
secretaria-fo.pol@generalitat.cat
També poden presentar una reclamació davant de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades a www.adpccat.cat

3. Declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI)

3.1. Model de declaració d'absència de conflicte d'interès

Contracte/subvenció:

[Nom i cognoms], [càrrec/lloc de treball dins l'entitat], com a participant en el procediment de preparació i tramitació de l'expedient, declaro que conec l'article 61 (conflicte d'interès) del Reglament financer 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol, que es reproduïx:

"1. Els agents financers i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de forma directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, no poden adoptar cap mesura que pugui comportar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió. Han d'adoptar, així mateix, les mesures oportunes per evitar un conflicte d'interès en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat

i per afrontar situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflicte d'interès.

Si es presenta el cas, l'agent de què es tracti s'ha d'abstenir d'actuar i ha d'elevat la qüestió a l'ordenador delegat que, al mateix temps, ha de confirmar per escrit l'existència d'un conflicte d'interessos. L'agent de què es tracti també ha d'informar el seu superior jeràrquic. En cas que es constati l'existència d'un conflicte d'interessos, l'agent ha de posar fi a totes les activitats relacionades. L'ordenador delegat ha d'adoptar personalment qualsevol altra mesura complementària que correspongui.

Hi ha conflicte d'interès quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a les quals es refereix l'apartat 1 es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.”

Declaro amb aquest document que, al meu parer, no tinc conflicte d'interessos pel que fa a les empreses que s'han presentat per participar en aquest procediment.

Al meu entendre, no existeixen fets o circumstàncies, passats o presents, o que puguin sorgir en un futur previsible que puguin posar en qüestió la meva independència segons qualsevol de les parts.

Confirmo que si descobreixo o que si es constata, en el transcurs del procés de selecció, fixació de criteris i avaluació que un tal conflicte existeix o ha sorgit, ho declararé immediatament a l'òrgan competent, i si hi ha un conflicte d'interessos deixaré de formar part en el procediment i en totes les activitats relacionades.

També confirmo que tractaré com a confidencials tots els assumptes que se'm confiïn. No revelaré cap informació confidencial que em sigui comunicada o que hagi descobert. No faré ús improcedent de la informació que se'm proporcioni. Concretament, accepto tractar en confiança i amb discreció qualsevol informació o document que em sigui revelat o que jo descobreixi o prepari al llarg de l'avaluació o com a resultat d'aquesta, i accepto que només seran utilitzats amb la finalitat d'aquesta avaluació i que no seran revelats a cap tercera part.

També accepto que no retindré còpies de cap informació escrita que se'm proporcioni.

Signat electrònicament a **[localitat de l'òrgan]** per **[càrrec]**

3.2. Model de declaració d'absència de conflictes d'interès pels beneficiaris

Contracte/subvenció:

[Nom i cognoms], amb DNI **[núm. DNI]**, com a conseller/a delegat/ada o gerent de l'entitat **[nom entitat]**, amb NIF **[NIF entitat]** i amb domicili fiscal a **[domicili entitat]**, amb la condició de beneficiària d'ajuts / adjudicatària del contracte amb finançament de recursos provinents del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), en el desenvolupament de les actuacions necessàries per a l'acompliment dels objectius definits al component **[núm. de component i nom del projecte o subprojecte]**, manifesto el compromís de l'entitat que represento amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i adoptaré les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i comunicaré si escau a les autoritats procedents els incompliments observats.

Adicionalment, atenent al contingut del PRTR, em comprometo a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH, per les sigles en anglès *do no significant harm*) en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc del Pla, i manifesto que no hi ha doble finançament i que, en cas d'haver-n'hi, no em consta cap risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajuts d'estat.

Signat electrònicament a **[localitat de l'òrgan]** per **[càrrec]**



Next Generation
Catalunya

Pla de mesures antifrau

Octubre de 2022

infraestructures.cat

Mapa de riscos

Un cop identificats els procediments susceptibles de risc, cal **quantificar-los mitjançant dues fases**:
S'han d'omplir totes les pestanyes que marquen els diferents instruments del PRTR (Contractació, Subvencions, Convenis, Mitjans propis i Altres)

- **Fase 1. Determinació del risc inherent**: el risc que existeix de manera prèvia a l'activació de mecanismes de control per combatre les situacions de risc.
- **Fase 2. Determinació del risc residual**: el risc que queda després d'operativitzar els controls i les diverses mesures de reducció del risc.

Les pestanyes de **mapa de riscos** s'han d'omplir de la manera següent:
Procés/Assumpte susceptible de risc: s'ha de posar el risc amb la descripció
Factors potenciadors/perpetuadors del risc: s'han de detallar les banderes vermelles
Les pestanyes de **càlcul de risc residual** s'han d'omplir de la manera següent:
Risc: s'han de posar les banderes vermelles
Control: s'han de posar els controls en relació amb cadascuna de les banderes vermelles

Fase 1. Determinació del risc inherent [Mapa de riscos]

Aquesta fase es basa en una doble perspectiva. Per una banda, en la probabilitat d'ocurrència del risc i, per l'altra, en l'impacte sobre els objectius de l'organització en cas de materialització del risc. La graduació d'ambdues variables permet calcular el grau de risc inherent. Les accions preventives de l'organització hauran de prioritzar els procediments que presenten un risc inherent més elevat.

