



PLA DE MESURES ANTIFRAU DE LA

DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA

MARÇ 2024

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
2. ACORD DE LLUITA DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA CONTRA EL FRAU	8
3. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ	10
4. AVALUACIÓ DEL RISC DE FRAU	13
5. GLOSSARI DE TERMES	15
6. COMITÉ ANTIFRAU	20
6.1. Composició del CAF	20
6.2. Funcions del CAF	21
6.3. Règim de reunions del CAF	22
7. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU	24
7.1. MESURES DE PREVENCIÓ	26
1. Accions de formació, divulgació i conscienciació sobre el contingut del Pla	27
2. Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)	27
3. Declaració de compromís sobre conflicte d'interessos (DCCI)	28
4. Confirmació d'absència de conflicte d'interessos (CACI)	28
5. Declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR	29
6. Procediment per a tractar els conflictes d'interessos	29
7. Codi de conducta	29
8. Sistema de control intern eficaç	30
7.2. MESURES DE DETECCIÓ	31
1. Seguiment, actualització i verificació de la declaració d'absència de conflicte d'interessos	31
2. Canal de denúncies intern	32
3. Canal de denúncies extern	33
3.1. Canal de denúncies de l'Agència Valenciana Antifrau de la Comunitat Valenciana (AVAF)	33
3.2. Canal del SNCA	33

3.3. Oficina Europea de Lluita contra el Fraud	34
4. Mecanismes de control intern eficaç	34
5. Banderes roges.....	36
7.3. MESURES DE CORRECCIÓ	36
1. Avaluació i classificació del frau.....	36
2. Correcció del frau	36
7.4. MESURES DE PERSECUCIÓ	37
8. SISTEMA DE REVISIÓ.....	40
ANNEX I. ACORD DE LLUITA DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA CONTRA EL FRAUD	42
ANNEX II. AVALUACIÓ DE RISC	44
ANNEX III. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI)	51
PER A PERSONA NO DECISORA.....	51
ANNEX IV. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI).....	53
ÒRGAN DECISOR.....	53
ANNEX V. MODEL DE DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR)..	55
ANNEX VII. DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACCIONS DEL PRTR.....	57
ANNEX VIII. PROCEDIMENT PER A TRACTAR ELS CONFLICTES D'INTERESSOS.....	58
ANNEX IX. CODI DE CONDUCTA.....	65
ANNEX X. BANDERES ROGES DAVANT DEL FRAUD	68
1. GESTIÓ DE SUBVENCIONS	68
2. CONTRACTACIÓ	72
3. GESTIÓ DIRECTA	79
ANNEX XI. MARC NORMATIU	82



1. INTRODUCCIÓ

1. INTRODUCCIÓ

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa Next Generation EU, un instrument dirigit a l'estímul econòmic, una de les mesures més importants des del punt de vista financer assumides des de la Unió Europea, en resposta a una crisi sense precedents causada per la COVID-19 l'any 2020, els efectes de la qual encara continuen en anys successius.

El denominat Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, és l'element central dels nous instruments de finançament del Pla Next Generation EU, dotat amb 723.800 milions d'euros en préstecs i subvencions disponibles per a donar suport a les reformes i inversions empreses pels estats membres.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels estats membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19, i donar suport a les transicions ecològica i digital.

Per a aconseguir estos objectius, cada estat membre ha de dissenyar un pla nacional de recuperació i resiliència que incloga les reformes i els projectes d'inversió necessaris per a aconseguir aquells objectius. El Pla de recuperació, transformació i resiliència espanyol (d'ara en avant PRTR), aprovat pel Consell de Ministre el 27 d'abril de 2021, té quatre eixos transversals que es vertebren en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

- La transició ecològica
- La transformació digital
- La cohesió social i territorial
- La igualtat de gènere

A través de l'aprovació del Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència, es van adoptar i es van recollir mesures d'agilitació i control. Com a continuació a l'exposat s'ha aprovat l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència.

Entre les seues previsions destaca l'obligació que imposa i desplega l'article 6 que, amb la finalitat d'acomplir les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, tota entitat, decisora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un

pla de mesures antifrau que permeta garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables; en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

De tal manera, són les administracions públiques èticament responsables, i no unes altres, les que estan cridades a percebre i executar els fons europeus vinculats al Pla de recuperació, transformació i resiliència espanyol i hauran de disposar d'un sistema d'integritat institucional ad hoc que reforce la política de lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos i que complisca els requisits mínims establits en l'apartat 5 de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021.

Posteriorment, l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interés en els procediments que executa el Pla de recuperació, transformació i resiliència, ha reforçat la protecció dels interessos financers de la Unió, i ha implantat noves mesures oportunes per a previndre, detectar i corregir el conflicte d'interés.

Per la seua banda, 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, estableix l'obligació d'implantar un sistema intern d'informació per a la Diputació de València i estableix mesures de protecció per a les persones informants.

La Diputació de València, com a entitat executora, aprova este Pla de mesures antifrau, en compliment dels requeriments de l'article 6 de l'Ordre HPF/1030/2021, més les especificacions que es deriven de l'Ordre HPF/55/2023 i de la Llei 2/2003.



2. ACORD DE LLUITA DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA CONTRA EL FRAU

2. ACORD DE LLUITA DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA CONTRA EL FRAU

La Diputació de València, amb l'objectiu de reforçar la política d'integritat pública de la institució i com a pas previ a l'elaboració del present pla, tot considerant necessari manifestar i difondre al màxim la seua postura contra qualsevol forma d'irregularitat i frau, comprometent-se amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques i ètiques, va aprovar, en sessió plenària de 21 de juny de 2022, un acord de lluita contra el frau, basant-se en els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seues funcions, el contingut del qual està recollit en [l'annex I](#).

Este acord està publicat en el Portal web i en el Portal de Transparència de la Diputació de València ([Acord de lluita contra el frau](#)).



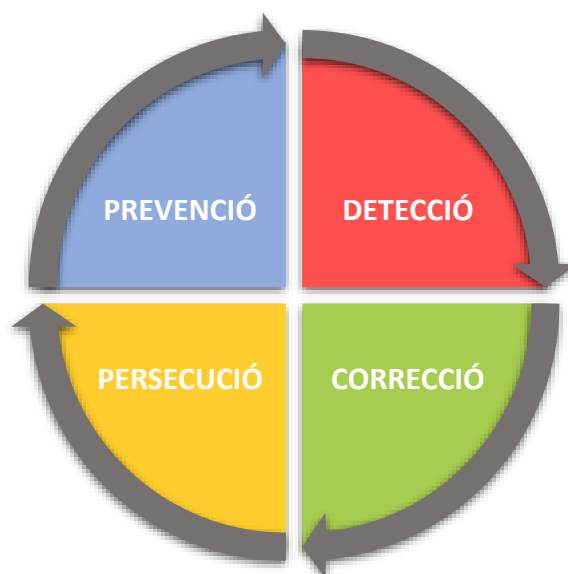
3. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

3. OBJECTIU I ÀMBIT D'APLICACIÓ

El Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR) és un instrument promogut per la Unió Europea orientat a mitigar els impactes de la pandèmia de la COVID-19, com també a transformar la societat, amb els objectius de modernitzar el teixit productiu, impulsar la «descarbonització» i el respecte al medi ambient, fomentar la digitalització i la millora de les estructures i els recursos destinats a investigació i formació. Amb la finalitat de complir amb les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió Europea com a beneficiària dels fons del MRR, l'article 6 de l'Ordre del PRTR recull que tota entitat que participe en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau.

En este sentit, el present pla té com a objectiu acomplir l'article 6 de l'Ordre del PRTR per a garantir que, en els respectius àmbits d'actuació, els fons europeus s'utilitzen de conformitat amb la normativa aplicable. Per a això, es promourà una cultura que exercisca un efecte dissuasiu per a qualsevol mena d'activitat fraudulenta i se'n farà possible la prevenció i detecció, com també es desenvoluparan uns procediments que faciliten la investigació del frau i dels delictes relacionats amb este, que permeten garantir que tals casos s'aborden de manera adequada i en el moment precís. L'estructura del present pla s'erigix entorn dels quatre elements clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Figura 1. Representació gràfica del cicle antifrau



Font: elaboració pròpia

Respecte a l'àmbit d'aplicació, el present Pla de mesures antifrau és aplicable a la Diputació de València.

Igualment, serà aplicable a qualsevol altre agent implicat en l'execució del PRTR, com també als adjudicataris, les empreses privades, els contractistes i subcontractistes i els beneficiaris de les ajudes. En suma, este pla serà aplicable a tots els òrgans i a tot el personal que intervinguen d'alguna manera en la gestió de fons provinents del MRR.



4. AVALUACIÓ DEL RISC DE FRAU

4. AVALUACIÓ DEL RISC DE FRAU

La Diputació de València, com a entitat executora del PRTR del Govern d'Espanya, amb la finalitat de dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, d'acord amb el que disposa l'article 6.5.c de l'Ordre HPF/1030/2021, de 29 de setembre, amb motiu de l'aprovació inicial del pla, va dur a terme una primera avaluació del risc de frau en els processos clau de l'execució, en la qual es va obtenir una puntuació total de 34 punts. El pla establia que esta avaluació seria objecte d'una avaluació periòdica com a primer pas per a poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces.

La citada avaluació ha sigut feta pel Servei de Transparència, Govern Obert i Participació, amb la col·laboració dels serveis d'Intervenció, Contractació i Formació per a contrastar la informació usada.

Amb motiu de la revisió anual del Pla de mesures antifrau, que es va dur a terme el febrer de 2024, l'equip de treball nomenat per la providència de data de 3 d'abril de 2023, de Presidència de la Diputació, ha dut a terme una segona avaluació del risc de frau, en la qual s'han obtingut un total de 48 punts (vegeu l'annex II).

Esta actuació té la pretensió de detectar el tipus de condicions que poden indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats que les persones es vegen implicades en frau o altres irregularitats. En la realització s'han utilitzat els instruments i les eines posades a disposició per la Unió Europea i per l'Estat.



5. GLOSSARI DE TERMES

5. GLOSSARI DE TERMES

De conformitat amb l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, i l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR, les definicions d'aplicació en el present pla antifrau són aquelles contingudes en el Reglament (CE, Euratom) 2988/95 del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees, en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer de la UE).

BANDERA ROJA: indicador que alerta que un comportament inusual ha ocorregut i que no correspon amb el funcionament normal i rutinari. Es constitueixen com a senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau o corrupció que indiquen que s'ha d'examinar alguna cosa. Cada entitat ha de desenvolupar els indicadors d'alerta per als mecanismes més comuns i recurrents de frau, definir els procediments per a l'aplicació efectiva, incorporar-los als manuals de procediments i comunicar-los al personal en posició de detectar-los. És de gran importància reaccionar davant una bandera roja: obliga el personal i els responsables a romandre vigilants i a adoptar mesures necessàries per a confirmar o negar el risc de frau. Bandera roja no implica l'existència de frau, però sí que una àrea d'activitat necessita atenció per a descartar o confirmar un frau potencial.

CONFLICTE D'INTERESSOS: cas en el qual una persona o una entitat amb responsabilitats en l'execució del pressupost, auditoria o control, o un funcionari o agent d'una institució de la Unió o de les autoritats nacionals a qualsevol nivell veu 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. Els intents d'influir indegudament en un procediment d'adjudicació o d'obtindre informació confidencial han de tractar-se com a falta professional greu que pot comportar que la persona o entitat siga rebutjada del procediment i/o exclosa dels fons de la Unió. A més, pot succeir que els operadors econòmics estiguen en una situació en la qual no pugen ser seleccionats per a l'execució d'un contracte per un conflicte d'interessos professional.

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

- Conflicte d'interessos aparent: es produïx quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seues funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i

individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en estos aspectes).

- Conflicte d'interessos potencial: sorgix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos, en el cas que hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari, implicaria un conflicte entre les obligacions contretes 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.

CORRUPCIÓ: d'acord amb la Comissió Europea, és l'abús de poder d'un lloc públic per a obtindre beneficis de caràcter privat. Els pagaments corruptes faciliten molts altres tipus de frau, com ara la facturació falsa, les despeses fantasmes o l'incompliment de les condicions contractuals. La forma de corrupció més freqüent són els pagaments corruptes o els beneficis de caràcter similar: un receptor (corrupció passiva) accepta el suborn d'un donant (corrupció activa) a canvi d'un favor.

- Corrupció passiva: acció d'un empleat o empleada públic que, directament o a través d'un intermediari, demana o rep avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepta 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 o de la Diputació de València com a entitat executora dels fons.
- Corrupció activa: acció de tota persona que promet, oferix o concedix, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un empleat o empleada públic, 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.

FRAU: en matèria de despeses es definix com 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'estos mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals es van concedir al principi.

En matèria de despeses concretes relacionades amb la contractació pública es definix com qualsevol acció o omissió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom.
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte.
- L'ús indegut d'estos fons o actius per a fins diferents dels que en van motivar la concessió inicial i que perjudique els interessos financers de la Unió.

En matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA, es definix com qualsevol acció o omissió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la disminució il·legal dels recursos del pressupost de la Unió o dels pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tinga el mateix efecte, o
- L'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb el mateix efecte.

En matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falsos, inexactes o incomplets, que tinga per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la Unió,
- L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA, que tinga el mateix efecte, o
- La presentació de declaracions de l'IVA correctes amb la finalitat de dissimular de manera fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

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 la Diputació de València o els 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 una despesa indeguda.

Figura 2. Esquema de termes relacionats amb la lluita antifrau



Font: elaboració pròpia



6. COMITÉ ANTIFRAU I PERSONES RESPONSABLES

6. COMITÉ ANTIFRAU

Per a assegurar una aplicació correcta i el seguiment de les mesures antifrau contingudes en este pla, per decret de la Presidència es nomenarà un comitè antifrau (CAF).

El CAF és un òrgan tècnic, independent i articulat com a grup de treball col·legiat, que assumix com a funció específica l'assessorament en matèria de prevenció, detecció, correcció i persecució del frau i la corrupció i l'evitació dels conflictes d'interés relacionats amb la gestió dels fons europeus procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Este comitè tindrà una composició eminentment tècnica, i estarà integrat per personal funcionari de carrera de la institució, exceptuant-ne la presidència, que podrà recaure en personal corporatiu. S'encarrega, entre altres funcions, de l'actualització i el desenvolupament del pla i de l'avaluació de les mesures que conté, com també de les funcions de control, comprovació i anàlisi dels expedients identificats com de risc i, si escau, l'emissió de propostes sobre mesures específiques.

Totes les àrees, els servicis i el personal que integren la **Diputació de València**, amb els límits que assenyalen la legislació vigent, tenen el deure de col·laboració amb el CAF en l'exercici de les seues funcions i tasques.

Les actuacions del CAF es regixen pels principis de legalitat, integritat, independència, objectivitat, imparcialitat, confidencialitat, presumpció d'innocència i rendició de comptes.

6.1. Composició del CAF

La composició concreta del CAF la determinarà el president de la Diputació. Caldrà tindre en compte que, prioritàriament, s'hi integraran les persones següents:

- Cap del Servei de Presidència o persona en qui delegue.
- Secretari o secretària general o persona en qui delegue.
- Interventor o interventora o persona en qui delegue.
- Tresorer o tesorera o funcionari o funcionària en qui delegue.
- Cap del Servei de Transparència, Govern Obert i Participació, o persona en qui delegue.
- Cap del Servei de Contractació i Subministraments, o funcionari o funcionària o persona en qui delegue.
- Responsables i personal tècnic dels servicis, centres, dependències i altres àmbits o sectors afectats pels recursos que provenen dels fons.

Serà el CAF qui designarà entre els seus membres les persones que exercisquen com a president o presidenta, vicepresident o vicepresidenta (si escau) i secretari o secretària.

