



Sello de la Entidad (1 de 1)
Moncada Servicios Urbanos, S.A.U.
Código de Verificación:
HASH: 639b1d743d634df7eef18f3ae426c

PLA ANTIFRAU DE MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.

C/ Mariano Benlliure, 7 (Apdo. Correos, 81) - 46113 MONCADA (Valencia) - Tel. 960 914 800 - Fax 960 914 806
E-mail: info@msusau.es - Web: www.moncadaserVICIOSurbanos.es

Sociedad Municipal perteneciente al Ayuntamiento de Moncada

Inscrita en el Registro Mercantil de Valencia, Tomo 9165, Libro 6448, Sección General, Hoja V-138272, Inscripción 1ª - CIF: A-98241201

Cód. Validación: 57N1LGYEN6WYP4HGNWKLHGRZH
Verificación: <https://msusau.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 50





ÍNDEX

1.- OBJECTIU I ABAST DEL PLA

2.- ESTRUCTURA ORGANITZATIVA EN MATÈRIA ANTIFRAU

2.1. Estructura de treball del pla de mesures antifrau.

2.2. Reunions de control.

3.- CONCEPTE I DEFINICIONS

3.1. Frau

3.2. Corrupció.

3.2.1. Corrupció activa.

3.2.2. Corrupció passiva.

3.3. Conflicte d'interessos.

3.3.1. Conflicte d'interessos aparent.

3.3.2. Conflicte d'interessos potencial.

3.3.3. Conflicte d'interessos real.

3.4. Irregularitat.

4.- ESTRUCTURA ORGANITZATIVA DEL PLA ANTIFRAU

4.1. Introducció.

4.2. Ferramentes de prevenció.

4.2.1. Implicació de l'Òrgan de Govern en la lluita contra el frau.

4.2.2. Sistema de control intern.

4.2.3. Avaluació de riscos.



4.3. Mesures per a la lluita contra el frau

4.3.1. Codi ètic i de bona conducta.

4.3.2. Declaració d'absència de conflicte d'interessos (*DACI).

4.3.3. Pla de formació i de conscienciació.

4.4. Mesures de detenció

4.4.1.- Verificació de la DACI amb informació provinent d'altres fonts.

4.4.2.- Indicadors de frau (<<banderes roges>>)

4.4.3.- Canal de denúncies.

5. MESURES DE CORRECCIÓ.

5.1. Procediment per a la correcció de situacions de frau.

5.2. Procediment per a la correcció de situacions de conflicte d'interessos.

6.- MESURES DE PERSECUCIÓ

6.1. Persecució del frau

7. REFERÈNCIES NORMATIVES.

7.1. Normativa europea

7.2. Normativa estatal

8. ANNEXOS



INTRODUCCIÓ

Moncada Servicios Urbanos, S.A.U., és una mercantil municipal dependent de l'Ajuntament de Moncada, al qual correspon la propietat íntegra del capital, que naix l'any 2010 amb l'objectiu de gestionar servicis públics i tractant de satisfer les necessitats dels ciutadans de Moncada, en cada un dels servicis que presta al municipi.

La permanent preocupació davant els requeriments de la població i les seues necessitats exigeix accions concretes en temps, qualitat i eficiència. Per això MSUSAU posa tots els seus mitjans a disposició per a aconseguir eixe objectiu.

Una de les nostres funcions més importants, consistix en la inserció laboral dels ciutadans que es troben en una situació socioeconòmica delicada. A això se li afig l'objectiu de millora de qualitat en els servicis públics amb el propi estalvi de costos que produïx una eficaç i eficient gestió.

Actuacions de MSUSAU:

- Neteja viària
- Neteja d'edificis públics
- Recollida i retirada de poda
- Desbrossament
- Gestió àrea d'aportació
- Gestió i manteniment del mercat municipal
- Manteniment d'instal·lacions esportives
- Servei d'ajuda a domicili



- Agència municipal d'ocupació
- Funcions administratives Rambleta i Conservatori
- Neteja Escola Infantil "La Rambleta"
- Servei de Cuina Escola Infantil "La Rambleta"

1.- OBJECTIU I ABAST DEL PLA

A MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. estem treballant en una estratègia basada en Compliance o sistema de prevenció del delictes i compliment normatiu, basada en un doble objectiu:

- 1) Evitar de manera eficaç conductes il·lícites i impròpies en l'àmbit de la seua activitat.
- 2) Evitar riscos penals, reputacionals i econòmics per a MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U., evitant a la vegada perjudicis als clients, proveïdors, personal que forma part del Consell d'Administració, directius i persones treballadores de la mercantil.

El propòsit del Pla de Mesures antifrau té com a finalitat definir les diferents actuacions que han d'adoptar-se per a evitar l'ús fraudulent dels recursos financers obtinguts del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara en avant, PRTR) i establir, per tant, una estratègia de lluita contra el frau en qualsevol de les seues fases de prevenció, detecció, correcció i persecució, concretant les mesures de control del risc de frau, corrupció i conflictes d'interessos.