A. Probabilitat d'ocurrència

És l'oportunitat d'ocurrència d'un esdeveniment de risc dins de tots els casos possibles. Es mesura segons (vegeu la columna Probabilitat):

- Molt baixa (risc de caràcter extraordinari): observat únicament en circumstàncies excepcionals. No presència en els últims cinc anys. 1 punt.
- Baixa (risc improbable): pot tenir lloc. Ha estat observat una única vegada els últims cinc anys. 2 punts.
- Mitjana (risc moderat): encara infreqüent. És observat, almenys, una vegada cada dos anys. 3 punts.
- Alta (risc probable): forma part del paisatge del que es considera "esperable". S'observa, almenys, una vegada l'any. 4 punts.
- Molt alta (risc constant o molt probable): la seva presència és una constant. Esdevé més d'una vegada l'any. 5 punts.

B. Impacte sobre els objectius en cas de materialització del risc (vegeu la columna Impacte)

Es tracta de copsar l'impacte sobre els objectius tenint en compte les conseqüències per a l'entitat en cas que el risc es materialitzi. Tal com es fa per a la probabilitat d'ocurrència, també compta amb un sistema de puntuació depenent de si la gravetat de les conseqüències és alta (3 punts), mitjana (2 punts) o baixa (1 punt). En concret, la graduació de la gravetat correspon al següent:

- Gravetat alta. Índex d'infraccions penals o administratives greus que ocasionen danys patrimonials o de reputació significatius a la institució, incompliment d'objectius estratègics que afecten la imatge institucional o la prestació dels serveis.
 - Gravetat mitjana. Índex d'infraccions penals o administratives menys greus amb impacte moderat en la imatge de la institució, altres incompliments de normes administratives, ús irregular en la utilització de mitjans públics sense danys significatius al patrimoni.
 - Gravetat baixa. Incompliment d'objectius operatius, irregularitats administratives que no suposin incompliments normatius ni afectació al patrimoni.
- Un cop contestades aquestes preguntes, es fa un recompte automàtic del nombre de respostes i se segueix la regla numèrica següent a través de la qual s'assigna també una puntuació (columna Nivell):
- Si es respon afirmativament entre 1 i 3 preguntes, l'impacte es preveu baix. 1 punt.
 - Si es respon afirmativament entre 4 i 6 preguntes, l'impacte es preveu mitjà. 2 punts.
 - Si es respon afirmativament entre 7 i 9 preguntes, l'impacte es preveu alt. 3 punts.

C. Matriu del risc inherent

Per poder trobar el risc inherent, cal multiplicar la puntuació obtinguda en la probabilitat per la puntuació obtinguda en l'impacte. El resultat serà un nombre de l'1 al 15 que s'ha de situar en la taula següent per esbrinar si es tracta d'un risc inherent baix, mitjà o alt.

Probabilitat (X) Impacte (Y)	Molt baixa	Baixa	Mitjana	Alta	Molt alta
Baix	1	2	3	4	
Mitjà	2	4	6	8	
Alt	3	6	9	12	

- **Verd** = Risc baix (puntuació final de l'1 al 3)
- **Groc** = Risc mitjà (puntuació final del 4 al 8)
- **Vermell** = Risc alt (puntuació final del 9 al 15)

Fase 2. Determinació del risc residual [Càlcul de risc residual]

La fase següent és la determinació del risc residual, és a dir, depurar el risc "brut" amb els controls que existeixen o que pot incorporar l'entitat per reduir els efectes dels riscos originals.

Aquesta etapa requereix conèixer profundament els mecanismes de control existents.

Així doncs, per cada risc inherent cal determinar quins mecanismes de control es poden activar i classificar-los en funció de diversos paràmetres.

Segons la seva naturalesa, els mecanismes de control poden ser:

- Preventius: tenen per objecte eliminar el risc abans que ocorri. És a dir, actuen com incentius negatius (o desincentius). El mecanisme és previ al comportament corrupte. Permeten reduir en major mesura els riscos inherents.
- Detectius: tenen per objecte conèixer el risc en el moment en què s'esdevé. Són equiparables a sistemes d'alerta prèvia. El mecanisme és simultani al comportament corrupte.
- Correctius: tenen per objecte restablir la normalitat de l'activitat una vegada que el risc de corrupció s'ha activat i ha alterat el funcionament normal dels esdeveniments. El mecanisme és posterior al comportament corrupte. Permeten reduir en menor mesura els riscos inherents (per exemple, auditories financeres o de compliment).