6.2. Funcions del CAF

1. Avaluació periòdica del risc de frau, tot vetlant per l'existència d'un control intern eficaç que permeta previndre i detectar els possibles fraus, com també la revisió i actualització, si escau, de les banderes roges.
2. Definir la política antifrau incloent-hi les mesures necessàries per a la prevenció, detecció, correcció i persecució dels intents de frau.
3. Sensibilitzar, informar i formar tot el personal de la Diputació de València en col·laboració amb el Servei de Personal tot proposant accions de sensibilització i de caràcter formatiu sobre la matèria, dirigides al personal de la Diputació i càrrecs electes i, especialment, al personal que participe en la gestió i/o execució dels fons del MRR, de les mesures implantades per a previndre, detectar i corregir casos de corrupció, frau i conflicte d'interessos.
4. Establir protocols de gestió de conflictes d'interessos que auxiliï els responsables dels servicis, a efecte de determinar si convergix o no una situació de conflicte d'interessos de conformitat amb el dret de la Unió Europea i el dret intern.
5. Obrir expedients informatius davant qualsevol sospita de frau i sol·licitar tota la informació que s'entenga pertinent a les unitats involucrades per tal de fer-ne l'anàlisi oportuna.
6. Resoldre els expedients informatius incoats i ordenar el seu possible arxiu, en el cas que les sospites resulten infundades, o proposar a l'òrgan competent l'adopció de mesures correctores oportunes si s'arribara a la conclusió que el frau s'ha produït.
7. Facilitar l'assistència necessària a les entitats o organismes encarregats de vetlar per la recuperació dels imports rebuts indegudament per part dels beneficiaris, o incoar les conegüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
8. Elaborar una memòria anual comprensiva de les activitats realitzades pel CAF en l'àmbit de la seua competència.
9. Proposar, quan siguen necessàries, mesures d'adaptació i modificació del present pla a l'òrgan competent.
10. Instaurar i donar a conèixer entre el personal de la Diputació de València el canal de denúncies intern.
11. Aquelles altres que li siguen assignades mitjançant resolució de la Presidència de la Diputació.

6.3. Règim de reunions del CAF

Amb caràcter ordinari el CAF s'haurà de reunir almenys una vegada a l'any, per a conèixer els assumptes que li són propis.

A més d'estes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·licite o quan això siga necessari a consideració de la Presidència de l'òrgan.

La convocatòria a la reunió haurà de fer-se amb una antelació de 48 hores i haurà d'adjuntar-se a un ordre del dia dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'estes reunions s'eleva l'acta oportuna que hauran de llegir i aprovar tots els membres del CAF.

Per a tot allò que no està previst en este pla, el règim de funcionament serà el previst per als òrgans col·legiats de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.



7. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU

7. MESURES PER A LA LLUITA CONTRA EL FRAU

La Diputació de València, una vegada realitzada l'autoavaluació del risc de frau, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats entorn dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució (vegeu la figura 3).

Figura 3. Cicle antifrau



Font: Elaboració pròpia

El Pla de recuperació, transformació i resiliència, en l'apartat 4.6, assenyalava que el disseny del sistema de control i auditoria descansa sobre dos pilars fonamentals:

- És un sistema diferent del que s'aplica en els fons estructurals i altres fons europeus de gestió compartida.
- És un sistema que té com a suport els sistemes de control ja existents en l'administració, que en reforçarà i adaptarà l'enfocament quan siga necessari.

La finalitat principal d'este sistema de control i auditoria és assegurar la fiabilitat de les fites i els objectius, com també previndre i, si escau, posar de manifest i corregir les irregularitats relatives al frau, la corrupció, el conflicte d'interessos o el doble finançament. Òbviament, és un sistema complementari que no substituïx els mecanismes ordinaris de control intern, basats en el compliment dels principis de legalitat i bona gestió financera.

El PRTR definix el seu sistema de control com un sistema multinivell. Hi ha tres nivells o àmbits diferenciats, i els dos primers actuen de forma concurrent i el tercer sobre els anteriors:

1. Control intern de gestió (nivell 1), que és responsabilitat dels executors de les actuacions finançades pel PRTR, és a dir, dels centres gestors que intervenen en les diferents fases de cada projecte (planificació, definició, tramitació dels instruments jurídics, execució, comprovació i justificació).
2. Control intern independent (nivell 2), competència del Servei d'Intervenció Provincial i desenvolupat de conformitat amb el que preveu el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el qual regula el règim jurídic del control en les entitats del sector públic local.
3. Règim d'auditories i controls *ex post* nacionals (nivell 3), que li correspon al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), el qual depén de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

En este pla, els sistemes de control de nivell 1 i nivell 2 servixen com a mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució del frau.

Quant al **nivell 1**, cada **centre gestor** de la Diputació de València compta amb uns instruments i eines de control propis de tota activitat administrativa, la missió dels quals és donar seguretat en la gestió sobre el compliment dels requeriments legals, dels objectius i dels principis de bona gestió financera.

Amb ocasió de la gestió dels fons del MRR estos instruments es revisen, es redefinixen i s'orienten a acomplir el que preveu l'Ordre HPF/1030/2021, com també les prescripcions específiques de les diferents bases i convocatòries d'ajudes, amb l'objectiu fonamental de garantir el compliment de les fites i els objectius i assegurar l'aplicació dels principis transversals del PRTR.

De forma particular, este nivell 1 de control se sustenta en els elements següents:

- Existència de recursos humans amb coneixements específics per al control de la gestió.
- Aplicació de procediments clarament definits (basats en normes, instruccions, comunicacions, recomanacions, protocols, guies de tramitació d'expedients, etc.).
- Elaboració d'un pla o memoràndum sobre el control del nivell 1 i avaluació periòdica de l'execució.
- Documentació dels treballs que s'han dut a terme i emissió d'informes dels principals resultats i incidències.
- Comunicació dels resultats dels controls i incidències als responsables del servei.

- Aplicació de mesures correctores davant les incidències detectades i anàlisi de l'efectivitat.
- Actuació immediata davant les incidències significatives.
- Definició dels processos per a l'elaboració dels documents clau.

Quant al **nivell 2**, de conformitat amb el que disposa el capítol IV del títol VI del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, el **Servici d'Intervenció** de la Diputació de València exercix sobre l'entitat i els seus organismes i altres entitats dependents la funció interventora i el control financer, en els termes que preveuen esta norma i el RD 424/2017 esmentat.

Convé destacar que, des de l'exercici 2019, la Intervenció formula el Pla anual de control financer, de conformitat amb el que disposa l'article 31 del RD 424/2017, en el qual es recullen les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici. Comprén les actuacions la realització de les quals es deriva d'una obligació legal i les que anualment se seleccionen sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

A més, d'acord amb el que disposa l'article 37 del RD 424/2017, la Intervenció també elabora, amb caràcter anual, l'informe resum dels resultats de control intern, el qual es remet al Ple de la Diputació i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

De manera correlativa, en vista de l'informe anterior, la Presidència ha formalitzat el seu pla d'acció, en el qual determina les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que s'han detectat. Este pla d'acció, l'adequació del qual per a resoldre les incidències que s'han detectat la valora la Intervenció, és objecte de seguiment per la mateixa Intervenció i se sotmet a la consideració del Ple, a través dels informes successius, amb la qual cosa es fa un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió economicofinancera.

En conseqüència, es pot afirmar que ambdós nivells de control contribueixen decisivament en els quatre elements clau del cicle antifrau (prevenció, detecció, correcció i persecució), i s'establixen, a més, les mesures addicionals específiques següents en cadascuna de les etapes del cicle.

7.1. MESURES DE PREVENCIÓ

Les mesures preventives a implementar estan dirigides a minimitzar el risc de frau. Estes mesures es consideren adequades i concordes amb la situació de risc que es puga presentar.

De les diferents etapes que componen el cicle antifrau, la prevenció és fonamental en la lluita contra el frau, la corrupció, el conflicte d'interessos i el doble finançament, i és important adoptar este tipus de mesures, que han de ser proactives i relacionades amb la probabilitat i l'impacte dels possibles riscos que hagen de ser mitigats o evitats.

1. Accions de formació, divulgació i conscienciació sobre el contingut del Pla

L'ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, recull en l'annex III-C, apartat A, com a mesura preventiva potestativa de les entitats perceptores de fons UE la «Formació i conscienciació» i assenyala que «les accions formatives, que han de dirigir-se a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomenten l'adquisició i transferència de coneixements».

La **Diputació de València**, amb la finalitat de reforçar la política antifrau de la corporació, es compromet a complir els més alts estàndards, la normativa legal i ètica per a la qual cosa difondrà el més àmpliament possible el contingut d'este programa entre el seu personal i informarà, periòdicament, dels conceptes introduïts en el programa amb la finalitat d'evitar que es produïsquen conflictes d'interessos i promourà els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes, responsabilitat i honestedat.

Per a això, esta institució es compromet a organitzar cursos i seminaris de capacitació sobre diferents temes relacionats amb el frau i corrupció per tal de formar els empleats en l'aprenentatge de la detecció i la prevenció de pràctiques poc ètiques en la gestió dels fons públics per a evitar el risc de frau. Estes accions formatives van dirigides a desenvolupar una cultura ètica dins de l'organització que se subjecte en valors d'integritat personal i corporativa.

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

Seguint amb l'ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, en l'annex III-C, apartat B, indica que s'haurà d'emplenar «una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)». S'establix com a obligatòria la subscripció d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als **intervenents en els procediments d'execució del PRTR**.

A estos efectes, s'adjunta el model de declaració (DACI) per a intervenents no decisors com a [annex III d'este pla](#).

A partir de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/55/2023, i d'acord amb el que preveu la disposició addicional 112a de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés es durà a terme en cada procediment. Esta anàlisi es durà a terme sobre les persones amb competències decisores que participen en els procediments d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions, en el

marc de qualsevol actuació del PRTR, formen part o no els treballadors esmentats d'una entitat executora o d'una entitat instrumental.

A estos efectes, s'adjunta el model de declaració (DACI) per a intervinents no decisors com a [annex IV d'este pla](#).

Per tant, les persones que hauran de firmar electrònicament les declaracions d'absència de conflicte d'interés (DACI) són les següents:

a) Contractes:

- *Òrgans decisors*: òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, com també els membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participen en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte ([annex IV](#)), com també, en cas que estos siguen diferents, en les fases de modificació, execució i liquidació del contracte. La firma de les DACI es durà a terme una vegada es coneguen els participants.
- *Intervinents no decisors*: la resta de personal intervinent en els procediments d'execució del PRTR ([annex III](#)), en les fases de preparació i aprovació de l'expedient, adjudicació, modificació, execució i liquidació del contracte.

b) Subvencions:

- *Òrgans decisors*: òrgan competent per a la concessió i els membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió ([annex IV](#)).
- *Intervinents no decisors*: la resta de personal intervinent en els procediments d'execució del PRTR ([annex III](#)), en les fases d'aprovació de convocatòries, concessió, comprovació i justificació de les ajudes.

3. Declaració de compromís sobre conflicte d'interessos (DCCI)

Així mateix, els contractistes, subcontractistes o sol·licitants de subvencions que formen part en qualsevol procediment de contractació o concessió de subvencions, en actuacions incloses en el MRR, subscriuran la declaració de compromís sobre conflicte d'interés (DCCI) que s'incorpora a este pla com a [annex V](#).

4. Confirmació d'absència de conflicte d'interessos (CACI)

Si algú dels qui estan obligats a firmar la DACI es veu afectat per la identificació d'un risc de conflicte d'interés, si al·legara de manera motivada davant del seu superior jeràrquic que no reconeix la validesa de la informació, haurà de ratificar la manifestació d'absència de conflicte

d'interés, mitjançant la firma, en este moment, d'una nova declaració en la qual es confirme l'absència de conflicte d'interés (CACI), el model de la qual s'inclou en [l'annex VI](#).

5. Declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR

Mitjançant esta declaració responsable, el beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR fa constar el seu coneixement sobre la normativa que li és aplicable, en relació amb l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'establix el MRR ([annex VII](#)).

6. Procediment per a tractar els conflictes d'interessos

L'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència, estableix l'obligació de disposar d'un procediment per a abordar els conflictes d'interessos.

S'adjunta el procediment per a abordar el conflicte d'interessos com a [annex VIII](#) el procediment per a abordar el conflicte d'interessos.

7. Codi de conducta

En compliment de l'article 27 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana, el Consell, per Decret 56/2016, de 6 de maig, va aprovar el Codi de bon govern de la Generalitat amb l'objectiu de dotar els alts càrrecs d'un instrument que guie les seues actuacions amb l'objectiu de fer unes administracions públiques íntegres, eficaces i eficients, com també de promoure la millora de la qualitat democràtica i la generació de vincles de confiança entre les institucions i la ciutadania.

En este sentit, i amb el ferm compromís de millora contínua en la qualitat de l'administració pública, els diputats i les diputades provincials que així ho van decidir, es van adherir a este codi (es pot consultar el contingut del codi, com també la llista d'adhesions, en <https://gvaoberta.gva.es/es/buen-gobierno-en-la-generalitat>).

D'altra banda, i per a la resta de personal de la Diputació de València, el Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, en particular els articles 52 a 54 d'este text legal, incorpora un codi de conducta per als empleats públics, com també una extensa relació de principis ètics i de conducta en els quals s'ha de basar la seua actuació al servei de l'administració, entre els quals es troben l'objectivitat, la integritat, la neutralitat, la responsabilitat, la imparcialitat, la confidencialitat, la dedicació al servei públic, la transparència, l'exemplaritat, l'austeritat, l'accessibilitat, l'eficàcia, l'honradesa, la promoció de l'entorn

cultural i mediambiental i el respecte a la igualtat entre dones i homes. Igualment, hi ha en l'ordenament jurídic altres normes d'aplicació a l'exercici de les seues funcions, com són la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic, la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servici de les administracions públiques o la Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'administració general de l'estat.

Tot el personal de la Diputació de València s'hi haurà de comprometre i difondre el Pla a través de la web i la intranet de la Diputació.

(Tots els deures i principis de conducta es recullen en [l'annex IX](#) d'este pla).

8. Sistema de control intern eficaç

La Diputació de València compta amb un sistema de control intern eficaç dissenyat i gestionat adequadament, implementat sobre la base d'anàlisi de riscos i instrumentant les respostes que mitiguen aquells riscos identificats i valorats.

Així doncs, de conformitat amb el que disposa el capítol IV del títol VI del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Servei d'Intervenció de la Diputació de València exercix sobre l'entitat i els seus organismes i la resta d'entitats dependents la funció interventora i el control financer, en els termes previstos per esta norma i pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

A més, des de totes les àrees i servicis de la corporació que gestionen expedients de contractació i subvencions públiques (àrees identificades en el Pla anual de control financer com a àrees susceptibles de risc) es fan totes les comprovacions oportunes per a vetlar pel compliment de la legalitat en cadascun dels procediments i tràmits.

En este sentit i en la línia del que preveu l'apartat 4.6 del Pla de recuperació, transformació i resiliència, cada centre gestor de la Diputació de València compta amb uns instruments de control propis de tota activitat administrativa, els quals s'identifiquen com a eines de control de nivell 1. Amb ocasió de la gestió dels fons del MRR estos instruments es revisen, es redefinixen i s'orienten a acomplir el que preveu l'Ordre HPF/1030/2021, com també les prescripcions específiques de les diferents bases i convocatòries d'ajudes.

De forma particular, este nivell 1 de control se sustenta en els elements següents:

- Existència de recursos humans amb coneixements específics per al control de la gestió.

- Aplicació de procediments clarament definits (basats en normes, instruccions, comunicacions, recomanacions, guies de tramitació d'expedients, etc.).
- Elaboració d'un pla o memoràndum sobre el control del nivell 1 i avaluació periòdica de l'execució.
- Documentació dels treballs que s'han dut a terme i emissió d'informes dels principals resultats i incidències.
- Comunicació dels resultats dels controls i incidències als responsables del servei.
- Aplicació de mesures correctores davant les incidències detectades i anàlisi de l'efectivitat.
- Actuació immediata davant les incidències significatives.
- Definició dels processos per a l'elaboració dels documents clau.

7.2. MESURES DE DETECCIÓ

«Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, es necessiten sistemes per a detectar a temps els comportaments fraudulents que escapen a la prevenció. Per tant, una bona estratègia contra el frau ha de tindre present que pot continuar havent-hi casos per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau.»

La detecció és una etapa directament relacionada amb la prevenció i conseqüència d'esta, ja que és el punt en el qual s'espera que la formació i conscienciació efectuada i les eines implementades produïsquen resultats.

Les anomalies detectades han de ser comprovades i, si donen lloc a esdeveniments que indiquen una activitat il·legal, s'han d'aplicar les mesures necessàries per a facilitar la detecció de possibles riscos i abordar els possibles conflictes d'interessos existents.