Este Pla es configura com un instrument viu i flexible, tenint en compte que pot patir modificacions o actualitzacions en funció de la normativa vigent, tant comunitària com nacional, l'establiment de noves instruccions, guies o requeriments que siguin



d'obligat compliment en l'elaboració de Plans Antifrau, a més de la necessitat d'adaptar el contingut del present Pla en funció dels canvis organitzatius que puguem sorgir en el si de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.

És per això, que el present Pla conté l'estructura de mesures que determina l'article 6 de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, pel qual es configura el sistema de gestió del PRTR que pivota entorn de les quatre àrees clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució i serà aplicable per a les actuacions que duga a terme MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. dins de les seues obligacions establides en el PRTR.

2.- ESTRUCTURA ORGANITZATIVA EN MATÈRIA ANTIFRAU

2.1. Estructura de treball del pla de mesures antifrau.

El Consell d'Administració de la mercantil MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U va acordar designar en data 27 de març de 2025 al **COMITÉ ANTIFRAU**, que està integrat per l'Òrgan Responsable del Compliment Penal (d'ara en avant, ORCP) que s'ocupa de manera transversal de l'estratègia de lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en els Projectes finançats amb Fons Europeus, realitzant el seguiment, avaluació del mateix i les corresponents propostes d'actualització.

Al **COMITÉ ANTIFRAU** se li assignen les següents funcions:

1. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se que existisca un control intern eficaç que permeta previndre i detectar els possibles fraus.
2. Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permeten previndre, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
3. Conscienciar i formar a la resta de personal de l'empresa MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.



4. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant quanta informació s'entenga pertinent a les unitats involucrades en esta, per a la seua oportuna anàlisi.
5. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resulten infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribara a la conclusió que el frau realment s'ha produït.
6. Informar el Consell d'Administració de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, si és el cas, de les mesures correctores aplicades.
7. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetlar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les consegüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
8. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
9. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades per la Comissió Antifrau en l'àmbit de la seua competència.

Composició del Comité Antifrau

Els membres del Comité Antifrau són els següents:

Presidència Comité: Presidència del Consell d'Administració de l'empresa MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.

Secretaria del Comité: tècnic/a que té atribuïda la funció economicopressupostària de l'empresa MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.

Vocalia: Gerència de l'empresa MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.



El COMITÉ ANTIFRAU podrà sol·licitar en l'exercici de les seues funcions la col·laboració d'altres òrgans, departaments, àrees i persones de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U., així com d'assessors externs.

2.2. Reunions de control.

El COMITÉ ANTIFRAU té un funcionament permanent. El seguiment sobre el grau de compliment del Pla de Mesures Antifrau és continu, registrant quantes novetats i actualitzacions tinguen lloc en el transcurs dels treballs.

El Comitè Antifrau haurà de reunir-se, amb caràcter ordinari, almenys una vegada a l'any, per a conèixer els assumptes que li són propis. Al marge de les reunions de caràcter ordinari, el Comitè podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari davant successos d'importància o quan així ho sol·licite algun dels seus membres al secretari del Comitè. Les convocatòries de les reunions correspondran al President del Comitè i es realitzaran amb una antelació mínima de 48 hores, acompanyant l'Ordre del dia dels assumptes a tractar.

De cada una d'estes reunions s'elevrà l'oportú Acta que haurà de ser llegida i aprovada per tots els membres del Comitè en la reunió següent a la celebració d'esta

3.- CONCEPTE I DEFINICIONS

El frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, suposen una greu amenaça per a la seguretat i els interessos financers de la Unió Europea. Les institucions de la Unió Europea tenen com a prioritat protegir estos interessos, per la qual cosa els Estats



Membres han d'informar la Comissió de determinades irregularitats detectades que pogueren confirmar l'existència real d'un frau.

De conformitat amb l'article 3 i següents de la **Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió Europea, a través del Dret Penal (Directiva PIF)** i en el **Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer de la UE)** s'establixen les següents definicions:

3.1 Frau

Segons l'article 3 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del **Dret penal** (denominada Directiva PIF), en matèria de gastos, es considera frau a qualsevol acció o omissió intencionada, relativa:

- A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguen per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les Comunitats Europees o dels pressupostos administrats per les Comunitats Europees o pel seu compte.
- A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte.
- Al desviament d'eixos mateixos fons amb altres fins distints d'aquells per als quals van ser concedits en un principi.



3.2 Corrupció

És l'acció i efecte de corrompre. L'article 4 de la **Directiva (UE) 2017/1371** estableix la següent definició:

3.2.1 Corrupció activa

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

3.2.2 Corrupció passiva

L'acció intencionada d'un funcionari o empleat/a del sector públic que, directament o a través d'un intermediari, demane o reba avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepte la promesa d'un avantatge, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudique o pugja perjudicar els interessos financers de la Unió.

3.3. Conflicte d'interessos

El **Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018** estableix en el seu article 61.3 que, existix Conflicte d'Interés quan *“els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegem compromés l'exercici imparcial i objectiu de les seues funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal.”*



Per tant, existirà conflicte d'interessos quan les funcions a exercir es vegem compromeses per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interés personal, afectant, com a possibles actors en este, als emprats/as que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna d'estes funcions, així com a aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguen finançades amb fons que puguen actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la Unió Europea, en el marc d'un conflicte d'interessos.