Segons la seva freqüència, poden ser:

- Periòdics: hi ha establerta una periodicitat en la realització dels controls.
- Ocasionals: es realitzen de forma esporàdica.

Segons la seva automatització, poden ser:

- Documentats de forma escrita.
- No documentats de forma escrita.

La documentació dels controls es refereix al fet que es trobin o no recollits en guies o manuals que estableixin quins són els processos a seguir davant de riscos de corrupció, amb quina freqüència s'executen i si s'atribueixen a determinats responsables de dur-los a terme.

Segons la seva automatització, poden ser:

- Manuals: requereixen el concurs de funcionaris (persones) per ser activats. L'ús d'autoritzacions per mitjà de signatures manuscrites o digitals, la utilització d'arxius físics, la realització de revisions i els controls rutinaris de seguretat en són exemples.
- Automàtics: apliquen eines tecnològiques (com programaris o aplicacions) que han estat dissenyades per a la prevenció, detecció o correcció de riscos de corrupció. No hi intervé una persona.

A cada tipus de control existent cal assignar-li una ponderació per calcular el risc residual, de manera que els millors controls possibles redueixin al màxim el nivell de risc residual i la resta de controls el redueixin en menor proporció. L'Oficina contra la Corrupció proposa les ponderacions següents:

Naturalesa:	Naturalesa •Preventiu: 0,1 •Detectiu: 0,2 •Correctiu: 0,3	Freqüència: •Periòdic: 0,1 •Ocasional: 0,2	Documentat: •Documentat: 0,2 •No documentat: 0,3	Automatització: •Automàtic: 0,1 •Manual: 0,2	
-------------	--	--	--	--	--

Probabilitat (X) Impacte (Y)	Molt baixa	Baixa	Mitjana	Alta	Molt alta
Baix	0,5	1	1,5	2	
Mitja	1	2	3	4	
Alt	1,5	3	4,5	6	

Tot seguit, aplicarem la ponderació als resultats obtinguts en calcular el risc de probabilitat i d'impacte del risc inherent. Seguint l'exemple que hem estat utilitzant, en el qual el risc residual era de 6 (degut a una probabilitat de 3 i un impacte de 2), obtindriem el resultat següent:

- Risc de probabilitat: $3 \times 0,5 = 1,5$
- Risc d'impacte: $2 \times 0,5 = 1$
- Total: $1,5 + 1 = 2,5$

Per a la matriu de risc residual, es continua utilitzant la mateixa classificació de risc baix, mitjà o alt:

- Verd = risc baix (puntuació final de l'1 al 3)
- Groc = risc mitjà (puntuació final del 4 al 8)
- Vermell = risc alt (puntuació final del 9 al 15)

Basats en la matriu de risc inherent, el risc residual d'aquest exemple seria baix, ja que una puntuació d'1,5 se situa en una puntuació final de l'1 al 3. En conclusió, seguint l'exemple, el procediment susceptible de risc X tindria un risc inherent mitjà, mentre que, un cop aplicats els mecanismes de control, el risc residual resultant seria baix. Això ens fa veure que els mecanismes de control aplicats en el procediment susceptibles de risc X ja són adequats i que, per tant, no caldria revisar-los.

Banderes vermelles

Les banderes vermelles responen a indicadors d'alerta que ens han de fer estudiar els casos en què es produeixen. En aquest cas, la columna Bandera vermella es completarà automàticament amb els indicadors de risc identificats en el càlcul de risc residual corresponent. Per tant, únicament s'ha de respondre a "Sí/No/NA/Observacions" i "Mecanismes de control".

Test d'autoavaluació i risc

A l'annex II de l'Ordre HFP 1030/2021 es recullen diversos qüestionaris orientats a facilitar l'autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors del PRTR en relació amb l'adequat compliment dels principis establerts. Per això, a la pestanya Annex II.B.5 es facilita la informació relativa al Test d'interès, prevenció del frau i la corrupció que conté aquesta Ordre.

Procediment per abordar conflictes d'interessos

Aquesta pestanya inclou informació relativa al procediment que cal seguir en cas que s'identifiqui un conflicte d'interès.

Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DAC)

L'article 6.5.i) de l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix que és obligatori emplenar una declaració d'absència d'interessos (DAC) per part de les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR.

Amb caràcter general, aquesta declaració l'han d'emplenar les persones que intervinguen en la gestió de cada projecte del departament/organisme/ens de la Generalitat o del seu sector públic, com ara la responsable de l'òrgan de contractació o concessió de la subvenció, les que redactin els documents de licitació, bases o convocatòries corresponents, els tècnics i tècniques que valorin les ofertes, sol·licituds o propostes presentades, així com els membres de les meses de contractació i comissions de valoració.