1. Seguiment, actualització i verificació de la declaració d'absència de conflicte d'interessos

S'entén que hi ha conflicte d'interessos, segons l'article 4 de la Llei 5/2006, de 10 d'abril, de regulació dels conflictes d'interessos dels membres del govern i dels alts càrrecs de l'administració general de l'estat, quan «els alts càrrecs intervenen en les decisions relacionades amb assumptes en els quals conflueixen alhora interessos del seu lloc públic i interessos privats propis, de familiars directes, o interessos compartits amb terceres persones».

Els conflictes d'interessos varien segons les circumstàncies, el procediment de què es tracte, i fins i tot, les diferents fases d'un mateix procediment; per este motiu, cada centre

gestor serà el responsable de la comprovació de la vigència i actualització, si escau, de les **declaracions d'absència de conflicte d'interessos – DACI** (vegeu els models recollits en [l'annex III](#) i [IV](#) adjunt al Pla).

Esta declaració haurà de ser verificada per tots aquells sistemes que es consideren necessaris com ara:

- Informació externa (a títol d'exemple, informació proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte).

- Comprovacions o investigacions realitzades en situacions d'alt risc detectades basades en l'anàlisi de les banderes roges.

- Controls mitjançant tècniques de mostreig i controls aleatoris: Ús de bases de dades com ara registres mercantils, base nacional de subvencions (BNDS), eines de contractació (PLCSP), eines pròpies de la Diputació de València de licitació, de subvencions públiques, registres públics, com ara el registre oficial de licitadors i empreses classificades del sector públic (ROCELE) i el registre públic de contractes de la Comunitat Valenciana.

2. Canal de denúncies intern

La Directiva UE 2019/1937, de 23 d'octubre, relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del dret de la Unió, com també 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, estableixen l'obligatorietat de disposar de canals de denúncia interns.

És per això que, dins del marc de l'estratègia de mesures contra el frau, la Diputació de València, mitjançant l'Acord del Ple de data 20 de juny de 2023, ha creat un canal intern d'informació per a rebre les denúncies, donar-los resposta i seguir-les, tot facilitant la comunicació tant de les sospites de frau com la detecció de punts febles en els controls establits.

La informació que es canalitze a través d'este es remetrà al Comité Antifrau, el qual procedirà a l'obertura d'una informació reservada.

Este canal de denúncies està disponible en el web de la Diputació de València.

[Bústia de denúncies | Diputació de València \(dival.es\)](#)

El canal intern d'informació complix els principis d'independència i confidencialitat, tot oferint garanties i confiança al denunciante. Es tracta d'un mitjà que preserva la identitat de la persona denunciante i hi incorporar eines per a garantir els drets de les persones a les quals s'atribuïxen determinades conductes.

Mitjançant el Decret del president de la Diputació de València núm. 8818, de 3 de juliol de 2023, s'ha aprovat la Instrucció sobre el procediment de gestió de les informacions

rebudes en el Sistema Intern d'Informació. Este sistema evita les males pràctiques en l'ús d'este canal, i s'apliquen criteris estrictes d'admissió de denúncies i es perseguirà pel civil, penalment o administrativament l'existència d'abusos o mala fe en la interposició de les denúncies.

3. Canal de denúncies extern

3.1. Canal de denúncies de l'Agència Valenciana Antifrau de la Comunitat Valenciana (AVAF)

La Diputació de València i l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraude han subscrit, en data 15 de maig de 2023, un protocol de col·laboració funcional en la qual, entre altres tipus de col·laboració, dona la possibilitat que la Diputació de València utilitze la bústia de l'AVAF com a canal extern de denúncia de la nostra institució i es compromet a incloure en lloc visible dins de la pàgina web o qualsevol altre suport que considere convenient l'enllaç a la bústia de denúncies de l'AVAF juntament amb informació clara i precisa sobre la seua funció i finalitat.

La [bústia de denúncies de l'AVAF](#) constituïx la bústia de denúncies externes de la Diputació de València i està publicada en el web de la Diputació de València.

3.2. Canal del SNCA

El Servei Nacional de Coordinació Antifrau, integrat en la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i amb competències de coordinació general en l'àmbit nacional respecte a la protecció d'interessos financers de la UE, s'ha configurat en el Pla com a part essencial del model de coordinació de les actuacions antifrau.

Una eina per a estes actuacions és el canal de denúncies del MRR, mantingut per este servei, que és l'encarregat de tramitar i donar curs a les comunicacions rebudes.

Els interessats a comunicar actuacions sospitoses i/o irregularitats podran comunicar estos fets mitjançant el canal habilitat per a això pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SCNA) en l'adreça web següent.

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>

De manera excepcional, sempre que no siga possible la utilització del mitjà citat, podrà utilitzar-se el mètode postal:

Servici Nacional de Coordinació Antifrau, Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Hisenda i Funció Pública

Carrer de Maria de Molina, 50. Planta 12
28006 Madrid

3.3. Oficina Europea de Lluita contra el Fraud

A més de l'anterior, qualsevol persona pot informar l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF) de sospites de frau i corrupció que afecten els interessos financers de la Unió Europea.

https://fns.olaf.europa.eu/main_es.htm

És possible dirigir-se a la citada oficina per mitjà dels canals següents:

- Per carta a: Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF) Investigacions i Operacions B-1049 Brussel·les, Bèlgica
- Per correu electrònic a OLAF-Courrier@ec.europa.eu
- Per mitjà de les línies de telèfon gratuït: https://anti-fraud.ec.europa.eu/contacts/general-contact-details_es

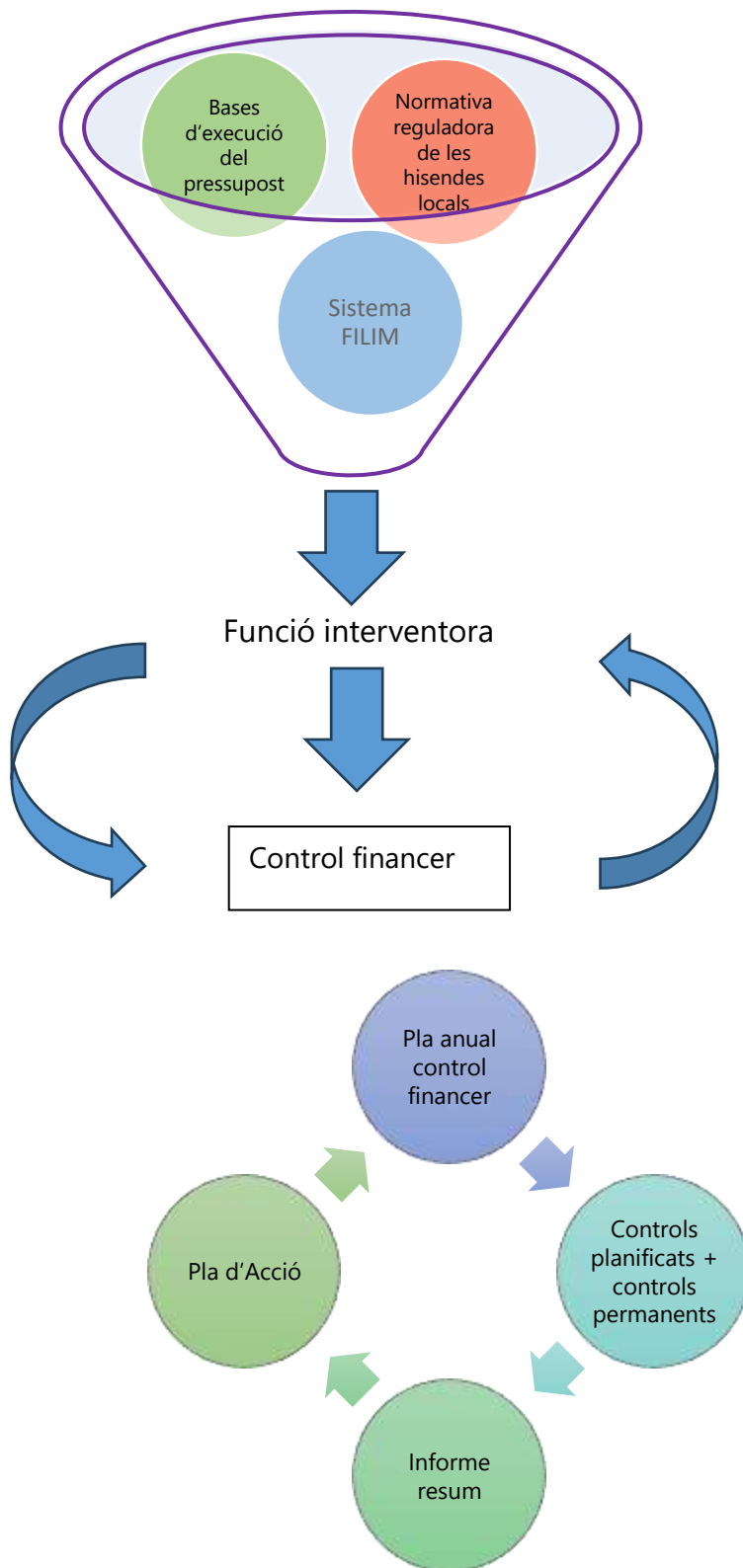
Es donarà suficient difusió a estos canals de denúncia, tant interna com externa, a través del portal d'internet de la Diputació de València i de la intranet corporativa.

4. Mecanismes de control intern eficaç

La Diputació de València compta amb un sistema de control de la gestió dels nivells 1 i 2 en els termes exposats en l'apartat destinat a la prevenció. Este sistema en permet tant la prevenció com la detecció i està subjecte a revisió i actualització permanent.

En el Pla anual de control financer es recullen les actuacions de control (financer) permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici (es pot consultar tot el contingut [PACF 2024](#) en www.dival.es).

En el mateix sentit, la Presidència formula el Pla d'acció que servix per a corregir les incidències detectades, i conté les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, les deficiències o els incompliments rellevants reflectits en els informes de la Intervenció.



5. Banderes roges

Especial importància en la detecció del frau tenen els indicadors anomenats «Banderes roges» que s'inserixen en este epígraf del present Pla i es despleguen en [l'annex X](#).

«Les banderes roges són un indicador que una cosa inusual ha ocorregut i que no correspon amb el funcionament normal i rutinari i es constituïxen com a senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau o corrupció que indiquen que alguna cosa ha de ser examinada.

»A fi de realitzar un seguiment continu i les autoavaluacions posteriors, s'han desenvolupat els indicadors d'alerta per als mecanismes més comuns i recurrents de frau, a fi de definir els procediments per a la seua aplicació efectiva, incorporar-los als manuals de procediments i comunicar-los al personal en posició de detectar-los.

»És de gran importància reaccionar davant una bandera roja que obliga el personal i els responsables a romandre vigilants i a adoptar les mesures necessàries per a confirmar o negar el risc de frau.

»Bandera roja no implica existència de frau, però sí que una àrea d'activitat necessita atenció extra per a descartar o confirmar un frau potencial». (Extret de la [Guia de mesures antifrau en l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència](#) elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública).

En els expedients de contractació i subvencions que es tramiten per a l'execució d'actuacions del PRTR haurà de quedar documentat l'emplenament de les possibles banderes roges que s'hagen definit i resulten d'aplicació a estos procediments.

7.3. MESURES DE CORRECCIÓ

1. Avaluació i classificació del frau

En cas de sospites fundades de l'existència d'un conflicte d'interessos, mitjançant la recopilació d'informació i l'obtenció d'evidències d'este frau, es procedirà a la immediata suspensió del procediment i la notificació en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions, com també la revisió de tots aquells projectes que han pogut estar exposats a un possible frau.

2. Correcció del frau

En els casos en què hi haja indicis de frau, el Comitè Antifrau (desenvolupat en el punt 7 del Pla) sol·licitarà i recopilarà tota la informació relativa a les àrees/servicis de la **Diputació de València** que es vegen afectades pel possible frau per a procedir a una

avaluació inicial del cas i, de considerar-ho necessari, obrir una investigació que prengrà com a indicadors de frau els establits, per a cada supòsit concret, en les Banderes Roges ([annex X](#) del Pla).

D'acord amb l'anterior i, d'acord amb el que estableix l'article 6 de l'Ordre del PRTR, la Diputació de València (Comité Antifrau) implementarà les mesures de correcció següents:

- Recopilar tota la informació i documentació disponible que puga constituir evidències del frau identificat.
- Realitzar una revisió exhaustiva de la incidència per a comprovar si hi ha o no irregularitat i una vegada detectada la seua existència, caldrà avaluar si aquella irregularitat conté els elements necessaris per a ser considerada com a frau.
- Determinar pel Comité Antifrau si la irregularitat és sistèmica o puntual. Es considerarà frau puntual quan es tracte d'un error únic. Es considerarà risc de frau sistèmic aquelles irregularitats de caràcter recurrent, amb alta probabilitat de repetir-se en operacions similars derivades d'una deficiència greu en el funcionament efectiu del sistema de gestió i control.
- És obligació de la Diputació de València retirar els projectes o part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR, com també proposar mesures de millora dels sistemes informàtics.
- Quan es constate l'existència de la comissió de frau, la Diputació de València s'encarregarà de realitzar les gestions pertinents per a recuperar els fons del MRR que han sigut objecte d'apropiació indeguda.
- Per a això, la Diputació de València haurà de seguir el procediment de reintegrament previst en la Llei general de subvencions i el que estableix el Reglament de la Llei general de subvencions i en l'Ordenança municipal reguladora de les subvencions de concessió directa i concurrència competitiva de la Diputació de València, com també la normativa d'àmbit autonòmic o local vigent.

7.4. MESURES DE PERSECUCIÓ

El Comité Antifrau comptarà amb procediments per a notificar i perseguir casos de frau; en este cas, com a últim pas del cicle antifrau i a fi d'establir les mesures més adequades de persecució en el menor termini possible, el Comité Antifrau procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora (o a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en este cas serà la que els comunicarà a l'entitat decidora), qui comunicarà l'assumpte a l'autoritat responsable, que podrà sol·licitar la informació addicional que considere oportuna de cara al seu seguiment i comunicació a l'autoritat de control.

- Denunciar, si fora el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents, el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), per a la valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF).
- També col·laborarà, si escau, amb el Tribunal de Comptes, la Sindicatura de Comptes i qualsevol altra entitat que faça controls de qualsevol mena, quan es duguen a terme auditories d'este pla.
- Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

Així mateix, qualsevol empleat o empleada de la Diputació de València que tinga coneixement de fets que puguen constituir un frau podrà posar en coneixement els fets citats al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) i/o l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud (OLAF).



8. SISTEMA DE REVISIÓ

8. SISTEMA DE REVISIÓ

El Pla de mesures antifrau no es concep com un instrument estàtic, sinó que es tracta d'un document viu i flexible que s'ha d'anar adaptant a les situacions circumstancials de cada context i que es troba en revisió permanent ateses les actuacions contra el frau que es plantegen en cada moment i les disposicions normatives en vigor, tot buscant la millora en la seua eficàcia.

Per este motiu s'han introduït diverses modificacions en la redacció inicial, les quals es recullen en esta versió del Pla, que es deriven de la memòria de rendició de comptes, que el CAF va fer seua, en sessió de 27 de novembre de 2023, i que es va elevar al president de la Diputació per a posar-la en coneixement del Ple (19 de desembre de 2023).

Així mateix, s'hi han introduït les modificacions que es deriven de la revisió del Pla aprovat per acord plenari en la sessió d'abril de 2024.



*Este pla l'ha elaborat pel Servei de Transparència,
Govern Obert i Participació de la Diputació de València,
en col·laboració amb diferents serveis de la corporació.
L'equip de treball, nomenat per la providència de la Presidència de 3 d'abril de 2023,
l'ha revisat en març de 2024.*

ANNEXOS

ANNEX I. ACORD DE LLUITA DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA CONTRA EL FRAU

El 21 de juny de 2020, el Consell Europeu va aprovar la creació del programa Next Generation EU, un instrument amb la pretensió de respondre, a través d'un paquet de polítiques econòmiques expansives, a les conseqüències derivades de la crisi sanitària, econòmica, social i institucional provocada per la COVID-19 des de l'any 2020. Dins d'este programa destaca el Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, en l'article 22 del qual exigix als estats membres, en la seua condició de beneficiaris, l'adopció de «totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetlar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel mecanisme s'ajuste al dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos».