Així mateix, conforme amb l'article 64.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, el concepte <<conflicte d'interessos>> abastarà, almenys:

"qualsevol situació en la qual el personal al servici de l'òrgan de contractació, que a més participe en el desenrotllament del procediment de licitació o puga influir en el resultat d'este, tinga directament o indirectament un interés financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació".

3.3.1. Conflicte d'interessos aparent

Es produïx quan els interessos privats d'un/a empleat/a públic o beneficiari/a són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seues funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en estos aspectes).



3.3.2. Conflicte d'interessos potencial

Sorgix quan un/a empleat/a públic o beneficiari/a té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.

3.3.3. Conflicte d'interessos real

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

3.4. Irregularitats

L'article 1.2 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, estableix que *"constituirà irregularitat tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tinga o tindria per efecte perjudicar el pressupost general de les Comunitats o als pressupostos administrats per estes, bé siga mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les Comunitats, bé mitjançant un gasto indegut"*.



4. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DEL PLA ANTIFRAU

4.1. Introducció

El Pla de Mesures Antifrau és el document que contempla les mesures tendents a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, a evitar el doble finançament irregular, complint els requeriments previstos en l'article 22 del Reglament del MRR, en el Pla de Recuperació i en l'Acord de Finançament firmat entre la Comissió Europea i Espanya.

Tal com estableix l'article 6.4 de l'Orde HFP 1030/2021, de 29 de setembre, el present Pla inclou necessàriament “[...] l'avaluació del risc de frau, l'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per a abordar els conflictes d'interessos”, deixant “l'elecció de les mesures de prevenció i detecció segons el parer de l'entitat que assumisca la responsabilitat de gestió, atenent les seues característiques específiques i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una convenient protecció dels interessos de la Unió”.

Adicionalment als elements obligatoris anteriorment ressenyats, l'apartat 5 de l'article 6 de l'Orde HFP 1030/2021, de 29 de setembre, preveu que el Pla de Mesures Antifrau ha de complir amb els següents requeriments:

- Ha d'estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i entorn dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Preveure la realització d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la seua revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot



cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.

- Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seua aplicació efectiva.
- Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament.
- Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interés conforme al que s'establix en els apartats 1 i 2 de l'article 61 del **Reglament Financer de la UE**. En particular, haurà d'establir-se com a obligatòria la subscripció d'una DACI pels qui participen en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per este de la decisió que, en cada cas, corresponga.

Tal com s'esmenta anteriorment, en l'article 6.4 de l'**Orde 1030/2021**, només es fa referència a l'obligatorietat de realitzar una avaluació de riscos de frau i a l'emplenament de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per a abordar els conflictes d'interessos. No obstant això, les mesures proposades en el present Pla abastaran els quatre riscos que afecten l'execució del MRR i respecte als quals resulta necessari adoptar mesures de prevenció i detecció: conflicte d'interessos, doble finançament, el frau i la corrupció.



4.2 Ferramentes de Prevenció

Es tracta de la part més important del sistema, ja que el seu objectiu és impedir l'aparició del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament irregular, basat en la probabilitat que estos riscos es materialitzen.

En el context del PRTR, les mesures preventives estaran constituïdes pel conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interés i el doble finançament irregular en l'execució del Mecanisme.

4.2.1 Implicació de l'Òrgan de Govern en la lluita contra el frau.

El Consell d'Administració de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U., en el marc del present «Pla de Mesures Antifrau», ha dut a terme les següents actuacions que conformen la seua estratègia antifrau:

- Disposa d'un compromís ferm contra el frau que implica un rebuig absolut davant el frau, la corrupció i els conflictes d'interés, no sols a través del present Pla de Mesures Antifrau, sinó amb la implantació de l'Òrgan Responsable del Compliment Penal (ORCP) a MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.

Així mateix, MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. estableix com a part dels seus objectius els següents:

- Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per a gestionar els riscos.
- Promoure el compliment del present Pla de Mesures Antifrau, tant dins com fora de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U., mostrant el seu compromís de rebuig absolut contra el frau i la corrupció.



- Vetlar per l'adequada difusió entre el personal de l'empresa, així com amb els clients, contractistes i subcontractistes amb els quals MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. tinga relació, de l'estratègia antifrau de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. per a aconseguir major efectivitat en la implementació de les mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interés i el doble finançament irregular.

- Vigilar l'adequada implementació i compliment dels procediments destinats a previndre, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interés i a evitar el doble finançament, sent exemple d'integritat.

4.2.2. Sistema de Control Intern

A l'efecte del present Pla, els riscos a mitigar seran, com s'ha vingut assenyalant en altres punts del present document, els següents: frau, corrupció, conflicte d'interessos i doble finançament en la gestió de fons provinents del PRTR.

A tals efectes, el Comitè Antifrau és l'encarregat de vetlar pel control intern.

4.2.3. Avaluació de Riscos

El Comitè Antifrau realitzarà una avaluació inicial del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR en el seu àmbit d'actuació.