Amb caràcter específic, l'empresa contractista i, si escau, les subcontractistes hauran de presentar la declaració esmentada en el moment de la formalització del contracte o posteriorment. Així mateix, en el marc de les subvencions, les persones beneficiàries que, dins dels requisits de la concessió dels ajuts, hagin de portar a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial també hauran d'emplenar aquesta declaració.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració es pot fer a l'inici de la reunió corresponent per part de tots els intervingents i reflectir-ho a l'acta.

Igualment, s'estableix l'emplenament de la DAC com a requisit a aportar per la persona beneficiària o persones beneficiàries que, dins dels requisits de concessió de l'ajut, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial.

Així, la declaració d'absència de conflictes d'interessos s'ha de fer de conformitat amb el model que s'adjunta en aquest document.

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya
Annex 1. Banderes vermelles

Identificació del risc	Banderes vermelles	Resposta				Controls proposats
		Sí	No	N/A	Observacions	
Contratació						
1	Plec de clàusules tècniques o administratives redactats a favor d'un licitador.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són gaire excloents. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal, la seva verificació, quan escaigui, i mesures dirigides a garantir-ne el compliment. Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
2	Els plecs presenten prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són gaire excloents o massa generals. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i mesures dirigides a garantir-ne el compliment. Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
3	Presentació d'una única oferta o nombre de licitadors anormalment baix, segons el tipus de procediment de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. Disposar de procediments per verificar que les especificacions de la licitació no són gaire excloents. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i mesures dirigides a garantir-ne el compliment. Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
4	El procediment de contractació es declara desert i torna a convocar-se tot i que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren en els plecs.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte. Deixar constància en una acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada.
5	La publicitat dels procediments és incompleta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis per a la recepció d'ofertes.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar d'un procediment clar, difós entre el personal, sobre els requisits de publicitat que s'han de complir en els diferents procediments de contractació, que contingui les especialitats aplicables als contractes finançats pel MRR, que garanteixi la correcta publicitat de les licitacions. Lista de comprovació dels requisits d'informació i publicitat dels anuncis de licitació, així com de les condicions de terminis i el seu compliment establerts en els mateixos. Deixar constància en una acta de les ofertes presentades, termini de presentació i obertura de les mateixes.
6	Reclamacions d'altres licitadors.					<ul style="list-style-type: none"> Registre de les queixes o reclamacions rebudes per altres licitadors i anàlisi i informe de les mateixes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per corregir les deficiències detectades.
7	Elecció de tramitació abreujada, urgència o emergència, o procediments de contractació menys competitius de forma usual i sense justificació raonable.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments en l'òrgan de contractació que garanteixin la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, amb adaptació a les especialitats introduïdes per als contractes finançats amb fons procedents del PRTR, la seva adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'asseguri el compliment dels principis de llibertat d'accés, no discriminació i igualtat de tracte.
8	Possibles acords entre els licitadors en complicitat amb empreses interrelacionades o vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos, deixant constància per escrit d'aquest control (acta de la mesa contractació, anàlisi de les ofertes, publicació, plecs, etc.). Comprovar l'existència o no de vinculació empresarial entre les empreses licitadores /directius, propietaris, etc.), utilitzant per a això fonts de dades obertes o altres bases de dades. Comprovar que els licitadors complen amb l'habilitació empresarial o professional exigible per a la realització de l'activitat o prestació objecte del contracte. Comprovar els antecedents de les empreses implicades, per exemple mitjançant les revisions de llocs web o de la informació de contacte de les empreses.
9	Possibles acords entre els licitadors en els preus oferts en el procediment de licitació.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar qualsevol índex de l'existència d'acords entre els licitadors en relació als preus oferts, com ofertes recurrentment altes o atípiques o relacions atípiques entre tercers. Controls sobre la presència continuada de circumstàncies improbables en les ofertes o de relacions inusuals entre tercers (per exemple, avaluació d'ofertes que semblen conèixer perfectament el mercat o patrons de torns entre adjudicataris).
10	Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar qualsevol índex de l'existència d'acords entre els licitadors per al repartiment del mercat. Controls sobre la presència continuada de circumstàncies que indiquin que s'ha pogut acordar un repartiment del mercat.
11	L'adjudicatari subcontracta amb altres licitadors que han participat en el procediment de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establertes en els mateixos que permeti comprovar que l'oferta no inclou la subcontractació a operadors que estan competint pel contracte principal alhora i que no es produeixi la subcontractació de licitadors que no hagin resultat adjudicataris en el procediment de contractació.
12	Oferta guanyadora massa alta en comparació amb els costos previstos o amb els preus de mercat de referència.					<ul style="list-style-type: none"> Comparar el preu final dels béns i serveis amb els continguts en l'oferta i amb preus de mercat o amb els generalment acceptats en contractes similars. Anàlitzar les desviacions entre els pressupostos de licitació i d'adjudicació dels contractes adjudicats, si és possible, tenint en compte el procés d'estimació del pressupost de licitació realitzat per l'òrgan de contractació (estudi de mercat, auditoria de costos, etc.).
13	Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats en la licitació així com en les declaracions i comportaments dels licitadors.					<ul style="list-style-type: none"> Establir mecanismes d'anàlisi de les propostes enviades pels licitadors per verificar que no hi ha hagut acords entre ells o s'han presentat ofertes fictícies.
14	Retirada inesperada de propostes per part de diferents licitadors, o l'adjudicatari no accepta el contracte sense haver-n'hi motius.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovació motius renúncia del licitador proposat adjudicatari.
15	Fraccionament en dos o més contractes.					<ul style="list-style-type: none"> Registre detallat dels proveïdors seleccionats. Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlatiu dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells. Verificació de la forma en què s'hagi establert el procediment de contractació.
16	Separació injustificada o artificial de l'objecte del contracte.					<ul style="list-style-type: none"> Registre detallat dels proveïdors seleccionats. Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlatiu dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells. Verificació de la forma en què s'hagi establert el procediment de contractació.
17	Compres seqüencials per sota dels llindars de licitació oberta.					<ul style="list-style-type: none"> Registre detallat dels proveïdors seleccionats. Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlatiu dels objectes dels diferents contractes celebrats amb cadascun d'ells. Verificació de la forma en què s'hagi establert el procediment de contractació.
18	Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte. Incompliment fites execució contracte					<ul style="list-style-type: none"> Controls periòdics, anàlisi d'informes d'execució, per verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, si s'escau. Controls periòdics de la qualitat de la prestació contractada conforme al que disposen els plecs. Establiment de clàusules de penalització en els contractes per a aquelles situacions en què es detecti que la qualitat de la prestació no s'ajusta amb l'oferta presentada. Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.
19	Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.					<ul style="list-style-type: none"> Controls periòdics, anàlisi d'informes d'execució, per verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, si s'escau. Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.