En compliment de l'anterior, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre (d'ara en avant, OM de Gestió), estableix l'obligació a tots els elements que participen en l'atribució, la gestió i els beneficis de fons procedents de la UE al reforç de mecanismes per a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Així, l'article 6 estableix a tota entitat decisòria o executora que participe en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència l'obligació de disposar d'un pla de mesures antifrau que permeta garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables; en particular, en matèria de prevenció, detecció i correcció de frau, corrupció i conflictes d'interessos.

En este context, la Diputació de València, en la seua condició d'organisme intermedi beneficiari dels fons europeus del MRR, manifesta el seu compromís amb els estàndards de compliment de les normes jurídiques i ètiques i la seua adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat, proporcionalitat i honestat de cara al fet que la seua activitat siga percebuda com completament contrària i antitètica al frau i la corrupció en qualsevol de les seues formes.

D'acord amb estos compromisos, la Diputació de València es proposa els objectius en matèria antifrau següents: posar en marxa un sistema d'integritat institucional i un conjunt de mesures polítiques de prevenció i detecció del frau i de la corrupció; reforçar, dins de l'àmbit de les seues competències, una política antifrau en el desplegament de les seues funcions i promoure dins de l'organització una cultura ètica que descoratge conductes o activitats fraudulentes i que facilite la seua prevenció i detecció, tot promovent així el desplegament de procediments efectius per a la gestió d'estos supòsits; establir procediments i canals de denúncia d'irregularitats i sospites de frau, a través de canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb les autoritats competents i el Servei Nacional de Coordinació Antifrau, que garantisquen la protecció de les persones denunciants enfront de les possibles represàlies que pogueren escometre els acusats contra estes i, finalment, revisar i actualitzar periòdicament la seua política antifrau, com també seguir i avaluar-ne els resultats, amb la finalitat d'adaptar-se a futures amenaces i, d'esta manera, ser capaç de detectar-les i contestar-les en el menor temps possible.

A este efecte es crearà un comitè antifrau amb atribucions concretes per a portar a terme els objectius que s'hi exposen. Este òrgan, en col·laboració amb altres unitats, assegurarà l'existència d'un sistema adequat de control intern de les seues àrees, que garantisca la implementació immediata de mesures correctores. Tots els informes relatius a esta matèria es tractaran amb la més estricta confidencialitat i, d'acord amb les normes que regulen esta matèria, sempre tenint en consideració les directrius de l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF).

Respecte als empleats públics, d'acord amb l'article 52 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refòs de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP) i amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, estos tindran l'obligació de vetlar pels interessos generals i actuar d'acord amb els principis d'objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, eficàcia, sostenibilitat, austeritat, accessibilitat, honradesa en l'exercici de les seues funcions, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, rendició de comptes i respecte a la igualtat entre dones i homes. En esta línia, la Diputació de València adoptarà un codi de conducta per als seus empleats, d'acord amb el que exposa el capítol VI de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

En definitiva, i com a síntesi de tot l'anterior, la Diputació de València es compromet a adoptar una política de tolerància zero amb el frau, com també d'una ètica de la responsabilitat construïda sobre l'adhesió a normes, valors i principis ètics compartits, per a mantindre i prioritzar l'interés col·lectiu sobre els interessos individuals, que impregnen de manera transversal totes i cadascuna de les seues àrees i serveis. Així mateix, s'establirà un sistema de control intern dissenyat per a previndre i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, en el cas que se n'acredite l'existència, esmenar-ne les conseqüències, tot adoptant per a això els principis d'integritat, imparcialitat i honestat en l'exercici de les seues funcions.

ANNEX II. AVALUACIÓ DE RISC

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

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
Subtotal punts				
Punts totals	60			
Punts màxims	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	93,75 %			

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim

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

La Diputació de València s'avalua amb 4 punts, ja que disposa d'un pla de mesures antifrau, aprovat, per unanimitat, per acord plenari el 19 de juliol de 2022.

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

Es constata quant al fet que la Diputació de València, com a entitat executora de fons Next, es troba en un nivell inferior respecte altres administracions superiors (autonòmica i de l'estat), les quals també disposen d'un pla de mesures antifrau.

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

A) CODI DE BON GOVERN:

En compliment de l'article 27 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana, el Consell, per Decret 56/2016, de 6 de maig, va aprovar el Codi de bon govern de la Generalitat amb l'objectiu de dotar els alts càrrecs d'un instrument que guie les seues actuacions amb l'objectiu de fer unes administracions públiques íntegres, eficaces i eficients, com també de promoure la millora de la qualitat democràtica i la generació de vincles de confiança entre les institucions i la ciutadania.

En este sentit, i amb el ferm compromís de millora contínua en la qualitat de l'administració pública, els diputats i les diputades provincials que així ho van decidir, es van adherir a este codi (es pot consultar el contingut del codi, com també la llista d'adhesions, en <https://gvaoberta.gva.es/es/buen-gobierno-en-la-generalitat>).

B) ACORD DE LLUITA DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA CONTRA EL FRAU:

Així mateix, en sessió plenària de data 21 de juny de 2022, la Diputació de València va aprovar, per unanimitat, l'Acord de Lluita de la Diputació de València Contra el Frau.

4. *Es fa una autoavaluació que identifique els riscos específics, l'impacte i la probabilitat que ocorreguen i es revisa periòdicament?*

S'està duent a terme en este moment.

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

De conformitat amb el que estableix l'article 15, apartats 2 i 5 de la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de la Generalitat, de transparència i bon govern de la Comunitat Valenciana és obligatòria la publicació de:

«2. Els obsequis rebuts per raó del càrrec, amb indicació de la seua descripció, la persona o l'entitat que els va realitzar, la data i la destinació que se'ls ha donat. Així mateix, cal que es publiquen els obsequis realitzats per raó del càrrec, que han d'incloure almenys la seua descripció, la persona que els va realitzar i qui els va rebre, com també la data.

»3. Els viatges i desplaçaments fora de la Comunitat Valenciana realitzats en l'exercici de la seua funció, indicant l'objecte, la destinació, el mitjà de transport, la data, el nombre d'acompanyants i el cost total detallat, incloent-hi dietes i la resta de despeses associades al viatge de l'alt càrrec.»

Per a això, la Diputació de València disposa d'un aplicatiu on el personal electe ha de publicar i difondre els obsequis rebuts i els viatges que ha fet per raó del seu càrrec; en relació als obsequis, amb descripció de la persona o l'entitat que els va fer, com també la data i la destinació dels obsequis i, en relació als viatges, la destinació i les dates. D'igual manera, el Servei de Transparència, Govern Obert i Participació, ha elaborat una guia per a l'ús d'este aplicatiu. Qualsevol persona pot accedir a l'aplicatiu esmentat des del web de la Diputació de València en els enllaços següents:

-Obsequis:

<https://www.sede.dival.es/PortalTransparencia/Obsequios.do?entidadId=1&lang=es&>

- Viatges:

<https://www.sede.dival.es/PortalTransparencia/Viajes.do?entidadId=1&lang=es&>

En relació amb el codi ètic de tots els empleats i les empleades públics, amb data 5 d'octubre de 2023, s'envia un correu informant que es troba a disposició del funcionariat el codi de conducta, com també el termini per a la seua acceptació.

Finalitzat el termini d'acceptació es duu a terme una valoració quantitativa de les persones que han subscrit el document, que ens oferix el resultat següent.

Nombre de persones a les quals es remet el correu electrònic	Codis de conducta firmats	Codis de conducta no firmats	Percentatge que representa respecte el total dels empleats i les empleades
1.256	1127	129 (*)	89,73 % (**)

(*) Entre els motius de no haver-lo firmat es troben les vacances, les baixes laborals o la decisió voluntària de no firmar-lo.

(**) Estes dades s'han obtingut el 22 de novembre de 2023.

6. S'impartix formació que promoga l'ètica pública i que facilite la detecció del frau?

Dins de l'Acord de Cooperació entre la Generalitat Valenciana, a través de la Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica, i la Diputació de València per al foment de la participació ciutadana, la transparència i el bon govern en l'àmbit local i la Federació

Valenciana de Municipis i Províncies s'estan duent a terme una sèrie de seminaris formatius sobre elaboració de plans antifrau i la seua implementació.

Durant els anys 2022 i 2023, el Servei de Formació de la Diputació de València ha impartit cursos dirigits al personal empleat públic i càrrecs electes i personal d'entitats locals de la província en matèria d'ètica pública i integritat institucional. S'hi adjunta el quadre dels cursos que s'han impartit.

Curs	Any	Hores de duració	Places	Nombre de sol·licituds	Realitzat amb aprofitament	Observacions
477 Protecció de dades per les entitats locals en vista del Reglament europeu (en línia)	2022	20	30	294	26	
504 Sistemes d'alerta i integritat en la gestió pública	2022	15	30	29	20	
505 Transparència i accés a la informació pública: aplicació pràctica en l'àmbit local (en línia)	2022	20	30	271	22	
523 Vídeo sessió formativa: el sistema institucional contra la corrupció	2022	3	60	86	55	
449 DIVALDirectia. Mòdul I. Gestió pública en un context d'integritat institucional. Ètica i valors públics	2022	40	40	50	38	
238 La responsabilitat social i la seua implantació en les administracions públiques	2022	30	20	161	12	
475 Protecció de dades per les entitats locals en vista del Reglament europeu (en línia)	2023	20	30	177	22	
235 La responsabilitat social i els ODS en les administracions públiques	2023	30	20	81	26	
236 Transparència i accés a la informació pública: aplicació pràctica en l'àmbit local (en línia)	2023	20	30	396	25	
532 Procediment de conflicte d'interessos	2023	2	35	65	36	

Curs	Any	Hores de duració	Places	Nombre de sol·licituds	Realitzat amb aprofitament	Observacions
447 DIVALData. Mòdul 8 Tractament de dades personals més habituals en les entitats locals	2023	15	25	23	21	Este curs forma part d'un itinerari de protecció de dades de 220 hores de duració que s'ha dut a terme entre 2022 i 2023
550 Sistemes d'alerta i integritat en la gestió pública	2023	15	30	34	20	
529 Píndola formativa: Pla antifrau de la Diputació de València	2023	5	Obligatori per a tot el personal de la corporació Optatiu per a càrrecs electes			En realització

Dins del Pla general de formació per a l'any 2024, s'hi inclouen els cursos següents:

1. Procediment per a la identificació, gestió i resolució dels conflictes d'interessos
2. Sistemes d'alerta i integritat en la gestió pública
3. Transparència activa
4. Transparència i accés a la informació pública: aplicació pràctica en l'àmbit local (en línia)

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

La Diputació de València va aprovar, en sessió ordinària del Ple de la corporació de 22 de febrer de 2022, el Reglament orgànic de funcionament dels òrgans col·legiats de la corporació, que va entrar en vigor el 13 de maig de 2022.

En concret, en el títol sisé del capítol III, articles 52 i 53, es crea una oficina de conflictes d'interessos, aplicable als membres de la Diputació de València i al personal directiu dels organismes i les entitats que en depenen. Entre les seues funcions es recull vetlar pel compliment de la normativa en matèria d'incompatibilitats de diputats i diputades (<http://www.dival.es/es/portal-de-transparencia/content/reglamentos-0>).

En matèria de contractació pública i, en compliment de l'exigut en la normativa vigent de contractes, la Diputació de València, ha adoptat mesures encaminades a aconseguir quotes majors de transparència i publicitat; per a això, s'exigix a tots els licitadors que participen en qualsevol procediment de contractació que es tramite (obert, simplificat, simplificat abreujat, negociat sense publicitat...) la subscripció d'una declaració responsable signada pel representant legal de l'empresa, en la qual acredite, entre altres extrems, que la referida empresa no incorre en cap de les causes de prohibició per a contractar, previstes en l'article 71 de la LCSP.

A més s'han adoptat altres mesures tendents a evitar possibles conflictes d'interessos: creació d'una mesa de contractació permanent composta únicament per funcionaris de carrera amb un perfil exclusivament tècnic en matèria de contractació, com també la publicació de tots els actes de la mesa en el perfil del contractant de la Diputació de València amb identificació de les persones que la conformen i els càrrecs que ocupen cadascuna d'elles, allotjat en la PCLCSP per a coneixement públic.

No formen part d'esta mesa, en cap cas, els tècnics que participen en el procediment d'adjudicació, o bé elaborant els plecs de prescripcions tècniques o bé valorant les ofertes presentades pels licitadors.

Els membres de la referida mesa s'identifiquen en el plec de clàusules administratives que, al seu torn, és publicat en la plataforma; d'esta manera, aquelles persones o entitats que tinguen coneixement d'un possible conflicte d'interessos podran posar-lo immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.

8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?

Al principi de legislatura tots els càrrecs electes emplen el registre preceptiu d'interessos (activitats i béns d'estos càrrecs), com també cada vegada que les dades recollides inicialment hagen sigut objecte de modificacions.

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

La base 21a de les que regixen el pressupost de la Diputació de València per a 2022, «el procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments», està funcionant en la nostra institució com a bandera roja o senyal d'alerta de possibles incompliments de la normativa aplicable. Les bases d'execució del pressupost es troben publicades en el portal de transparència.

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

Base de Dades Nacional de Subvencions

La BDNS és el sistema informàtic que s'utilitza en el Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions i Ajudes Públiques (SNPSAP) per a complir les seues finalitats. Així, una part de la BDNS és de lliure accés públic (www.infosubvenciones.es), mentre que la resta d'elements d'informació existents en la BDNS es manté d'accés reservat, sols accessibles als òrgans gestors de subvencions, òrgans remitents i òrgans de control en els termes previstos en la normativa vigent.

MINERVA

És un sistema de gestió que se centra en l'avaluació de conflictes d'interés i en la prevenció de pràctiques fraudulentas, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament. El seu propòsit inicial radica en la identificació del receptor final dels fons.

11. Hi ha algun canal perquè qualsevol interessat puga presentar denúncies?

Dins del marc de l'estratègia de mesures contra el frau, la Diputació de València compta, des de març de 2024, d'un canal de comunicació i de denúncia intern per a rebre les denúncies, donar-los resposta i seguir-les, tot facilitant la comunicació tant de les sospites de frau com la detecció de punts febles en els controls establits.

A més, de conformitat amb el protocol de col·laboració funcional de la Diputació de València amb l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraude i la Corrupció de la Comunitat Valenciana (AVAF), es troba disponible la bústia externa de denúncies de l'AVAF, autoritat competent en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, com a canal segur de participació electrònica perquè la ciutadania puga presentar denúncies a través d'internet mitjançant mecanismes que garantisquen la confidencialitat de totes les informacions i ofereix un espai de comunicació segur per a mantindre contacte amb l'AVAF.

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

Per acord plenari de 23 de maig de 2023, s'aprova, a proposta del president de la Diputació, la designació com a responsable del sistema intern d'informació el Comité Antifrau, que podrà designar una o diverses persones físiques responsables del sistema intern d'informació.

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

En el Pla anual de control financer que es definix sobre la base d'una anàlisi de riscos, es pren en consideració el risc de frau. Des d'Intervenció es remet a la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) un informe dels resultats de totes les actuacions de control dutes a terme durant l'exercici anterior; s'hi ha d'incloure un apartat de conclusions i recomanacions.

S'avalua el grau d'incompliments o febleses en la gestió que hi ha en la Diputació. En este informe es fa referència a incompliments o febleses estructurals, per la qual cosa es podria identificar amb aquelles incidències de frau sistèmic al qual es referix la pregunta. En l'informe resum no s'inclouen els xicotets incompliments o incidències puntuals que es ressenyen en informes concrets, però sí que són inclosos en els diferents informes emesos durant l'exercici i sobre els quals s'elabora el citat informe anual.

14. Es retiren els projectes o la part d'ells afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?

En les actuacions de control financer permanent, es retira qualsevol projecte afectat pel frau o per qualsevol incompliment legal. El més habitual és l'incompliment en matèria de subvencions, i hi ha un procediment de reintegrament que es tramita quan es donen els supòsits de fet definits en la normativa, les bases i les convocatòries.

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

No se n'ha donat el cas; si es produïren, es comunicarien immediatament.

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?

No se n'ha donat el cas; si es produïren, es comunicarien immediatament.