Este procés d'autoavaluació inicial del risc es realitzarà conforme al procediment establert en l'Annex II de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.



4.3. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU.

4.3.1. Codi ètic i de bona conducta

Desenrotllar una cultura contra el frau és fonamental per a dissuadir als defraudadors i per a aconseguir el màxim compromís possible del personal per a combatre el frau, a través del foment dels valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.

A l'anterior s'afegia la pretensió d'establir i garantir el compliment d'uns estàndards de conducta per part de totes les empleades i empleats que siguen concordes amb la dimensió pública de l'organització, a fi de promoure l'exemplaritat a través de la integritat, salvaguardar la imatge de la institució, reforçar la seua eficiència i garantir que la confiança de la ciutadania en les institucions no patisca cap menyscapse, per al que són necessàries les següents mesures:

- a) L'establiment d'un Codi de conducta dels empleats que es publicarà en el Portal de Transparència de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U., per al seu general coneixement i seran objecte de difusió a l'entorn de treball.

- b) Respecte als ciutadans, el Pla representa un nou avanç en incorporar-los a la seua cultura ètica, facilitant canals per a la difusió del coneixement dels codis de conducta i per a la comunicació i denúncia de fraus i conflictes d'interés.

4.3.2. Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).

D'acord amb el que es disposa en l'article 6.5 i) de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, s'estableix com una actuació obligatòria l'emplenament d'una Declaració d'absència d'interessos (DACI) pels qui participen en els procediments d'execució del PRTR. Esta declaració haurà de ser emplenada per les persones que intervenen en la gestió com ara el responsable de l'òrgan de contractació o concessió de la subvenció,



les persones que redacten els documents de licitació, bases o convocatòries corresponents, les persones tècniques que valoren les ofertes, sol·licituds o propostes presentades, així com els membres de les meses de contractació i comissions de valoració.

La declaració d'absència de conflictes d'interessos es realitzarà conforme al model que s'adjunta en l'ANNEX I d'este pla.

4.3.3. Pla de formació i conscienciació.

MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. desenvoluparà accions de formació i conscienciació dirigides a tots els membres de la mercantil en tots els nivells jeràrquics per a fomentar una cultura antifrau i reforçar l'entorn de control.

Les accions de formació i conscienciació s'articularen mitjançant cursos, xarrades, seminaris, reunions o grups de treball, i fins i tot a través d'altres formes com a butlletins, cartells, llocs d'internet o la seua inclusió com un tema habitual de les reunions grupals.

4.4. MESURES DE DETENCIÓ

4.4.1. Verificació de la DACI amb informació provinent d'altres fonts.

La declaració d'absència de conflicte d'interessos ha de ser verificada. Els mecanismes de verificació hauran de centrar-se en la informació continguda en el DACI, que haurà d'examinar-se a la llum d'una altra mena d'informació:

- informació externa (per exemple, informació sobre un potencial conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos),



- comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o "banderes roges".

- controls aleatoris.

La comprovació de la informació podrà realitzar-se a través de les bases de dades de registres mercantils, la Base Nacional de Dades de Subvencions, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de ferramentes de prospecció de dades o de puntuació de riscos.

4.4.2. Indicadors de frau («banderes roges»).

Una «bandera roja» és un indicador d'alerta d'un possible frau o corrupció. Es tracta d'un element o una sèrie d'elements de caràcter atípic o que diferixen de l'activitat normal. Constituïx, per tant, un senyal que alguna cosa s'ix de l'habitual i ha d'examinar-se amb més deteniment.

L'existència d'una «bandera roja» no significa que s'haja produït un frau o que pugui produir-se, sinó que la situació ha de verificar-se i supervisar-se amb la diligència deguda. La simple existència d'este control servix com a element dissuasiu per a la comissió de fraus.

En l'Annex II consta un catàleg de «banderes roges», classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentas, que serà aprovat i utilitzat com a mesura de detecció del frau.



4.4.3. Canal de denúncies.

S'habilitarà un procediment per a la denúncia d'irregularitats a través de la pàgina web de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. S'inclourà l'enllaç al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

A través d'este canal de denúncia obert, qualsevol persona podrà notificar les sospites de frau i les presumptes irregularitats que, a eixe respecte, puga haver detectat, i se l'informarà que:

- La denúncia serà tinguda en compte i els seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
- Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
- No patiran cap represàlia, ni seran sancionats en el cas que es tracte de funcionaris públics.

En compliment del que es disposa en l'article 5 de la **Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció**, el Consell d'Administració aprovarà el Canal de Denúncies de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U.

5.- MESURES DE CORRECCIÓ

5.1. Procediment per a la correcció de situacions de frau

Davant qualsevol sospita de frau correspondrà actuar al Comitè Antifrau a fi de recaptar tota la informació necessària que permetja determinar si efectivament esta



s'ha produït. L'aparició de diversos dels indicadors denominats "banderes roges" serà un dels principals criteris per a determinar l'existència de frau.