20	Subcontractacions no permeses.					<ul style="list-style-type: none"> • Controls per identificar l'executor real del contracte, la seva capacitat així com la del contractista principal. • Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, a la recerca de possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades.
21	L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el preu a abonar correspon al preu pactat i es basa en la documentació justificativa de la despesa així com en la documentació on consta la conformitat amb la prestació realitzada.
22	Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació de la documentació requerida per poder accedir al procés de contractació. • Control de la documentació presentada per part dels licitadors per tal de detectar documentació o informació falsificada, verificant la documentació directament amb la font, quan escaigui.
23	Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació de la documentació justificativa de costos, i la realització dels oportuns controls de verificació. • Control de les factures emeses pel contractista per tal de detectar duplicats (és a dir, factures repetides amb idèntic import o número de factura, etc.) o falsificacions.
24	Prestadors de serveis fantasmes.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de l'existència de les empreses licitadores i la veracitat de les dades aportades acudint a les fonts de la informació i/o contrastant la informació de l'empresa en les bases de dades disponibles. • Comprovar els antecedents de les empreses licitadores.
25	Es produeix doble finançament.					<ul style="list-style-type: none"> • Comprovar que en l'expedient de contractació hi ha constància de la verificació que ha de realitzar l'òrgan gestor per garantir l'absència de doble finançament. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que escaigui. • Llista de comprovació sobre doble finançament (pot servir de referència la prevista en l'Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR). • Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System) quan això sigui possible i quan aquest risc s'avalui com a significatiu i probable.
26	Els criteris d' adjudicació no estan suficientment detallats o no es troben recollits en els plecs.					<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de control previ del contingut dels plecs que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió detallada i clara dels criteris de valoració de les ofertes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
27	Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, il·lícits o no són adequats per seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu.					<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de control previ del contingut dels plecs que garanteixi la seva correcta redacció i la inclusió dels criteris de valoració adequats a les característiques de l'objecte del contracte, que no continguin elements discriminatoris o il·lícits que afavoreixin un licitador/les davant d'altres. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
28	L'objecte del contracte i les prescripcions tècniques definits en els plecs no responen al component i la reforma o inversió ni a les fites i objectius a complir.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que els documents de l'expedient de contractació contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió, projecte o subprojecte en els quals s'incardinaran les actuacions que constitueixen l'objecte del contracte. • Verificar que existeix coherència entre l'objecte del contracte i els objectius perseguits en la corresponent reforma o inversió, i les fites i objectius al compliment de les quals contribuiran les prestacions que es contractaran.
29	Els criteris d'adjudicació incompleixen o són contraris al principi de no causar un dany significatiu i a l'etiquetatge verd i digital.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que es recull expressament en els plecs l'obligació del compliment del principi de no causar un dany significatiu i les conseqüències del seu incompliment. • Verificar que s'inclou una referència en els plecs al preceptiu compliment de les obligacions assumides en matèria d'etiquetatge verd i digital i els mecanismes assignats per al seu control.
30	Acceptació d' ofertes anormalment baixes sense haver estat justificada adequadament pel licitador.					<ul style="list-style-type: none"> • Establir un control sobre la justificació de la baixa temerària de preus, comprovant l'exactitud de la informació presentada pel licitador amb oferta anormalment baixa, si s'escau. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema que permeti denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
31	Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> • Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. • Llista de comprovació de requisits previs per a l'admissió de les ofertes, anterior a la valoració d'aquestes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.
32	Canvis en les ofertes després de la seva recepció.					<ul style="list-style-type: none"> • Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Disposar d'un procediment de control i seguiment de les ofertes presentades fins a l'adjudicació, de manera que es pugui garantir que no s'han produït modificacions en l'oferta.
33	Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment.					<ul style="list-style-type: none"> • Establir barreres que limitin la informació del procediment de contractació als agents externs o aliats ("muralles xineses"). • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
34	Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.					<ul style="list-style-type: none"> • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
35	Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.					<ul style="list-style-type: none"> • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
36	Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.					<ul style="list-style-type: none"> • Establir un control sobre els procediments de contractació realitzats per a verificar i adequada valoració d'ofertes sobre la base dels criteris establerts en els plecs. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
37	Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.					<ul style="list-style-type: none"> • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats, així com sobre els productes derivats d'aquests. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
38	Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen amb els procediments establerts en el codi d'ètica de l'organisme.					<ul style="list-style-type: none"> • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
39	Empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.					<ul style="list-style-type: none"> • Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
40	Indicis que un membre de l'òrgan de contractació pot estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> • Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. • Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervingents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. • Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervingents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.