ANNEX III. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) PER A PERSONA NO DECISORA

D'acord amb el que exposa l'annex IV de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència, el model DACI és el següent:

Expedient			
Nom d'expedient / projecte			
Contracte	☐	Subvenció	☐

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció adés referenciat, el/la sotafirmant o sotafirmants, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara:

Primer. Estar informat/informada del següent:

1. Que l'article 61.3, «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament Financer de la UE), estableix que «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 finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència, 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 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que hauran d'abstindre's d'intervindre en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les administracions en els quals es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», estes són:

»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 mandataris que intervinguen en el procediment, com també 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 pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracte.

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

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

Tercer. Que es compromet 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/judicials que establisca la normativa d'aplicació.

Data		DNI	
Nom i cognoms			

ANNEX IV. DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) ÒRGAN DECISOR

D'acord amb el que exposa l'annex I de l'Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistèmica del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el Pla de recuperació, transformació i resiliència, el contingut mínim de la declaració d'absència de conflicte d'interessos és el següent:

Expedient			
Nom d'expedient / projecte			
Contracte	☐	Subvenció	☐

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció adés referenciat, el/la sotafirmant o sotafirmants, com a participant en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara:

Primer. Estar informat/informada del següent:

1. Que l'article 61.3, «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE), estableix que «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, 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, definixen el conflicte d'interessos com a «qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participe en el desenvolupament del procés de licitació o pugui influir en el resultat d'este, tinga directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que poguera semblar que compromet la seua imparcialitat o independència en el context del procediment de licitació».
3. Que l'apartat 3 de la disposició addicional 112a de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2023, estableix que «l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interés resulta d'aplicació als empleats públics i la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, de manera individual o a través de la seua pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions».
4. Que l'apartat 4 de la disposició 112a esmentada estableix que: - «A través de l'eina informàtica s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interés entre les persones a les quals es referix l'apartat anterior i els participants en cada procediment.» «Per a la identificació de les relacions o vinculacions l'eina contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es referix l'article 22.2.d, apartat tercer, del Reglament (UE) 241/2021, de 12 de febrer, obrants en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i les que s'han obtingut a través dels convenis subscrits amb els col·legis de notaris i registradors.»

Segon. Que en el moment de la firma d'esta declaració i en vista de la informació obrant en poder seu, no es troba incurs o incursa en cap situació que pugui classificar-se com a conflicte d'interés, en els termes previstos en l'apartat quatre de la disposició addicional 112a, que pugui afectar el procediment de licitació/concessió de subvencions.

Tercer. Que es compromet a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos que poguera conèixer i produir-se en qualsevol moment del procediment en curs. Quart. Que coneix que una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostre que siga falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que establisca la normativa d'aplicació.

Data		DNI	
Nom i cognoms			

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

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

..... en la condició d'òrgan responsable/òrgan gestor/beneficiària d'ajudes finançades amb recursos que provenen del PRTR/que participa com a contractista/ens destinatari de l'encàrrec/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el component XX «.....», manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, i adopta les mesures necessàries per a previndre i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i comunicarà, si escau, els incompliments que s'han observat a les autoritats que pertoque.

Addicionalment, atés el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis de l'economia circular i evitar els impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH, per les sigles en anglés *do no significant harm*) en l'execució de les actuacions que s'han dut a terme en el marc del pla esmentat, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si escau, no li consta cap risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes de l'Estat.

....., XX de/d' de 202X

Firmat:

Càrrec:

ANNEX VI. MODEL DE CONFIRMACIÓ DE L'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÉS

Expedient:

Contracte/subvenció

Una vegada efectuada l'anàlisi del risc d'existència de conflicte d'interés a través de l'eina informàtica MINERVA, en els termes que estableix l'Ordre 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, dictada en aplicació de la disposició addicional 112a de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, i havent detectat una bandera roja que consistix en (descripció de la bandera roja, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals esta s'ha detectat), em reitere en el fet que no hi ha cap situació que pugui suposar un conflicte d'interés que comprometa la meua actuació objectiva en el procediment.

ANNEX VII. DECLARACIÓ DE CESSIÓ I TRACTAMENT DE DADES EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACCIONS DEL PRTR

El Sr./La Sra. _____, amb DNI _____, com a conseller o consellera delegat, gerent de l'entitat _____, amb NIF _____, i domicili fiscal a _____, beneficiària d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR que participa com a contractista/subcontractista en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a la consecució dels objectius definits en el Component XX « _____ », declara conèixer la normativa que és aplicable, en particular els apartats següents de l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència:

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

A) »i) el nom del perceptor final dels fons;

»ii) el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons siga un poder adjudicador, de conformitat amb el dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;

»iii) els noms, els cognoms i les dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons ho defineix l'article 3, apartat 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);

»iv) una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del Pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic de les mesures esmentades i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió.»

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

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

_____, de/d' _____ de 202X

Firmat:

Càrec:

ANNEX VIII. PROCEDIMENT PER A TRACTAR ELS CONFLICTES D'INTERESSOS

L'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència, estableix l'obligació de disposar d'un procediment per a abordar els conflictes d'interessos.

Per part seua, l'article 61 del Reglament 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament financer), estableix que hi ha conflicte d'interessos «quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, com també en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegen 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».

L'Ordre 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, ha establert una metodologia a través de l'eina MINERVA als efectes de poder valorar l'existència de conflicte d'interessos.

1. Objecte

La Diputació de València ha d'establir uns valors i unes pautes d'actuació sobre com procedir en els casos en què es produïsquen situacions de conflicte d'interés.

Per això s'ha d'establir un procediment per a la identificació, gestió i resolució dels conflictes d'interessos.

Este procediment s'aplicarà a:

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

2. Aplicació de la normativa

La Diputació de València aplicarà de manera estricta la normativa (europea, estatal i autonòmica) referent als conflictes d'interessos. En particular, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als principis ètics; els articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, que regulen l'obligació d'abstenció de les autoritats i personal al servei de les administracions públiques, les causes d'abstenció, com també la possibilitat de ser recusats pels interessats per aquelles mateixes causes, i, entre altres, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Així mateix, es tindrà en compte el que preveu el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

3. Glossari i definició de conflictes d'interessos

Els conflictes d'interessos poden ser els següents:

CONFLICTE D'INTERESSOS: cas en el qual una persona o una entitat amb responsabilitats en l'execució del pressupost, auditoria o control, o un funcionari o agent d'una institució de la Unió o de les autoritats nacionals a qualsevol nivell, veu compromés el seu 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. Els intents d'influir indegudament en un procediment d'adjudicació o d'obtenir informació confidencial han de tractar-se com a falta professional greu que pot comportar que la persona o entitat siga rebutjada del procediment i/o exclosa dels fons de la Unió. A més, pot succeir que els operadors econòmics estiguen en una situació en la qual no puguen ser seleccionats per a l'execució d'un contracte per un conflicte d'interessos professional.

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

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

- **Conflicte d'interessos potencial:** sorgix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats d'esta naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que hagueren d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- **Conflicte d'interessos real:** implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari, implicaria un conflicte entre les obligacions contretes 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.

5. Situacions que poden generar conflicte d'interés

De conformitat amb el que estableix l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, s'hauran d'abstindre d'intervindre en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les administracions en qui es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», que són:

- »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 mandatari que intervinguen en el procediment, com també 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 pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracte.*
- »e) *Tindre relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys servicis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».*

A més, les següents:

- Tindre interessos econòmics amb sol·licitants de fons (la titularitat d'accions, els compromisos professionals, ser soci o administrador, representant legal, membre de la junta directiva, etc.), inclosos els interessos que es tinguen entre membres de la família, a saber, pare, mare, espòs/esposa, germans/germanes, descendents legítims de primer nivell i parelles.
- Tindre relacions personals i d'amistat amb sol·licitants de fons.
- Tindre relacions clientelistes amb sol·licitants de fons.

6. Mesures de prevenció de conflictes d'interessos

A) General

La Diputació de València adoptara les mesures de prevenció següents:

- La comunicació al personal de la Diputació de València sobre les diferents modalitats de conflictes d'interés, com també les maneres d'evitar-los.
- Informar els empleats públics sobre les persones que poden trobar-se en una situació de conflicte d'interés.
- El personal de la Diputació també serà informat de la normativa que resulta d'aplicació, entre altres, l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic relatiu als principis ètics, el capítol V, «Deures dels empleats públics. Codi de conducta», del títol III, article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, relatiu a l'abstenció, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Tots els empleats hauran de signar i emplenar la declaració d'absència de conflictes d'interessos (DACI), amb caràcter previ a participar en el procediment.
- Esta obligació s'imposa en les diferents fases del contracte a tots els qui hi intervenen i, d'una manera especial:
 - A) Contractes:
 - Òrgans decisors; òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, com també membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participen en els procediments de contractació

en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte (annex IV). La firma de les DACI es durà a terme una vegada es coneguen els participants.

- Òrgans no decisors: la resta de persona que intervén en els procediments d'execució del PRTR (annex III).

B) Subvencions:

- Òrgans decisors: òrgan competent per a la concessió i els membres dels òrgans col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió (annex IV).

- Òrgans no decisors: la resta de persona que intervén en els procediments d'execució del PRTR (annex III).

- El contractista adjudicatari estarà obligat a firmar la DACI, la qual, si escau, s'ha d'aportar en el mateix moment de la formalització del contracte; igualment haurà de presentar-se per part de tots els subcontractistes.
- Igualment, s'estableix l'emplenament de la DACI com a requisit a aportar pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagen de dur a terme activitats que presenten un conflicte d'interessos potencial.
- La declaració d'absència de conflictes d'interessos es farà conforme al model que s'adjunta en els annexos III i IV del Pla.

B) ÒRGANS DECISORIS

Respecte als òrgans decisoris, a través de l'eina informàtica referida en l'article 4 de l'Ordre HFP 55/2023 (MINERVA), s'analitzaran les possibles relacions familiars o vinculacions societàries, directes o indirectes, en les que pugui haver-hi un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interès, entre les persones abans esmentades i els participants en cada procediment. A estos efectes, es considera vinculació societària susceptible de generar un conflicte d'interès quan esta supose titularitat real, o relació de vinculació de tipus administrador, directiu, o pertinença al consell d'administració de l'empresa en qüestió.

Així mateix, es preveu un sistema específic d'obtenció d'informació sobre titularitats reals per als casos en els quals per al licitador o el sol·licitant d'ajuda no hi haja dades de titularitat real en les bases de dades de l'AEAT, entre altres supòsits, en el cas de determinades entitats no residents.

1. Remissió de la informació a l'AEAT

Correspondrà als responsables d'operació iniciar el procediment d'anàlisi *ex ante* el risc de conflicte d'interès, amb caràcter previ a la valoració de les ofertes o sol·licituds en cada procediment, en els termes definits en esta ordre, per a la qual cosa tindran accés a l'eina informàtica de mineria de dades (*data mining*) MINERVA, amb seu en l'AEAT, en la qual hauran d'incorporar les dades que calga per a la realització d'esta anàlisi.

Es considera responsable de l'operació l'òrgan de contractació o l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció. En el cas d'òrgans col·legiats que duguin a terme les funcions anteriors, la seua representació es regirà per l'article 19 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Els òrgans gestors i els gestors instrumentals del PRTR identificaran en l'aplicació CoFFEE els responsables de cada operació. Cada responsable d'operació s'identificarà per un codi generat per l'aplicació CoFFEE.

Prèviament a la introducció de dades en MINERVA, el responsable de l'operació s'assegurarà d'haver rebut el codi de referència per a esta (CRO), el qual l'haurà generat l'aplicació CoFFEE. Per a això, comptarà amb la col·laboració dels òrgans gestors dels projectes i subprojectes (inclosos els instrumentals), en els quals s'integre l'operació, que hauran de validar com a pròpia del seu àmbit d'actuació.

Este codi de referència d'operació (CRO) permetrà, en el moment oportú, l'enllaç automatitzat entre l'aplicació MINERVA i el sistema d'informació de gestió del PRTR, CoFFEE.

Els responsables d'operació accediran a MINERVA i s'identificaran amb el NIF mitjançant el certificat electrònic qualificat emés d'acord amb les condicions que estableix la Llei 6/2020, d'11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels servicis electrònics de confiança que, segons la normativa vigent en cada moment, resulte admissible per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, o mitjançant el sistema Cl@ve, regulat en l'Ordre PRE/1838/2014, que permet la ciutadania relacionar-se electrònicament amb els servicis públics mitjançant la utilització de claus concertades, previ registre com a usuari d'este. A este efecte, des del sistema CoFFEE es remetran a l'AEAT els NIF dels responsables de l'operació i els codis de referència d'operació per als quals s'haja d'habilitar l'accés en MINERVA.

Els responsables d'operació hauran d'incorporar en MINERVA el codi de referència d'operació i la informació relativa als intervinents en els procediments per a poder dur a terme *ex ante* l'anàlisi del risc de conflicte d'interés previst en l'apartat cinc de la disposició addicional 112a de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, en els termes següents:

- a) Els números d'identificació fiscal de les persones subjectes a l'anàlisi (decisores de l'operació), juntament amb el nom i els cognoms.
- b) Els números d'identificació fiscal de les persones físiques o jurídiques participants en cada procediment, juntament amb el nom i els cognoms en el cas de les primeres i raó social en el cas de les segones, que hi concórreguen com, a licitadores o sol·licitants. En el cas de subvencions de concurrència massiva (més de cent sol·licituds), l'anàlisi del risc de conflicte d'interés es durà a terme seguint el que estableix l'annex III de l'Ordre HFP 55/2023. Quan es tracte de subvencions no massives (menys de cent sol·licituds), l'anàlisi del risc de conflicte d'interés es durà a terme sobre totes les sol·licituds.

Adicionalment, el responsable de l'operació pujarà a CoFFEE les declaracions d'absència de conflicte d'interés emplenades i firmades pels decisors de l'operació,

2. Resultat de MINERVA

Una vegada fet l'encreuament de dades, MINERVA oferirà el resultat de l'anàlisi del risc de conflicte d'interés al responsable de l'operació, l'endemà, amb tres resultats possibles, el significat i els efectes dels quals són:

- a) «No s'han detectat banderes roges».
 - Tenint en compte l'anàlisi del risc de conflicte d'interés feta a través de MINERVA, no s'ha detectat cap circumstància que pose de manifest l'existència de risc de conflicte d'interés.
 - El procediment pot seguir el seu curs.
- b) «S'ha detectat una/diverses banderes roges»
 - Tenint en compte l'anàlisi del risc de conflicte d'interés feta a través de MINERVA, s'han detectat circumstàncies que posen de manifest l'existència de risc de conflicte d'interés.
 - El resultat de MINERVA reflectirà el NIF del decisor afectat i el NIF de la seua parella de risc de conflicte d'interés. (licitador o sol·licitant).
 - El responsable de l'operació haurà de posar la bandera roja en coneixement del decisor afectat i del superior jeràrquic del decisor afectat, per tal que, si escau, s'abstinga.
- c) «S'ha detectat una/diverses banderes negres. No hi ha cap informació sobre el risc de conflicte d'interés per al participant o participants següents, per tractar-se d'una entitat o entitats sobre la qual o les quals no es disposa cap dada»
 - Tenint en compte l'anàlisi que s'ha efectuat a través de MINERVA, no s'ha trobat la titularitat real de la persona jurídica sol·licitant, circumstància que impedeix l'anàlisi del conflicte d'interés.
 - Este supòsit es pot donar de manera simultània amb qualsevol dels dos resultats anteriors.
 - S'actuarà d'acord amb el que preveu l'apartat 4.
 - Este supòsit no implicarà la suspensió automàtica del procediment en curs.

L'òrgan responsable d'operació rebrà el resultat de l'anàlisi del conflicte d'interés. Al seu torn, ho farà arribar als òrgans gestors dels projectes i subprojectes en els quals s'integre l'operació en el sistema d'informació de gestió del PRTR.

Així mateix, l'òrgan responsable de l'operació traslladarà el resultat de l'anàlisi a les persones subjectes a l'anàlisi del risc de conflicte d'interés per tal que s'abstinguin si, respecte d'estes, s'ha identificat l'existència d'una situació de risc de conflicte d'interés assenyalada com una bandera roja.

En tot cas, el responsable d'operació haurà d'assegurar que els resultats de l'anàlisi feta queden registrats en l'aplicació CoFFEE, a l'efecte de les possibles auditories que podran dur a terme les autoritats competents d'auditoria del MRR.