La detecció de possible frau, o la seua sospita fundada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagen pogut estar exposats a este. En el cas que es detecten irregularitats sistèmiques, s'adoptaran les següents mesures:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en el procediment afectat.
- Comunicar al centre gestor les mesures necessàries a adoptar per a esmenar la debilitat detectada, de manera que les incidències trobades no tornen a repetir-se.
- Revisar els sistemes de control intern per a establir els mecanismes oportuns que detecten les referides incidències en les fases inicials de verificació

5.2. Procediment per a la correcció de situacions de conflicte d'interessos.

Sense perjudi del que es disposa en els articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, el personal d'esta mercantil afectat per una situació que poguera implicar l'existència d'un conflicte d'interés, comunicarà per escrit tal circumstància a:

- (i) el seu Cap de Servei, quan tal circumstància afecte un empleat públic,
- (ii) o al President de la mercantil, quan tal circumstància afecte un càrrec electe.

Aquell (Cap de Servei o President) procedirà a dur a terme els controls i investigacions necessaris per a aclarir la situació i, en cas que considere que existix tal conflicte, ho confirmarà, per escrit, remetent-ho al Secretari del Comitè Antifrau per a la seua elevació a este òrgan.



Cas que el Cap de Servici o President no puga aclarir la situació de conflicte d'interés comunicada, ho posarà en coneixement del Secretari del Comit , per escrit, perquè siga elevat a la consideració d'este òrgan. Mateix procediment s'utilitzar  quan el Cap de Servici o el mateix President siga qui comuniqui que es troba en una situació de conflicte d'inter s.

En el cas que existisquen indicis de l'existència d'una presumpta situació de conflicte d'inter s de tercers, no comunicats per aquells en els termes del paràgraf anterior, tal circumstància serà posada en coneixement, per les persones coneixedores de tals fets, del Comit  Antifrau, per a la seua anàlisi i adopció de les mesures que corresponguen, per mitjà de la B stia de denúncies habilitat a este efecte. Si este no estiguera operatiu, la situació serà posada en coneixement del Cap de Servici (o President de la mercantil) el qual tramitar  esta circumstància al Secretari del Comit  Antifrau perquè siga elevat a la consideració d'este òrgan a l'efecte del seu coneixement, anàlisi i adopció de mesures pertinents.

Estes comunicacions hauran de realitzar-se quan el denunciant tinga dades suficients per a considerar que la situació revist els caràcters de conflicte d'inter s. Esta comunicació continuar , almenys, els següents elements:

- Explicació de la situació de conflicte d'inter s i documentació que suporti la comunicació, i
- Persona o col·lectiu sobre el qual es realitza la comunicació.

Cas de confirmar-se l'existència de conflicte d'inter s, respecte a empleats de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U., el Comit  podrà proposar, a l'autoritat que corresponga, actuacions com les següents:



- Adopció de mesures administratives i, si és el cas, sancions disciplinàries que corresponguen contra l'empleat públic i presumpte infractor en l'actuació de conflicte d'interessos que no haja complit amb la seua obligació de comunicació.
- Separar completament a l'empleat del procediment, prohibint la seua intervenció en qualsevol tràmit pendent de realitzar. El Comitè Antifrau procedirà a revisar la incidència de les seues actuacions en l'expedient afectat, determinant la procedència o no de la conservació o anul·lació dels tràmits en els quals aquell haja intervingut.
- Així mateix, quan l'actuació o conducta siga de naturalesa penal, s'hauran de comunicar els fets al Ministeri Fiscal a fi que este adopte les mesures pertinents.

Cas de confirmar-se l'existència de conflicte d'interés, el Comitè podrà proposar, a l'autoritat que corresponga, actuacions com les següents:

- Separar-ho completament del procediment, prohibint la seua intervenció en qualsevol tràmit pendent de realitzar. El Comitè Antifrau procedirà a revisar la incidència de les seues actuacions en l'expedient afectat, determinant la procedència o no de la conservació o anul·lació dels tràmits en els quals aquell haja intervingut.
- Igualment, estarà a l'arreglat en l'Article 27. *Infraccions i sancions en matèria de conflicte d'interessos, de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern*, i a la resta de legislació que resulte d'aplicació, proposant l'adopció de les decisions que corresponguen al respecte.

Cas de confirmar-se l'existència de conflicte d'interés que implique beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes les actuacions dels quals siguen finançades amb



fons europeus i, en particular, amb fons del MRR, el Comit  proposar  prendre les mesures oportunes que permeta el dret aplicable com, per exemple; penalitats, resolució, incoació d'expedient disciplinari, rescabament de danys i perju s o reclamació de quantitats econòmiques defraudats.

6.- MESURES DE PERSECUCIÓ

6.1.- Persecució del frau.

Davant la detecció de possible frau, o la seua sospita fundada, el Comit  Antifrau de MONCADA SERVICIOS URBANOS, S.A.U. deur , com més prompte millor, procedir a iniciar l'expedient amb informació reservada per a depurar responsabilitats o la incoació d'un expedient disciplinari si és el cas.

En efecte, el COMIT  ANTIFRAU, haurà d'elaborar un informe resum que contemple:

- ♣ Exposició objectiva sobre els fets.
- ♣ Valoració de les proves practicades al llarg de la investigació (al·legacions de les parts, dels tercers entrevistats, prova documental, evidències en qualsevol altra mena de suport...).
- ♣ Les conclusions preliminars sobre les actuacions.