41	Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de sistemes que garanteixin un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
42	Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interès que inclogui un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan escaigui, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. Elaborar un informe periòdic sobre l'estat en què es troba el procediment de contractació per deixar constància de les incidències ocorregudes (retards, situacions inusuals, retir d'alguna oferta...) i que permeti fer un seguiment sobre el registre i disponibilitat documental de les ofertes en el si d'òrgan de contractació. Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
43	Empleat encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interès o ho fa de manera incompleta.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar la presentació de les DACI per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte, especialment pels membres de l'òrgan de contractació, i acurar el seu contingut amb la informació procedent d'altres fonts (ARACHNE, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, informació de la pròpia organització, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació...) quan escaigui. Disposar d'un procediment per a abordar possibles casos de conflictes d'interessos. Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes quan s'obtinguin.
44	Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.					<ul style="list-style-type: none"> Lista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclogui, entre altres qüestions: <ul style="list-style-type: none"> Verificar que les licitacions que es desenvolupin en aquest àmbit continguin, tant en el seu encaçalament com en el seu cos de desenvolupament, la següent referència: "Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - Next Generation EU". Supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
45	Incompliment del deure d'identificació del receptor final dels fons en una base de dades única.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar que s'ha identificat al receptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 del citat article.
46	Falta de pista d'auditoria.					<ul style="list-style-type: none"> Establir sistemes i procediments que permetin garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de licitació. Lista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.
47	Incompliment de l'obligació de conservació de documents.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar l'establiment d'un mecanisme que permeti complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament Financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.
48	No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels receptors finals.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar el compromís exprés dels adjudicataris a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraus, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).
50	0					0
51	0					0
52	0					0
53	0					0
54	0					0
55	0					0
56	0					0

Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades

Càlcul de risc residual: altres

Risc (bandera vermella)	Control	Naturalesa		
		Preventiu	Detectiu	Correctiu
		0,1	0,2	0,3
Selecció de personal laboral temporal	Cribatge curricular	0,1		
	Participació del servei de recursos humans en les entrevistes per assegurar	0,1		
Recepció i/o acceptació de regals	Codi de conducta	0,1		

es pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la C

Valoració del mecanisme de control						Ponderació total
Freqüència		Documentació		Automatització		
Periòdic	Ocasional	Documentat	No documentat	Automàtic	Manual	
0,1	0,2	0,2	0,3	0,1	0,2	
0,1		0,2			0,2	0,6
0,1		0,2			0,2	0,6
0,1		0,2			0,2	0,6

Generalitat de Catalunya

Ponderació del risc de probabilitat	Ponderació mitjana del risc probabilitat	Ponderació del risc d'impacte	Ponderació mitjana del risc d'impacte
0,6	0,6	1,2	1,2
0,6		1,2	
0,6	0,6	1,2	1,2

Risc residual total	Mitjana del risc residual total	Categoria del risc residual
0,72	0,7	Baix
0,72		
0,72	0,7	Baix



Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència a la Generalitat de Catalunya
 Annex 1. Banderes vermelles

Identificació del risc	Banderes vermelles	Resposta			Controla proposada
		SI	No	NA	
Atenció					
1	Comunicació prèvia d'algunes de les persones candidates			X	1) Dilectio curatilis 2) Participació del comitè de recursos humans en les entrevistes 3) Participació de membres Comitè d'èngres en les entrevistes.
2	Requisit de acceptació de regals			X	1) Els afils còdices han formalitzat la seva adreça 2) Codi de conducta dels afils còdices i del personal directiu
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					



Next Generation
Catalunya



Generalitat
de Catalunya

Test d'autoavaluació i risc

Pregunta

1. Es disposa d'un «pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?

2. Es constata l'existència del corresponent «pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?

Prevenció

3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?