Així mateix, internament, l'aplicació informàtica MINERVA emmagatzemarà un informe amb la informació personal per cada risc detectat, a l'efecte d'una possible auditoria.

3. *Procediment per a aplicar en el cas d'identificació del risc de conflicte d'interés*

Una vegada rebuda la informació relativa a la identificació d'un risc de conflicte d'interés concretat en una bandera roja de MINERVA, en el termini de dos dies hàbils, el decisor afectat podrà abstindre's.

En este cas l'anàlisi del risc de conflicte d'interés es tornarà a fer respecte de qui substituïska la persona que, en compliment d'este procés, s'haja abtingut en el procediment.

Si la persona afectada per la identificació d'un risc de conflicte d'interés concretat en una bandera roja al·legara de manera motivada, davant el seu superior, que no reconeix la validesa de la informació, haurà de ratificar la manifestació d'absència de conflicte d'interés a través de la firma, en este moment, d'una nova DACI, la redacció de la qual reflectirà degudament la situació que es planteja i l'absència de conflicte d'interés. Tot això haurà de fer-se en el termini de dos dies hàbils. S'haurà de seguir, per a això, el model que preveu l'annex VI.

En el cas que no es produïra esta abstenció, el responsable de l'operació sol·licitarà a MINERVA informació addicional dels riscos que s'han detectat, i indicarà, com a justificació per a l'obtenció d'estes dades, que l'abstenció no s'ha produït. La informació addicional sobre la situació de risc de conflicte d'interés identificada que proporcione MINERVA no incorporarà la identificació de terceres persones, sinó únicament una descripció dels riscos.

El responsable de l'operació traslladarà esta informació addicional al superior jeràrquic decisor.

D'ofici o a instància del superior jeràrquic corresponent, el responsable de l'operació podrà, així mateix, acudir al Comité Antifrau corresponent perquè emeta un informe, en el termini de dos dies hàbils, sobre si, en vista de la informació disponible, és procedent o no l'abstenció en el cas concret.

Per la seua banda, el Comité Antifrau podrà sol·licitar un informe amb l'opinió de la unitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la qual fa referència l'article 8 de l'Ordre HFP 55/2023 a l'efecte d'emetre'n l'informe. En este cas, l'opinió s'haurà d'emetre en el termini de dos dies hàbils que s'afegiran al termini que contempla el paràgraf anterior.,

En vista de la informació addicional proporcionada per MINERVA, de l'al·legació motivada del decisor afectat i, si escau, de l'informe del Comité Antifrau, el superior jeràrquic del decisor afectat resoldrà, de manera motivada:

- a) Acceptar la participació en el procediment del decisor assenyalat en la bandera roja.
- b) Ordenar el decisor assenyalat en la bandera roja que s'abstinga. En este cas, l'òrgan responsable de l'operació repetirà el procés, de manera que l'anàlisi del risc de conflicte d'interés es tornarà a fer respecte de qui substituïska la persona que, en compliment d'este procés, s'haja abtingut en el procediment.

El responsable d'operació serà responsable que es done d'alta en l'aplicació CoFFEE la documentació relativa a l'al·legació motivada d'absència de conflicte d'interés, la circumstància de l'abstenció, la informació addicional proporcionada per MINERVA, l'informe del Comité Antifrau i la decisió adoptada pel superior jeràrquic, a l'efecte de les possibles auditories que han de dur a terme les autoritats competents d'auditoria del MRR.

4. *Entitats sense informació de titularitat real en les bases de dades gestionades per l'AEAT*

En el cas que per al licitador o el sol·licitant d'ajuda no hi haja dades de titularitat real en les bases de dades de l'AEAT, se seguirà el procediment següent:

El responsable de l'operació incorporarà en MINERVA la identificació del licitador/sol·licitant i, una vegada l'AEAT comprove que no disposa de les dades de titularitat real de l'entitat, rebrà en la resposta la indicació que no consta cap informació en l'AEAT, i podrà continuar amb el procediment en curs.

Quan es tracte d'empreses estrangeres sobres les quals l'AEAT no dispose cap informació, activarà el protocol d'obtenció d'informació que a l'efecte haja convingut amb els organismes corresponents i, en particular, amb el Consell General del Notariat.

Una vegada rebuda esta informació en l'AEAT, esta la custodiarà per al seu ús en el marc de les auditories *ex post* que duga a terme la IGAE com a autoritat de control del MRR, com també per a posteriors peticions d'anàlisi del risc de conflicte d'interés a MINERVA respecte d'aquella empresa.

En tot cas i simultàniament, s'habilita els òrgans de contractació i els òrgans de concessió de subvencions a sol·licitar els participants en els procediments la informació de la seua titularitat real, sempre que l'AEAT no dispose de la informació de titularitats reals de l'empresa objecte de consulta i així li ho haja indicat, mitjançant la bandera negra corresponent, al

responsable de l'operació que es tracte. Esta informació s'haurà d'aportar a l'òrgan de contractació o de concessió de subvencions en el termini de cinc dies hàbils des que es formule la sol·licitud d'informació.

La manca de lliurament d'esta informació en el termini assenyalat serà motiu d'exclusió del procediment en el qual s'estiga participant.

Amb esta finalitat serà obligatori que el que s'ha descrit anteriorment s'establisca en els plecs de contractació i en la normativa reguladora de la subvenció, o bé que se n'exigisca l'obtenció per alguna altra via alternativa. Si escau, els informes previstos en els articles 17.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, i 122.7 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, i els que de manera anàloga resulten d'aplicació en les comunitats autònomes i en les entitats locals, podran vetlar per la incorporació d'estos requisits en els plecs de contractació i en la normativa reguladora de les subvencions. De la mateixa manera, l'aplicació d'este procediment serà objecte de control d'acord amb el que estableixen els articles 148 i següents de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària i les disposicions concordants en l'àmbit autonòmic.

Les dades, una vegada rebudes, seran adequadament custodiades d'acord amb la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

A través de MINERVA, el responsable d'operació durà a terme un nou control *ex ante* del risc de conflicte d'interés, i indicarà, en lloc del licitador/sol·licitant, els titulars reals recuperats pels òrgans de contractació o concessió de subvencions.

C) ÒRGANS NO DECISORIS I BENEFICIARIS DE FONS MRR

La Diputació de València, a través del Comité Antifrau, s'encarregarà de comprovar les DACI tant del personal de la Diputació com dels beneficiaris dels fons del MRR i utilitzarà tots aquells sistemes que es consideren necessaris com ara:

→ Informació externa (a títol d'exemple, informació proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte).

→ Comprovacions o investigacions realitzades en situacions d'alt risc detectades basades en l'anàlisi de les banderes roges.

→ Controls mitjançant tècniques de mostreig i controls aleatoris: Ús de bases de dades com ara registres mercantils, base nacional de subvencions (BNDS), eines de contractació (PLCSP), eines pròpies de la Diputació de València de licitació, de subvencions públiques, registres públics, com ara el registre oficial de licitadors i empreses classificades del sector públic (ROCELE) i el registre públic de contractes de la Comunitat Valenciana.

7. Mesures de detecció de conflictes d'interessos

Haurà de consultar-se el catàleg de banderes roges que es recull en l'annex X del Pla, en el qual consten els indicadors de situacions de risc en tot el procés.

8. Mesures de correcció de conflictes d'interessos

- Les mesures de correcció en les situacions de conflictes d'interés tenen com a objectiu sancionar la persona implicada i/o remeiar qualsevol mal causat pel conflicte d'interessos.

- El personal de la Diputació de València, de conformitat amb el que disposa l'article 53 del de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i en la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, haurà d'actuar, en tot moment, en compliment dels principis ètics i de transparència que operen en el sector. De manera específica, el personal de la Diputació de València ha de regir la seua conducta d'acord amb el que estableix el Codi de Conducta que s'implementarà i que apareix recollit en l'annex V del present Pla.

- El personal de la Diputació de València s'abstindrà en aquells assumptes en els quals tinguen un interés personal, com també de tota activitat privada o interés que pugua suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.

- Les persones afectades per una situació que poguera implicar l'existència d'un conflicte d'interés hauran de comunicar per escrit, com més prompte millor, tal circumstància al superior jeràrquic que procedirà a dur a terme les investigacions i els controls necessaris per a aclarir la situació i comunicarà tal circumstància al Comité Antifrau.

- En cas que hi haja un conflicte d'interés, i com a procediment de resolució, el personal de la Diputació de València haurà de seguir el procediment següent:

1. Posar en coneixement de la persona física o jurídica amb la qual hi ha conflicte d'interés, l'existència d'este i la paralització de les actuacions fins que es resolguen.

2. Posar en coneixement del superior jeràrquic immediat la situació que genera conflicte d'interés i, si el conflicte l'afecta personalment, a través d'una persona vinculada, detallar-ne l'objecte i les principals condicions de l'operació o decisió projectada.

3. Abstindre's de realitzar qualsevol actuació fins que es prenga una decisió sobre este tema i li siga comunicada pel superior jeràrquic immediat.

4. Realitzar les actuacions que li siguen ordenades pel superior jeràrquic immediat.

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.

- El personal de la Diputació de València estarà sotmés a la normativa establida en el punt 3 del present procediment. La no abstenció en els casos en què concórrega alguna d'estes circumstàncies donarà lloc a la responsabilitat que procedisca. El superior jeràrquic resoldrà sobre l'abstenció i la recusació de les persones que es troben en situació de conflictes d'interessos de forma motivada, i deixarà constància de la seua decisió per escrit. Els òrgans jeràrquicament superiors podran ordenar l'abstenció de la persona que es trobe en una situació de conflicte d'interés de tota intervenció en l'expedient. L'abstenció no implicarà, necessàriament, i en tot cas, la invalidesa dels actes en què hagen intervingut, ja que s'haurà d'analitzar les actuacions desplegades en cada cas en concret i resoldre's de manera fundada. En el seu cas, el superior jeràrquic podrà cancel·lar l'acte amb càrrec als fons del MRR afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment afectada.
- Per a poder determinar l'existència d'un conflicte d'interessos, el superior jeràrquic realitzarà les verificacions necessàries dins de les facultats que li atribuisquen les disposicions normatives aplicables.
- Per a això es podrà sol·licitar la informació addicional que s'estime oportú, tant a la persona que es trobe en situació de conflicte d'interés com al comunicant o altres òrgans, entitats o persones físiques que pogueren disposar de la documentació o informació que fora necessària.
- El superior jeràrquic podrà iniciar expedient disciplinari d'acord amb el procediment legalment establert o adoptar les mesures administratives que procedisquen i/o fer públic l'ocorregut per a garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per a impedir que tornen a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Si escau, el superior jeràrquic denunciarà l'existència de conflictes d'interessos a les autoritats competents i informarà el Comitè Antifrau de la possible existència de conflicte d'interessos declarada, de les verificacions i actuacions realitzades i de les decisions preses per a la gestió d'este.

9. Cessament de l'activitat

- La Diputació de València cessarà tota activitat afectada per conflicte d'interessos i cancel·larà el contracte/acte afectat i haurà de repetir la part del procediment de contractació pública en qüestió. A més, podrà adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el dret aplicable, com, per exemple, sancions disciplinàries o administratives i/o incoació de l'expedient disciplinari.

10. Divulgació i entrada en vigor

Este procediment serà divulgat i entrarà en vigor l'endemà de l'aprovació del Pla antifrau.

ANNEX IX. CODI DE CONDUCTA

1. Entre els procediments amb els quals compta la Diputació de València per a la posada en marxa de mesures contra el frau també es troba un Codi Ètic de Conducta de tot el personal de la Diputació. El present codi recull els principis ètics i de conducta que han de servir de guia i regir l'activitat dels empleats i càrrecs públics de la Diputació de València. L'activitat diària del personal ha de reflectir el compliment dels principis ètics recollits en els articles 52 a 54 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableixen el següent:

«CAPÍTOL VI. Deures dels empleats públics. Codi de Conducta

»Article 52. Deures dels empleats públics Codi de Conducta

»Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguen assignades i vetlar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servici públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents. Els principis i regles establits en este capítol informaran la interpretació i aplicació del règim disciplinari dels empleats públics.

»Article 53. Principis ètics

1. Els empleats públics respectaran la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seua actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interés comú, al marge de qualsevol altre factor que expresse posicions personals, familiars, corporatives, clientelistes o qualssevol altres que puguen col·lidir amb este principi.
3. Ajustaran la seua actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'administració en la qual presten els seus servicis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seua conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, i evitaran tota actuació que pugua produir cap discriminació per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevol altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguen un interés personal, com també de tota activitat privada o interés que pugua suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc públic.
6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugua suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc públic.
7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que implique privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interés general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No influiran en l'agilitació o la resolució de tràmit o procediment administratiu sense causa justa i, en cap cas, quan això comporte un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suppose un menyscapte dels interessos de tercers.
10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguen o se'ls encomanen i, si escau, resoldran dins de termini els procediments o expedients de la seua competència.
11. Exerciran les seues atribucions segons el principi de dedicació al servici públic i s'abstindran no sols de conductes contràries a este, sinó també de qualssevol altres que comprometen la neutralitat en l'exercici dels servicis públics.
12. »Guardaran secret de les matèries classificades o d'altres la difusió de les quals estiga prohibida legalment, i mantindran la discreció deguda sobre aquells assumptes que coneguen per raó del seu càrrec, sense que puguen fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interés públic.

»Article 54. Principis de conducta

1. *Tractaran amb atenció i respecte els ciutadans, els seus superiors i la resta d'empleats públics.*
2. *L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de manera diligent tot complint la jornada i l'horari establits.*
3. *Obeiran les instruccions i les ordres professionals dels superiors, llevat que constituïsquen una infracció manifesta de l'ordenament jurídic i, en este cas, les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.*
4. *Informaran els ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguen dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seues obligacions.*
5. *Administraran els recursos i béns públics amb austeritat, i no els utilitzaran en profit propi o de persones reunides. Tindran, així mateix, el deure de vetlar per la seua conservació.*
6. *Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servici en condicions avantatjoses que vaja més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici del que estableix el Codi Penal.*
7. *Garantiran la constància i permanència dels documents per a la seua transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.*
8. *Mantindran actualitzada la seua formació i qualificació.*
9. *Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.*
10. *Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que consideren adequades per a millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguen destinats. A este efecte es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per a centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que servisquen per a millorar l'eficàcia en el servici.*
11. *Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que la sol·licite sempre que siga oficial en el territori.»*

2. Amb independència del que s'estableix en l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, les persones que exercisquen tasques de gestió, seguiment i/o control que participen en l'execució de mesures del PRTR, prestaran especial atenció en el compliment del present Codi Ètic i de Conducta en els següents aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

2.1. Es durà a terme el compliment rigorós de la legislació de la Unió, nacional i/o autonòmica aplicable en la matèria de què es tracta, especialment en les matèries següents:

- Elegibilitat de les despeses
- Contractació pública
- Règims d'ajuda
- Informació i publicitat
- Medi ambient
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació

2.2. Els treballadors i treballadores públics relacionades amb la gestió, el seguiment i el control dels fons del MRR exerciran les seues 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 donen a conèixer, tant internament com externament.

Este principi obliga a respondre amb diligència les demandes d'informació, tot això sense comprometre, de cap manera, la integritat d'aquella informació que poguera ser considerada sensible per raons d'interés públic.

2.3. Es tindrà especial cura a complir el principi de transparència:

- Quan es donen a conèixer i comuniquen els resultats de processos de concessió d'ajudes finançades pels fons del MRR.
- Durant el desenvolupament dels procediments de contractació.

2.4. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment de l'ús correcte que el personal ha de fer d'aquella informació considerada de caràcter confidencial, com poden ser dades personals o informació provinent d'empreses i altres

organismes i hauran d'abstindre's d'utilitzar-la en benefici propi o de tercers, en pro de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interés públic.

2.5. Existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu, per part del personal empleat públic de les funcions relacionades amb els fons del MRR, es veja compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política, d'interés econòmic o per qualsevol altre motiu, amb els beneficiaris de les actuacions cofinançades.

Un conflicte d'interessos sorgix quan una o un empleat públic pot tindre l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals.

3. Es tindrà especial cura que no es produïsquen conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de contractació i concessió d'ajudes públiques, en operacions finançades per fons del MRR.