El COMIT  ANTIFRAU resoldrà justificadament el que procedisca sobre el mateix. A este efecte podrà acordar:

- L'arxiu de la informació, comunicació o denúncia, en el cas que es concloga que no ha existit cap incompliment, deixant constància de la causa.
- Constatada en la fase d'investigació l'existència d'un incompliment, es podran adoptar, entre altres, les següents mesures:



1. En casos d'incompliments corregibles per no constituir una possible conducta delictiva:

a) Correcció immediata de l'incompliment i l'adopció de les mesures correctives de les "no conformitats" identificades, per a la prevenció de futurs incompliments similars, d'acord amb el "Procediment de no conformitat".

b) Proposta de mesures disciplinàries que corresponguen, amb la possible col·laboració de les responsables de Clima Laboral.

2. Si el COMITÉ ANTIFRAU considera que els fets denunciats, una vegada analitzats i valorats, pogueren ser constitutius de frau o corrupció, es deurà:

a) En cas que la sospita de frau o corrupció resulte fundada, es deurà, en primer lloc, suspendre immediatament el procediment i interrupció de pagaments a tercers, retirant els projectes o la part dels projectes afectats pel frau o corrupció finançat o a finançar pel MRR, fins que es determine la represa de l'activitat o bé, es determine la suspensió definitiva.

b) En tractar-se d'incompliments (frau i corrupció) que pogueren ser indiciàriament constitutius de delictes, s'estableix la següent obligació de la remissió de la informació al Ministeri Fiscal amb caràcter immediat quan els fets pogueren ser indiciàriament constitutius de delictes. En el cas que els fets afecten els interessos financers de la Unió Europea, es remetrà a la Fiscalia Europea.

El COMITÉ ANTIFRAU, haurà de comunicar, a l'informant, la resolució que corresponga, de forma suficientment motivada. En tot cas, el termini màxim per a finalitzar la investigació i



comunicar la resolució a l'informant, serà de 3 mesos, a comptar des de la recepció de la denúncia. Excepcionalment, es pot ampliar el procediment a sis mesos.

7. REFERÈNCIES NORMATIVES

7.1. Normativa europea

- Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees.
- Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret Penal.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018 (Reglament Financer).
- Orientacions sobre Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau.
- Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interés conformement al Reglament Financer 2021/C 121/01.

7.2. Normativa estatal

- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.



- Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara en avant, PRTR).
- Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus, per la qual s'establixen instruccions a fi d'aclarir la condició d'entitat executora, la designació d'òrgans responsables de mesures i òrgans gestors de projectes i subprojectes, en el marc del sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Orde HFP 55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

8. ANNEXOS

Al present document s'adjunten els Annexos que cal emplenar sobre la base de la normativa de referència:

ANNEX.- I Model de Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos (DACI) segons les Ordres HFP/1030/2021, de 29 de setembre i HFP/55/2023, de 24 de gener.

ANNEX II. Catàleg d'Indicadors de Frau (Banderes Roges)



ANNEX I

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

Conforme al model de declaració arrellegat en l'Annex IV de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Expedient:

Contracte/subvenció.

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació a dalt referenciat, el/els sotassinat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que "existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es veja compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interés personal."

2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.



3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, establix que hauran d'abstindre's d'intervindre en el procediment "les autoritats i el personal al servici de les Administracions en els qui es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent", sent estes:

- a) Tindre interés personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
- b) Tindre un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb estos per a l'assessorament, la representació o el mandat
- c) Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- d) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracte.
- e) Tindre relació de servici amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys servicis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

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



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

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








I, per deixar-ne constància als efectes oportuns, firma/n la present declaració en _____, a __ de _____ de ____.



ANNEX II BANDERES ROJAS EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU

En la CONTRACTACIÓ PÚBLICA








Risc 1. Suborns i comissions

R.1		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.1.1		Tracte favorable sense explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant un cert temps.			
I.R.1.2		L'empleat contractant es nega a emplenar, o el fa de manera incompleta, la Declaració de Conflicte d'Interessos.			
I.R.1.3		Existix una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de servicis o proveïdor.			
I.R.1.4		El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicable o sobtadament.			
I.R.1.5		L'empleat contractant té un negoci extern encobert			
I.R.1.6		El contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals			
I.R.1.7		Es produïxen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'estos			



Risc 2. Conflicte d'interessos no declarat








Pot produir-se un conflicte d'interessos si la persona involucrada en un procés o decisió té interessos personals o econòmics que podrien influir en la seua imparcialitat o en la presa de decisions, compromentent la transparència i l'equitat del procés.

R.2		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.2.1		Favoritisme inexplicable o inusual a un contractista o venedor en particular.			
I.R.2.2		S'accepten constantment treballs d'alt cost i baixa qualitat, entre altres.			
I.R.2.3		L'empleat contractant sembla estar involucrat en negocis paral·lels.			
I.R.2.4		L'empleat contractant tenia experiència prèvia amb l'empresa contractada abans d'unir-se a la nostra entitat local.			
I.R.2.5		Els familiars de l'empleat contractant estan ocupats per l'empresa contractada.			
I.R.2.6		Un familiar o amic del beneficiari del contracte és contractat pel contractista			
I.R.2.7		Un empleat mostra un comportament inusual en el maneig d'un expedient, com a retards inexplicables, falta de documents i falta de resposta a les sol·licituds de la jerarquia.			