4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?

5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?

6. S'imparteix formació que promogui l'ètica pública i que faciliti la detecció del frau?

7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?

8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?

Detecció

9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?

10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?

11. Hi ha alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?

12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?

Correcció

13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?

14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?

Persecució

15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'autoritat responsable, segons escaigui?

16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?

Punts totals.

Punts màxims.

Punts relatius (punts totals/punts màxims).

Grau de compliment	
Puntuació (1-4)	Criteri
4	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya. Si s'utilitza i està adaptat: 4 Si s'utilitza però no s'ha adaptat: 3 Si no s'utilitza però està planificat: 2 Si no s'utilitza però no està planificat: 1</p>
4	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya. Si s'utilitza i està adaptat: 4 Si s'utilitza però no s'ha adaptat: 3 Si no s'utilitza però està planificat: 2 Si no s'utilitza però no està planificat: 1</p>
4	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si es disposa de la declaració signada: 4 Si es disposa però està adaptada: 3 Si no es disposa però està planificada: 2 Si no es disposa: 1</p>
2	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si s'avalua i qualifica: 4 Si s'avalua però no qualifica: 3 si no s'avalua però està planificat: 2 Si no s'avalua ni es planifica: 1</p>
3	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin. Si es difon i informa: 4 Si es difon però no s'informa: 3 Si no es difon però està planificat: 2 Si no es difon ni es planifica: 1</p>

3	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin.</p> <p>Si es facilita formació: 4</p> <p>Si es facilita formació però encara no s'ha impartit: 3</p> <p>Si no es facilita i imparteix però es preveu fer-ho: 2</p> <p>Si no s'imparteix ni es planifica: 1</p>
2	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguin.</p> <p>Si s'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interès i s'ha facilitat: 4</p> <p>Si s'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interès però no s'ha facilitat: 3</p> <p>Si no s'elabora i imparteix però està previst fer-ho: 2</p> <p>Si no s'elabora i imparteix ni es preveu: 1</p>
4	<p>Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents: 4</p> <p>Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos només per alguns intervinents: 3</p> <p>No es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents: 2</p> <p>No es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents, ni està previst: 1</p>
3	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix les banderes vermelles de prevenció de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament. Si s'han definit els indicadors i comunicat: 4</p> <p>Si s'han definit però no comunicat: 3</p> <p>Si no s'ha realitzat, però hi ha prevision de fer-ho: 2</p> <p>Si no s'ha realitzat, ni hi ha prevision: 1</p>
3	<p>Es disposa d'un pla antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix les banderes vermelles de prevenció de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament. Si s'utilitzen les eines i s'han adaptat: 4</p> <p>Si s'utilitzen les eines però no s'han adaptat: 3</p> <p>Si no s'ha realitzat, però hi ha prevision de fer-ho: 2</p> <p>Si no s'ha realitzat, ni hi ha prevision: 1</p>
4	<p>La DG de Fons Europeus disposa d'una Bustia Ètica on es poden presentar denúncies de manera anònima.</p> <p>Si n'hi ha: 4</p> <p>Si existeix però no s'ha comunicat: 3</p> <p>Si no existeix però hi ha planificació de crear-la: 2</p> <p>Si no existeix i no hi ha planificació: 1</p>

2	<p>La DG de Fons Europeus disposa d'una Bustia Ètica on es poden presentar denúncies de manera anonima.</p> <p>Si n'hi ha: 4</p> <p>Si existeix però no s'ha comunicat: 3</p> <p>Si no existeix però hi ha planificació de crear-la: 2</p> <p>Si no existeix i no hi ha planificació: 1</p>
3	<p>Es disposa d'un Pla Antifrau elaborat per la Generalitat de Catalunya on s'estableix l'autoavaluació de riscos, el seu impacte i la probabilitat que s'esdevinguessin.</p> <p>Si s'avalua i qualifica: 4</p> <p>Si s'avalua però no qualifica: 3</p> <p>si no s'avalua però està planificat: 2</p> <p>Si no s'avalua ni es planifica: 1</p>
	<p>Si es retiren els projectes afectats pel frau: 4</p> <p>Si només es retiren els projectes afectats pel frau: 3</p> <p>Si no es retiren els projectes afectats pel frau però hi ha planificació: 2</p> <p>Si no es retiren els projectes afectats pel frau però no hi ha planificació: 1</p>
4	<p>Si es comuniquen els fets produïts a la DG Fons Europeus, entitat decisora o SGFE: 4</p> <p>Si només es comuniquen alguns dels fets produïts a la DG Fons Europeus, entitat decisora o SGFE: 3</p> <p>Si no es comuniquen els fets produïts a la DG Fons Europeus, entitat decisora o SGFE però hi ha previsió de fer-ho: 2</p> <p>Si no es comuniquen els fets produïts a la DG Fons Europeus, Entitat Decisora o SGFE i no hi ha previsió de fer-ho: 1</p>
4	<p>Si denuncien els fets punibles a les autoritats: 4</p> <p>Si denuncien només alguns fets punibles a les autoritats: 3</p> <p>Si no es denuncien els fets punibles a les autoritats però hi ha previsió de fer-ho: 2</p> <p>Si no es denuncien els fets punibles a les Autoritats i no hi ha previsió de fer-ho: 1</p>
49	
64	
76,5625	