A) Contractació pública

— En el cas que s'identifique un risc de conflicte d'interessos es procedirà a:

- Analitzar els fets amb la persona implicada per a aclarir la situació.
- Excloure la persona en qüestió del procediment de contractació.
- Si escau, cancel·lar el procediment.

— En el cas que efectivament s'haja produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

B) Ajudes públiques

— Els empleats públics que participen en els processos de selecció, concessió i control d'ajudes finançades amb fons del MRR, s'abstindran de participar en aquells assumptes en els quals tinguen un interés personal.

— En el cas que efectivament es produïska un conflicte d'interessos, s'aplicarà la normativa legal en matèria de sancions.

4. Entendre i complir els principis del present Codi Ètic i de Conducta és responsabilitat de totes les persones que duen a terme funcions de gestió, seguiment i/o control d'operacions finançades amb fons del MRR.

No obstant això, convé puntualitzar i concretar algunes **responsabilitats** específiques, segons els diferents perfils professionals:

Tot el personal té l'obligació de:

- Llegir i complir el que disposa el Codi.
- Col·laborar en la seua difusió en l'entorn de treball, entre els col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica, beneficiaris d'ajudes o qualsevol altra persona que interactue amb la Diputació.

Les persones responsables del servici, a més de les anteriors, tenen l'obligació de:

- Contribuir a solucionar possibles dubtes que es plantegen respecte al Codi.
- Servir d'exemple en el seu compliment.

Els òrgans directius:

- Promoure el coneixement del Codi per part de tot el personal, com també l'obligació de fomentar l'observança del Codi i de complir els seus preceptes.

ANNEX X. BANDERES ROGES DAVANT DEL FRAU

Una de les mesures de detecció que tota entitat, decidora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR ha d'implementar és l'emplenament d'una llista d'indicadors denominada «banderes roges», per a determinar l'existència de frau, corrupció i conflictes d'interessos.

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

En el marc de l'estratègia contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, es desplega la llista següent d'indicadors de frau (banderes roges) i la posada en coneixement d'estos al personal gestor en posició de detectar-los a través dels seus controls administratius i sobre el terreny.

Una vegada identificats els riscos, tal com recull el punt relatiu a les mesures de detecció, s'han pres de referència tant les orientacions fixades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en el seu document de 24 de gener de 2022, com la matriu de riscos del Fons Social Europeu, sense perjudici de les adaptacions que procedisquen en funció dels subprojectes a executar, procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

1. GESTIÓ DE SUBVENCIONS

Entitat	DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA
Data	
Projecte	
Responsable	

Verificació del risc	SÍ
	NO
	N/A

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
1	Limitació de la concurrència	1.1. S'ha donat la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria <u>Descripció detallada:</u> La publicació de les bases reguladores/convocatòria no s'ha realitzat per a garantir-ne la màxima difusió, sense contribuir d'esta manera als principis de publicitat i transparència. Esta bandera pot produir-se per la falta de difusió de les bases en els mitjans obligatoris establits en la Llei general de subvencions quan es tracta d'organismes públics i/o en altres mitjans de difusió (butlletins oficials, portal web, premsa, etc.). Segons l'article 9.3 de la Llei general de subvencions, els organismes públics han de publicar les bases reguladores de cada tipus de subvenció en el Butlletí Oficial de l'Estat o en el diari oficial corresponent.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
		Segons l'article 17.8 de la Llei general de subvencions, les administracions concedents han de comunicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) el text de la convocatòria i la informació requerida per la base de dades. Posteriorment, la BDNS donarà trasllat al diari oficial corresponent de l'extracte de la convocatòria, perquè es publiqui, amb caràcter gratuït. No complir això serà causa d'anul·labilitat de la convocatòria.
		1.2. Definició clara en la convocatòria dels requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari de les ajudes/subvenciones <u>Descripció detallada:</u> Els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari de les ajudes no queden clars o són ambigus per a una interpretació correcta i exacta, cosa que pot derivar en el fet que beneficiaris potencials opten per no presentar-se a la convocatòria, o bé derive en la selecció deliberada d'un beneficiari determinat.
		1.3. S'han respectat els terminis establits en les bases reguladores/convocatòria per a la presentació de sol·licituds <u>Descripció detallada:</u> La bandera roja té lloc quan es rebutja alguna sol·licitud per haver estat lliurada suposadament fora termini quan de manera efectiva ha sigut presentada en termini, o bé s'han presentat una o diverses sol·licituds fora de termini i han sigut acceptades per l'entitat. En tals casos, els terminis establits en les bases reguladores/convocatòria no s'han complit quant a la presentació de les sol·licituds.
		1.4. En el cas de subvencions concedides sobre la base de barems es produïx l'absència de publicació d'estes en butlletins oficials corresponents <u>Descripció detallada:</u> En les publicacions de les bases reguladores de les convocatòries de les ajudes no s'inclouen els barems per a valorar les diferents sol·licituds, cosa que incorre en una falta d'objectivitat i transparència en la prelación de sol·licituds.
		1.5. El beneficiari/destinatari de les ajudes incomplex l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessite negociar amb proveïdors <u>Descripció detallada:</u> La bandera roja té lloc quan el beneficiari/destinatari de l'ajuda o subvenció que, si escau, vulga negociar o contractar proveïdors, no garantix l'elecció dels proveïdors a través d'un procés de concurrència competitiva. Segons el procediment establert a este efecte en l'article 31.3 de la Llei general de subvencions, quan l'import de la despesa subvencionable supere la quantia del contracte menor, segons la normativa de contractació pública, el beneficiari haurà de sol·licitar, com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors. En este cas, el risc també pot materialitzar-se quan els proveïdors siguin persones o entitats vinculades amb el beneficiari, segons el que estableix l'article 29.7 de la Llei general de subvencions.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
2.	Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants	2.1. S'incomplixen els principis d'objectivitat, igualtat i no discriminació en la selecció de beneficiaris <u>Descripció detallada:</u> La bandera roja té lloc quan l'entitat atorgant no segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris en els procediments de concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, no reben el mateix tractament i es produïx, per tant, un incompliment del procediment competitiu.
3.	Conflictes d'interés	3.1. Influència deliberada en l'avaluació i selecció dels beneficiaris <u>Descripció detallada:</u> Els membres del comitè d'avaluació o els encarregats de l'avaluació influeixen deliberadament sobre l'avaluació i selecció dels sol·licitants a fi d'afavorir-ne algun d'ells, tot donant un tracte preferent a la seua sol·licitud durant l'avaluació, o bé pressionant els altres membres del comitè. 3.2. Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació i una persona amb capacitat de decisió o amb influència en l'empresa licitadora <u>Descripció detallada:</u> Esta vinculació juga a favor de l'adjudicació del contracte objecte de valoració. 3.3. Els obligats a subscriure la DACI no l'emplenen o ho fan de manera incompleta
4.	Desviació de l'objecte de subvenció	4.1. Els fons no han sigut destinats a la finalitat establida en la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari <u>Descripció detallada:</u> Els fons de la subvenció no s'han destinat a la finalitat o objectius recollits en les bases reguladores/convocatòria o no han sigut executats.
5.	Incompliment del principi d'addicionalitat	5.1. Es produïx un excés en el cofinançament de les operacions <u>Descripció detallada:</u> La bandera roja té lloc quan el beneficiari rep ajudes provinents del mateix fons, però de diferents organismes, i s'està produint un lucre o un excés de cofinançament. En este sentit, els beneficiaris no poden rebre més finançament del que han gastat en cada operació. Esta bandera roja sol tindre lloc quan el cofinançament es realitza mitjançant la recepció d'importos fixos en comptes de percentatges de la despesa, i comporta un risc major que es produïsca un excés en el cofinançament. 5.2. Hi ha diversos cofinancadors que financen la mateixa operació <u>Descripció detallada:</u> Les convocatòries de les ajudes han de definir la compatibilitat o incompatibilitat de les ajudes amb una altra mena de finançament que provinga d'altres fons europeus o de fons nacionals o autonòmiques. En este cas, hi ha el risc per a l'organisme d'incompliment de les normes d'addicionalitat.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
6.	Falsedat documental	6.1. Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi d'eixir triats en un procés de selecció <u>Descripció detallada:</u> Els sol·licitants presenten declaracions falses en les seues sol·licituds, fent creure que complixen els criteris d'elegibilitat, generals i específics. Es tracta de qualsevol documentació requerida en la sol·licitud per a l'obtenció de l'ajuda: declaracions signades, informació financera, compromisos, etc. 6.2. Manipulació del suport documental de justificació de les despeses <u>Descripció detallada:</u> Quan es manipulen factures o es presenten factures falses per al reembossament de les despeses incorregudes en l'operació subvencionada.
7.	Incompliment de les obligacions establides per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat	7.1. Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport d'altres fons a les operacions cofinançades <u>Descripció detallada:</u> Tant l'entitat que realitza una convocatòria com els destinataris finals estan compel·lits a informar i difondre que estes ajudes o operacions són finançades amb càrrec als fons que corresponen.
8.	Pèrdua de pista d'auditoria	8.1. S'ha realitzat una documentació correcta de l'operació que permeta garantir la pista d'auditoria <u>Descripció detallada:</u> En l'expedient de l'operació no queda registrada la documentació justificativa que permeta garantir la pista d'auditoria. Alguns exemples són la disposició de documentació sobre despeses, pagaments, comptabilitat, publicitat i d'execució, entre altres. 8.2. Establiment amb precisió en la convocatòria de la forma en què han de documentar-se les diferents despeses derivades de l'operació <u>Descripció detallada:</u> La convocatòria no estableix amb precisió la forma en què han de documentar-se les diferents despeses (requisits per a la justificació de les despeses, depenent de la naturalesa de la despesa). Alguns exemples són els documents, factures o documents amb valor probatori anàleg, establert en la normativa corresponent pròpia o nacional. 8.3. Definició en la convocatòria de manera clara i precisa de les despeses elegibles <u>Descripció detallada:</u> La convocatòria no defineix de manera clara i precisa quines despeses són subvencionables.

2. CONTRACTACIÓ

Entitat	DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA
Data	
Projecte	
Responsable	

Verificació del risc	SÍ NO N/A
----------------------	--------------

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
1	Manipulació del procediment a l'efecte de limitar-ne la concurrència	1.1. Els plecs de clàusules de prescripcions tècniques i/o administratives s'han redactat en favor d'un licitador <u>Descripció detallada:</u> Esta situació es pot materialitzar, per exemple, en el cas que l'objecte del contracte faça referència a marques comercials concretes i no s'incorporen possibles marques alternatives; es descriga de manera que només puga licitar-hi un nombre molt reduït de licitadors o es limite la participació per factors com ara nombre d'empleats, volum de facturació o estats financers, sense que en cap cas resulte imprescindible per a la bona execució del contracte. Este fet limita la concurrència i dificulta que el procediment resulte competitiu. 1.2. Els plecs presenten prescripcions més restrictives que les aprovades en procediments previs similars <u>Descripció detallada:</u> La materialització d'esta situació es produïx en el cas que s'endurixen els requisits, tot restringint la concurrència, en un procediment de caràcter similar a procediments anteriors. Exemple: elevar els requisits financers, establir un determinat volum de facturació exigit, reduir la franja de nombre d'empleats, etc., respecte al que s'establix en procediments de característiques similars. 1.3. Presentació d'una oferta única o un nombre anormalment baix de proposicions que opten a la licitació segons el tipus de procediment de contractació <u>Descripció detallada:</u> Es produïx en els casos que el procediment de contractació requerix, segons la normativa aplicable al sector públic, la sol·licitud d'ofertes a un nombre mínim d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte i este extrem s'incomplix. Per exemple, en el procediment negociat caldrà sol·licitar ofertes, almenys, a tres empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, sempre que això siga possible.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
		1.4. Es fracciona el contracte en dos procediments o més amb idèntic adjudicatari tot evitant la utilització del procediment que haguera correspost segons la quantia total, procediment que requereix majors garanties de concurrència i de publicitat. <u>Descripció detallada:</u> Quan es fracciona el contracte en dos contractes menors amb objecte similar a idèntic adjudicatari o es fracciona el contracte en diferents subministraments associats al mateix objecte. Es realitzen contractes seqüencials amb adjudicatari idèntic i s'evita la utilització del procediment que haguera correspost segons la quantia total, procediment que requereix majors garanties de concurrència i de publicitat. <u>Descripció detallada:</u> Es duen a terme compres seqüencials per mitjà d'adjudicacions directes en terminis curts de temps. 1.5. El procediment de contractació es declara desert i torna a convocar-se a pesar que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren en els plecs <u>Descripció detallada:</u> Es declara desert un procediment, a pesar que hi ha ofertes que complixen els criteris per a ser admeses en el procediment, i es torna a convocar restringint els requisits a l'efecte de beneficiar un licitador en concret. 1.6. Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes <u>Descripció detallada:</u> Es produïx quan el procediment no complix els requisits d'informació i publicitat mínims requerits per a l'anunci de la convocatòria en la normativa aplicable, requisits que tenen com a finalitat assegurar la transparència i l'accés públic a la informació. En este sentit, es produïx una falta de transparència o publicitat quan els plecs no determinen amb exactitud els terminis per a la presentació de proposicions o es fixen uns terminis excessivament reduïts que puguin comportar la limitació de la concurrència. Per exemple, els plecs no estableixen de manera exacta quins documents concrets ha de presentar el licitador en la seua proposició perquè siga admesa en el procediment. 1.7. Reclamacions d'altres oferents <u>Descripció detallada:</u> Es produïxen reclamacions o queixes per escrit referides a la limitació de la concurrència en el procediment de contractació.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
2.	Pràctiques col·lusòries en les ofertes	2.1. Possibles acords entre els licitadors de complicitat amb empreses interrelacionades i/o vinculades o mitjançant la introducció de proveïdors fantasma <u>Descripció detallada:</u> Este tipus de pràctiques col·lusòries es produïxen quan, a fi d'aconseguir l'adjudicació d'un contracte, els licitadors manipulen el procediment de contractació mitjançant acords col·lusoris amb altres oferents que presenten o no vinculació empresarial o mitjançant la simulació de falsos licitadors. Exemple: presentació de diferents ofertes per part de diferents entitats que presenten vinculació empresarial o presentació d'ofertes fantasma que no presenten la qualitat suficient i hi ha el dubte que la seua finalitat siga l'obtenció del contracte.
		2.2. Possibles acords entre els licitadors en els preus oferits en el procediment de contractació <u>Descripció detallada:</u> Els licitadors arriben a acords per a no oferir per davall d'un preu, amb patrons d'ofertes inusuals o similars: les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està molt pròxima al llindar de preus establits en els plecs, els preus són molt similars, etc.
		2.3. Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat <u>Descripció detallada:</u> Els licitadors es repartixen el mercat per a reduir la competència, per exemple, per regió, tipus de treball, tipus d'obra...
		2.4. L'adjudicatari subcontracta altres licitadors que han participat en el procediment de contractació <u>Descripció detallada:</u> Un licitador, que no ha resultat adjudicatari, executa la part principal del contracte com a subcontractat per l'adjudicatari, tot esquivant els límits de subcontractació establits, considerant, a més, que el citat licitador no complia prèviament la solvència tècnica i/o administrativa requerida.
3.	Conflicte d'interés	3.1. Comportament inusual per part d'un empleat que insistix a obtindre informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment <u>Descripció detallada:</u> Quan un empleat, que no forma part dels equips encarregats del procediment de licitació, s'interessa amb insistència per aconseguir informació que pot alterar l'esdevenir del concurs o afavorir a algun contractista en particular. Pot donar-se el cas que tinga també vinculació amb proveïdors d'algun potencial contractista.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
		3.2. Un empleat de l'òrgan de contractació que haja treballat per a una empresa participa en el concurs de forma immediatament anterior a la seua incorporació al lloc de treball en l'organisme adjudicador. <u>Descripció detallada:</u> Quan un empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que pot presentar-se a un procediment de contractació de manera immediatament anterior, poden sorgir conflictes d'interés o manipulacions dins del procediment a favor o en contra d'esta empresa potencial de ser el contractista guanyador. 3.3. Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació i una persona amb capacitat de decisió o amb influència en l'empresa licitadora <u>Descripció detallada:</u> Esta vinculació juga a favor de l'adjudicació del contracte objecte de valoració. 3.4. Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador <u>Descripció detallada:</u> El licitador obté els contractes gràcies al favoritisme que rep de manera injustificada per part de l'entitat contractant, sense estar basada en els criteris d'adjudicació establits en els plecs. 3.5. Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats i/o treball de qualitat insuficient <u>Descripció detallada:</u> Quan s'adjudiquen de manera continuada els contractes a licitadors les ofertes econòmiques dels quals són elevades respecte a la resta de les ofertes presentades i/o amb contraprestacions que no s'ajusten a la qualitat demandada en els plecs de prescripcions tècniques, o bé l'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb la resta de licitadors. Estes adjudicacions poden veure's subjectes a casos de conflictes d'interés per part d'algun membre de l'organisme contractant, com és el cas d'un licitador que coneix per endavant que resultarà adjudicatari i ofereix un preu alt dins del límit establert en el procediment de contractació. 3.6. Empleat encarregat de contractació declina un ascens a una posició en la qual deixa de tindre a veure amb adquisicions <u>Descripció detallada:</u> Quan, sense causa justificada i raonable, l'empleat encarregat de la contractació declina un ascens a una posició en la qual deixa de tindre relació amb adquisicions. Això pot deure's al fet que guarde algun tipus de vinculació o obtinga algun tipus de benefici no declarat amb algun adjudicatari potencial.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
		3.7. Indicis que un empleat de l'òrgan de contractació poguera estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació <u>Descripció detallada:</u> Quan en un espai breu de temps i sense aparent raó justificada, un membre de l'òrgan encarregat de la contractació té un augment sobtat de riquesa o nivell de vida relacionat amb actes a favor de determinats adjudicataris. 3.8. Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de servicis o productes <u>Descripció detallada:</u> S'aprecia una socialització o relació estreta entre un empleat de contractació i un proveïdor de servicis o productes que pot tindre interessos empresarials resultants dels procediments de contractació. 3.9. Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació <u>Descripció detallada:</u> No es detalla en l'expedient les raons sobre els endarreriments o absència de documents referents als contractes i l'empleat es mostra poc inclinat a justificar estos casos. Això pot ser pel fet que hi haja algun tipus de conflicte d'interés per part d'este empleat. 3.10. Els obligats a subscriure la DACI no l'emplenen o ho fan de manera incompleta
4.	Manipulació en la valoració tècnica i/o econòmica de les ofertes presentades	4.1. Els criteris d'adjudicació no estan prou detallats o no es troben recollits en els plecs <u>Descripció detallada:</u> En els plecs no s'inclouen o estan redactats de manera ambigua i/o oberta els criteris d'adjudicació per a valorar les ofertes tècniques, si escau, i econòmiques, per a seleccionar els licitadors que resulten adjudicataris, cosa que produïx absència de transparència i objectivitat en la selecció de l'adjudicatari. 4.2. Acceptació de baixa temerària sense que el licitador l'haja justificada adequadament <u>Descripció detallada:</u> L'adjudicatari ha presentat una oferta anormalment baixa, en comparació amb les presentades per la resta dels competidors i l'òrgan de contractació l'ha acceptat sense justificació prèvia de la capacitat de dur a terme la prestació dins del termini i en la forma escaient requerits. També pot deure's a filtracions dels preus oferit per licitadors, que han ajustat el preu a les ofertes econòmiques filtrades. 4.3. Indicis de canvis en les ofertes després d'haver-se rebut <u>Descripció detallada:</u> Es presenten indicis que suggerixen que, després de la recepció de les ofertes, s'ha produït una modificació en estes, bé en relació amb el preu bé en relació amb altres condicions recollides en estes.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
		4.4. Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses <u>Descripció detallada:</u> Ofertes que queden excloses per raons insuficientment justificades o per errors. Pot respondre a interessos per a la selecció d'un contractista en particular.
		4.5. Queixes dels licitadors <u>Descripció detallada:</u> Es produïxen reclamacions o queixes per escrit referides a possibles manipulacions de les ofertes presentades.
5.	Irregularitats en la formalització del contracte	5.1. El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació <u>Descripció detallada:</u> Els contractes han de formalitzar-se en un document administratiu que s'ajuste amb exactitud a les condicions de la licitació i en cap cas es podran incloure en el document que formalitzi el contracte clàusules que impliquen alteració dels termes de l'adjudicació. L'alteració pot consistir en una minoració de les clàusules contractuals estàndard i/o les establides en l'adjudicació del contracte, canvis substancials en les especificacions tècniques o en el plec de condicions administratives, diferències entre els requisits de qualitat, quantitat o especificacions dels béns i servicis del contracte i els requisits relatius als mateixos aspectes en els plecs de la convocatòria, etc.
		5.2. Falta de coincidència entre l'adjudicatari i el firmant del contracte <u>Descripció detallada:</u> Es produïx una absència de coincidència entre l'adjudicatari i el firmant del contracte en termes de denominació social, personalitat jurídica, etc., sense una justificació deguda.
		5.3. Demores injustificades per a firmar el contracte entre l'organisme de contractació i l'adjudicatari <u>Descripció detallada:</u> Les demores excessives poden suggerir que està succeint una cosa inusual o sospitosa.
		5.4. Inexistència de contracte <u>Descripció detallada:</u> Es produïx quan no hi ha contracte d'adjudicació o la documentació de l'expedient de contractació és insuficient, incompleta o inexistent com, per exemple, la documentació dels licitadors en el procediment.
6.	Incompliment de les obligacions o irregularitats en la prestació que beneficien l'adjudicatari	6.1. Prestació en termes inferiors a l'estipulat en el contracte <u>Descripció detallada:</u> Es produïx quan es dona alguna de les circumstàncies següents: la falta de lliurament o de substitució de productes, l'execució irregular en termes de qualitat o de terminis de lliurament o l'assignació de recursos no qualificats o de cost inferior a les necessitats del contracte, entre altres; tot això sense la corresponent justificació/motivació, sol·licitud formal de pròrroga per motius no imputables a l'adjudicatari, per causes de força major, etc.