Risc 3. Pràctiques col·lusòries en la licitació





Els contractistes d'una zona geogràfica, regió o sector poden col·laborar per a evitar la competència i augmentar els preus a través de pràctiques col·lusòries en els sistemes de licitació.

R.3		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.3.1		Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.			
I.R.3.2		L'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors.			
I.R.3.3		Patrons d'ofertes inusuals.			
I.R.3.4		Existix una rotació dels licitadors guanyadors basada en la regió, tipus de treball i tipus d'obra.			
I.R.3.5		S'observen connexions evidents entre els licitadors, com a direccions, personal i números de telèfon compartits, registre de llocs web per la mateixa persona, logotips molt similars i/o dissenys comuns en els documents presentats.			
I.R.3.6		Algunes empreses sempre competixen entre si, mentre que unes altres mai ho fan.			
I.R.3.7		Els licitadors perdedors no poden trobar-se en Internet ni en directoris d'empreses, i manquen d'adreça física, la qual cosa suggereix que podrien ser ficticis.			




I.R.3.8		Es troben correspondències o altres indicis que els contractistes intercanvien informació sobre preus, dividixen territoris o arriben a acords informals d'un altre tipus.			
---------	---	--	--	--	--

Risc 4. Plecs rectors del procediment falsejats a favor d'un licitador

R.4		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.4.1		Queixes d'altres oferents			
I.R.4.2		Plecs amb prescripcions més restrictives que les aprovades en procediments previs similars			
I.R.4.3		El poder adjudicador definix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.			
I.R.4.4		L'objecte del contracte i prescripcions tècniques definits en els plecs no responen al component i la reforma o inversió ni a les fites i objectius a complir.			

Risc 5. Manipulació de les ofertes presentades

R.5		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.5.1		Queixes d'altres oferents			






I.R.5.2	🚩	Controls deficientes i procediments de licitació inadequats			
I.R.5.3	🚩	Indicis de canvis en les ofertes després de la seua recepció			
I.R.5.4	🚩	Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses.			
I.R.5.5	🚩	Un licitador qualificat desqualificat per raons dubtoses			
I.R.5.6	🚩	Treballs no licitats malgrat haver rebut menys del nombre mínim d'ofertes			
I.R.5.7	🚩	Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació			
I.R.5.8	🚩	Canvis en les ofertes després de la seua recepció.			




Risc 6. Falsificació de documents

R.6		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.6.1	🚩	Factures sense logotip de la societat			
I.R.6.2	🚩	Xifres esborrades o ratllades			





I.R.6.3		Imports manuscrits			
I.R.6.4		Dates, imports, notes, etc. Inusuals			
I.R.6.5		Càlculs incorrectes o rectificats			

Risc 7. Fraccionament del gasto



R.7		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.7.1		S'aprecien dos o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per davall dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigiren procediments amb majors garanties de concurrència			
I.R.7.2		Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant els dos per davall dels llindars de licitació oberta			
I.R.7.3		Compres seqüencials just per davall de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.			





Risc 8. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat

R.8		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.8.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.			
I.R.8.2		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.			




Risc 9. Pèrdua de pista d'auditoria

R.9		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.9.1		No ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permeta garantir la pista d'auditoria.			
I.R.9.2		No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus pels perceptors finals			

Risc 10. Incompliments o deficiències en la formalització i execució del contracte





R.10		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.10.1		El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.			
I.R.10.2		Inexistència de contracte o expedient de contractació.			



I.R.10.3		Falta de publicació de l'anunci de formalització			
I.R.10.4		Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.			
I.R.10.5		Subcontractacions no permeses.			


En matèria de SUBVENCIONS PÚBLIQUES:

Risc 11. Limitació de la concurrència


R.11		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.11.1		L'organisme no ha donat la suficient difusió a les Bases reguladores/convocatòria.			
I.R.11.2		L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari de les ajudes/subvenciones			
I.R.11.3		No s'han respectat els terminis establits en les Bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds			
I.R.11.4		En el cas de subvencions concedides sobre la base de barems es produïx l'absència de publicació d'estos.			





Risc 12. Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants

R.12		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.12.1		Incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris			

Risc 13. Conflicte d'interés en la comissió de valoració





R.13		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.13.1		Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris			

Risc 14. Incompliment del règim d'ajudes d'estat



R.14		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.14.1		Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'una ajuda d'Estat, si és el cas.			
I.R.14.2		Les operacions finançades constituïxen ajudes d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a este efecte per la normativa europea.			