Procediment per abordar conflictes d'interessos

Abans d'entrar en el detall del procediment per abordar i gestionar un conflicte d'interessos, cal aclarir el concepte de conflicte d'interès segons la legislació europea. Aquest s'entén que es produeix quan es vegi compromès l'exercici imparcial i objectiu de les funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal. No obstant això, el conflicte d'interès no és equivalent a corrupció, sinó que es tracta d'una situació de risc en què cal adoptar mesures per garantir una apropiada protecció dels interessos financers de la UE en l'execució de les actuacions finançades o a finançar pels fons MRR.

Podem distingir tres tipus de conflicte d'interès:

- El real, que es produeix quan la persona es troba ja en una situació efectiva de risc actual.
- El potencial, quan la persona té un interès particular que podria influir en la presa de decisió, per tant ens trobem davant d'un risc futur, que s'ha de poder identificar a temps.
- L'aparent, quan no hi ha un interès particular real o potencial, però una tercera persona podria entendre raonadament que sí que existeix, així que es tracta d'un risc reputacional que es pot contrarestar amb informació aclaridora que l'aparença de conflicte no és real.

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

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

D'acord amb el Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del MRR de la Generalitat de Catalunya, les mesures per detectar els conflictes d'interès són, entre d'altres, la formació, l'avaluació de riscos, la transparència i publicitat, la comprovació d'informació mitjançant bases de dades d'organismes nacionals i de la UE o instruments de prospecció de dades i la declaració d'absència de conflicte d'interessos. Totes formen part de l'esfera de l'acció preventiva del cicle antifrau, amb les quals es persegueix la reducció del risc de frau en la gestió pública dels fons MRR.

Així mateix, l'article 6 i l'annex 4 de l'Ordre HFP/1030/2021, estableixen com una de les actuacions

Model de declaració d'absència de conflicte d'interès per a executors

Contracte/Subvenció:

[Nom i cognoms], [càrrec/lloc de treball dins l'entitat], com a participant en el procediment de preparació i tramitació de l'expedient, declaro que conec l'article 61 (conflicte d'interès) del Reglament financer 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol, que es reproduïx:

“1. Els agents financers i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de forma directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, no poden adoptar cap mesura que pugui comportar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió. Han d'adoptar, així mateix, les mesures oportunes per evitar un conflicte d'interès en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat i per afrontar situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflicte d'interès.

Si es presenta el cas, l'agent de què es tracti s'ha d'abstenir d'actuar i ha d'elevat la qüestió a l'ordenador delegat, que, al mateix temps, ha de confirmar per escrit l'existència d'un conflicte d'interessos. L'agent de què es tracti també ha d'informar el seu superior jeràrquic. En cas que es constati l'existència d'un conflicte d'interessos, l'agent ha de posar fi a totes les activitats relacionades. L'ordenador delegat ha d'adoptar personalment qualsevol altra mesura complementària que correspongui.

Hi ha conflicte d'interès quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a les quals es refereix l'apartat 1 es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.”

Declaro amb aquest document que, al meu parer, no tinc conflicte d'interessos pel que fa a les empreses que s'han presentat per participar en aquest procediment.

Al meu entendre, no existeixen fets o circumstàncies, passats o presents, o que puguin sorgir en un futur previsible que puguin posar en qüestió la meua independència segons qualsevol de les parts.

Model de declaració d'absència de conflictes d'interès per als beneficiaris/contractistes/subcontractistes

Contracte/Subvenció:

[Nom i cognoms], amb DNI [núm. DNI], com a conseller/a delegat/ada o gerent de l'entitat **[nom entitat]**, amb NIF **[NIF entitat]** i amb domicili fiscal a **[domicili entitat]**, amb la condició de beneficiària d'ajuts / adjudicatària del contracte amb finançament de recursos provinents del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), en el desenvolupament de les actuacions necessàries per a l'acompliment dels objectius definits al component **[núm. de component i nom del projecte o subprojecte]**, manifesto el compromís de l'entitat que represento amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i adoptaré les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i comunicaré si escau a les autoritats procedents els incompliments observats. Addicionalment, atenent al contingut del PRTR, em comprometo a respectar els principis d'economia circular