Referència de risc	Riscos	Banderes roges
		6.2. Canvis en la prestació sense causa raonable aparent <u>Descripció detallada:</u> Esta situació pot produir-se de diferents formes. Per exemple, després d'establir per contracte unes comandes específiques amb un contractista, estos s'augmenten o disminueixen en nombroses ocasions i sense causa raonable aparent, o s'augmenten les hores de treball sense l'augment corresponent dels materials que s'han pogut utilitzar durant estes hores de treball, etc. 6.3. Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes <u>Descripció detallada:</u> El licitador presenta documentació i informació falsa per a poder accedir al procediment de contractació.
7.	Falsedat documental	7.1. Manipulació de les reclamacions de costos o de la facturació per a incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats <u>Descripció detallada:</u> Quan es manipulen factures o es presenten factures falses per al reembossament de costos per part del contractista com, per exemple, reclamacions de costos duplicades, factures falses o unflades, facturació d'activitats que no s'han realitzat, o que no s'han realitzat d'acord amb el contracte (costos incorrectes de mà d'obra, càrrecs per hores extraordinàries no pagades, tarifes horàries inadequades, despeses reclamades per a personal inexistent o despeses de personal per activitats realitzades fora del termini d'execució), sobreestimació de la qualitat o de les activitats del personal, etc.
8.	Pèrdua de pista d'auditoria	8.1. La documentació que obra en l'expedient de contractació és insuficient perquè es pugui garantir la pista d'auditoria <u>Descripció detallada:</u> En l'expedient de l'operació no queda registrada la documentació justificativa que permeti garantir la pista d'auditoria. Alguns exemples són la disposició de documentació sobre despeses, pagaments, comptabilitat, publicitat i d'execució, entre altres.

3. GESTIÓ DIRECTA

Entitat	DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA	Verificació del risc	Sí No N/A
Data			
Projecte			
Responsable			

	Referència de risc	Riscos	Banderes roges
Encàrrecs de gestió	1.	Inexistència de necessitat justificada per a l'encàrrec de gestió	1.1. Execució de manera paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o execució en períodes anteriors de les operacions sense acudir a este mètode de gestió <u>Descripció detallada:</u> L'entitat realitza activitats similars sense acudir a la figura d'encàrrec de gestió a través dels seus propis mitjans o bé en períodes anteriors les operacions foren executades amb altres mètodes i no queda justificat el recurs a l'encàrrec en les operacions avaluades. 1.2. Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec de gestió <u>Descripció detallada:</u> L'informe d'insuficiència de mitjans no estableix raons clares i concloents per a justificar el recurs a un encàrrec de gestió.
	2.	Incompliment per l'òrgan que encomana dels requisits subjectius per a ser-ho	2.1. L'òrgan que encomana no ostenta la condició de poder adjudicador <u>Descripció detallada:</u> La bandera roja té lloc quan l'òrgan que encomana no ostenta poder adjudicador, no és un dels organismes o entitats considerats a este efecte per l'article 3.3. de la Llei 9/2017 que estableix l'àmbit subjectiu de la normativa de contractes del sector públic.
	3.	Incompliment per l'òrgan que encomana dels requisits per a ser considerat ens instrumental	3.1. L'òrgan que encomana no complix els requisits per a ser considerat ens instrumental <u>Descripció detallada:</u> L'òrgan que encomana no reuneix els requisits per a ser qualificat de mitjà propi personificat respecte dels poders adjudicadors corresponents, en no complir els requisits establits en l'article 32.2, 32.3 i 32.4 de la Llei 9/2017 i de l'article 86.2 de la Llei 40/2015.
	4.	Limitació de la concurrència en el cas d'execució per tercers	4.1. Inaplicabilitat del procediment de contractació legalment aplicable <u>Descripció detallada:</u> L'ens instrumental (l'ens al qual se li fa l'encàrrec de gestió) ha necessitat l'execució de prestacions per part de tercers i la licitació i execució de les prestacions no s'ha realitzat conforme al que estableixen les disposicions normatives que regulen la contractació en el sector públic, tot considerant els requisits específics sobre el caràcter de la contractació i l'import d'esta. 4.2. Contractació recurrent dels mateixos proveïdors <u>Descripció detallada:</u> Tendència per part de l'entitat encomanada a contractar sempre els mateixos proveïdors, sense justificació aparent.

	Referència de risc	Riscos	Banderes roges
Convenis	5.	Elusió del procediment de contractació mitjançant la subscripció de convenis	5.1. La bandera roja es produïx quan l'entitat ha subscrit convenis amb entitats privades <u>Descripció detallada:</u> En este sentit, l'existència de convenis amb entitats privades és un senyal d'un risc potencial, ja que poden derivar en excessos de finançament, etc.
	6.	Conflictes d'interés	6.1. Indicis de l'existència d'alguna mena de vinculació entre les parts signants del conveni <u>Descripció detallada:</u> Existència d'alguna mena de vinculació entre les parts signants del conveni, que pot donar lloc a conflictes d'interés. 6.2. Subscripció recurrent de convenis amb les mateixes entitats <u>Descripció detallada:</u> En este cas, es considera recurrent quan els convenis es repetixen en els mateixos termes respecte a exercicis anteriors amb les mateixes entitats o en el mateix exercici.
	7.	Formalització incorrecta del conveni	7.1. Incompliment del procediment de formalització per a la signatura del conveni <u>Descripció detallada:</u> No s'ha seguit el procediment legal per a la signatura de convenis segons el que estableix el capítol VI de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i l'article 16 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, en el cas de convenis subscrits a partir del dia 2 d'octubre de 2016.
	8.	Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers	8.1. Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració s'està duent a terme per tercers <u>Descripció detallada:</u> La bandera roja té lloc quan l'entitat col·laboradora que, si escau, vulga negociar o contractar proveïdors, no en garantix l'elecció a través d'un procés de concurrència competitiva. A més, en el text del conveni no s'inclouen clàusules que incorporen l'obligació de comunicar qualsevol subcontractació que es realitze.

PLANTILLA DE RESULTATS

Mètode de gestió		Risc	Puntuació total final del risc	
Subvencions		Risc 1. Limitació de la concurrència		
		Risc 2. Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants		
		Risc 3. Conflictes d'interés		
		Risc 4. Desviació de l'objecte de subvenció		
		Risc 5. Incompliment del principi d'addicionalitat		
		Risc 6. Falsedat documental		
		Risc 7. Incompliment de les obligacions establides per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat		
		Risc 8. Pèrdua de pista d'auditoria		
		COEFICIENT DE RISC ASSOCIAT A SUBVENCIONS		
Contractació		Risc 1. Manipulació del procediment a l'efecte de limitar la concurrència		
		Risc 2. Pràctiques col·lusòries en les ofertes		
		Risc 3. Conflicte d'interés		
		Risc 4. Manipulació en la valoració tècnica i/o econòmica de les ofertes presentades		
		Risc 5. Irregularitats en la formalització del contracte		
		Risc 6. Incompliment de les obligacions o irregularitats en la prestació que beneficien l'adjudicatari		
		Risc 7. Falsedat documental		
		Risc 8. Pèrdua de pista d'auditoria		
		COEFICIENT DE RISC ASSOCIAT A CONTRACTACIÓ		
	Encàrrec de gestió	Risc 1. Inexistència de necessitat justificada per a l'encàrrec de gestió		
		Risc 2. Incompliment per l'òrgan que encomana dels requisits subjectius per a fer-ho		
		Risc 3. Incompliment per l'òrgan que encomana dels requisits per a ser considerat ens instrumental		
		Risc 4. Limitació de la concurrència en el cas d'execució per tercers		
		COEFICIENT DE RISC ASSOCIAT A ENCÀRRECS		
	Convenis	Risc 5. Elusió del procediment de contractació mitjançant la subscripció de convenis		
		Risc 6. Conflictes d'interés		
		Risc 7. Formalització incorrecta del conveni		
		Risc 8. Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers		
		COEFICIENT DE RISC ASSOCIAT A CONVENIS		

ANNEX XI. MARC NORMATIU

Normativa comunitària i nacional d'aplicació

- Orientacions de la Comissió Europea de data 9 d'abril de 2021 (orientacions de com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interés d'acord amb el Reglament financer).
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i pel qual es deroga el Reglament (UE, Euratom) núm. 966/2012 (1) Reglament financer.
- Reglament (UE, Euratom) núm. 966/2012 del Parlament Europeu i del Consell, de 25 d'octubre de 2012, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i pel qual es deroga el Reglament (CE, Euratom) núm. 1605/2002 del Consell (2) Reglament financer.
- Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021. És el nucli d'este Fons de Recuperació.
- Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública i per la qual es deroga la Directiva 2004/18/CE (3) (4). Directiva sobre contractació pública.
- Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- 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, i la seua normativa en desplegament.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la seua normativa en desplegament.
- Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023.
- 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.
- Llei 19/2013, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 1/2022, de 13 d'abril, de la Generalitat Valenciana, de transparència i bon govern de la Comunitat Valenciana.
- Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.
- Reial decret llei 34/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència.
- Acord del Consell de Ministres de 27 d'abril de 2021, pel qual s'aprova el Pla de recuperació, transformació i resiliència.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència 30.

- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'establix el procediment i format de la informació a proporcionar per les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment del compliment de les fites i els objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de recuperació, transformació i resiliència.
- Ordre 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.
- Protocol de col·laboració funcional de data 15 de maig de 2023 entre la Diputació de València i l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraud i la Corrupció de la Comunitat Valenciana.
- Acord del Ple de 19 de juliol de 2022 d'aprovació del Pla de mesures antifraud de la Diputació de València.
- Acord del Ple del 23 de maig de 2023 sobre designació del Comité Antifraud com a responsable del sistema intern d'informació de la Diputació de València i aprovació de l'estratègia d'integritat del sistema intern d'informació.
- Acord del Ple de 20 de juny de 2023 pel qual es crea el canal intern d'informació de la Diputació de València.
- Decret del president de la Diputació de València núm. 10.438, de 13 de setembre de 2022, sobre constitució del Comité Antifraud i nomenament dels seus membres.
- Decret del president de la Diputació de València núm. 7.567, de 6 de juny de 2023, sobre modificació de la composició del Comité Antifraud.
- Decret del president de la Diputació de València núm. 9.623, de 13 de juliol de 2023, sobre aprovació del nou model de declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).
- Decret del president de la Diputació de València núm. 13.031, de 20 d'octubre de 2023, sobre modificació de la composició del Comité Antifraud.