Risc 15. Desviació de l'objecte de la subvenció



R.15		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.15.1		Els fons no han sigut destinats a la finalitat establida en la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.			
I.R.15.2		Les bases reguladores o convocatòria no esmenten el component i la reforma i inversió ni les fites i objectius a complir.			
I.R.15.3		Les bases reguladores o convocatòria no arpleguen el compliment del principi de "no causar mal significatiu".			
I.R.15.4		Les bases reguladores o convocatòria no arpleguen el compliment del coeficient d'etiquetatge verd i digital que s'ha assignat en el PRTR.			

Risc 16. Falsedat documental





R.16		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.16.1		Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi d'eixir triats en un procés de selecció.			
I.R.16.2		Manipulació del suport documental de justificació dels gastos			



Risc 17. Incompliment de les obligacions establides per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat





R.17		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.17.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del Fons a les operacions cofinançades.			
I.R.17.2		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única			

Risc 18. Pèrdua de pista d'auditoria

R.18		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.18.1		La convocatòria no definix de manera clara i precisa els gastos elegibles.			
I.R.18.2		La convocatòria no estableix amb precisió la forma en què han de documentar-se els diferents gastos.			
I.R.18.3		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.			
I.R.18.4		La convocatòria no arplega la subjecció als controls dels organismes europeus			






Risc 19. Doble finançament

R.19		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.19.1		Excés en el cofinançament dels projectes/subprojectes/línies d'acció.			
I.R.19.2		Existixen diversos cofinançadors que financen el mateix projecte/subprojecte/línia d'acció.			
I.R.19.3		No existix documentació suporta de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.).			
I.R.19.4		El finançament aportat per tercers no és finalista i no existix un criteri de repartiment d'esta			






En matèria de CONVENIS:

Risc 20. L'objecte del conveni no correspon a esta figura jurídica


R.20		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.20.1		El conveni té per contingut prestacions pròpies dels contractes.			
I.R.20.2		Celebració de convenis amb entitats privades			
I.R.20.3		El contingut del conveni suposa la cessió de la titularitat de la competència			



Risc 21. Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni



R.21		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.21.1		Falta de competència legal.			
I.R.21.2		Les aportacions financeres no són adequades.			
I.R.21.3		Falta de tràmits preceptius.			
I.R.21.4		Falta de realització de les actuacions objecte del conveni sense causa justificada o falta de liquidació de les aportacions financeres			
I.R.21.5		Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis.			

Risc 22. Conflictes d'interés

R.22		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.22.1		Quan en l'adopció o firma del conveni conflueixen l'interés general o l'interés públic i interessos privats propis o compartits amb terceres persones o de familiars directes de les parts firmants			




Risc 23. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat

R.23		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.23.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.			
I.R.23.2		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.			


En matèria de COMANDES DE GESTIÓ:

Risc 24. Incompliment per l'òrgan que fa l'encomana dels requisits subjectius per a ser-ho

R.24		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.24.1		L'òrgan que fa l'encomana no ostenta la condició de poder adjudicador, no sent un dels organismes o entitats considerades a este efecte per l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic que estableix l'àmbit subjectiu de la normativa de contractes del sector públic.			






Risc 25. Incompliment per l'òrgan encomanat dels requisits per a ser considerat ens instrumental



R.25		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.25.1		L'òrgan encomanat no reunit els requisits per a ser qualificat com mig propi instrumental respecte dels poders adjudicadors corresponents, al no complir amb els requisits establits en l'article 32.2, 32.3 i 32.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i de l'article 86.2 de la Llei 40/20115, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.			

En matèria de MITJANS PROPIS:



Risc 26. Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis

R.26		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.26.1		Inexistència de procediments per a dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.			
I.R.26.2		Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mig propi.			
I.R.26.3		Execució de manera paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repetixen cada any.			





I.R.26.4		Existència clara de recursos infrautilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mig propi.			
I.R.26.5		Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.			

Risc 27. Incompliment pel mig propi dels requisits per a ser-ho




R.27		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.27.1		El mig propi no complix els requisits per a ser-ho			
I.R.27.2		El mig propi no figura publicat en la Plataforma de Contractació.			

Risc 28. Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència



R.28		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.28.1		No s'ha informat a l'entitat que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mig propi.			
I.R.28.2		El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.			



Risc 29. Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat



R.29		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.29.1		Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la Plataforma de Contractació corresponent en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000€, IVA exclòs.			
I.R.29.2		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del MRR a les mesures finançades.			
I.R.29.3		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.			

Risc 30. Assignació incorrecta deliberada dels costos de mà d'obra


R.30		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.30.1		Existixen gastos reclamats per a personal inexistent			
I.R.30.2		Existixen gastos de personal per activitats realitzades fora del termini d'execució de l'operació			



Risc 31. Execució irregular de l'activitat

R.31		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.31.1		Existixen retards injustificats en els terminis de lliurament			
I.R.31.2		No existix constància del lliurament o realització del servici al qual s'imputen els gastos			

Risc 32. Pèrdua de la pista d'auditoria

R.32		Indicadors de Risc	SÍ	NO	N/A
I.R.32.1		Es constata que l'organisme no realitza una correcta documentació de l'operació que permeta garantir la pista d'auditoria			





Cód. Validación: 57NLSYEN6WYP4HGNWKLHGRZH
Verificación: <https://msusau.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 50 de 50